

Auditoría contable como mecanismo de fortalecimiento del control de costos logísticos

Accounting Audit as a Mechanism for Strengthening Logistics Cost Control

Carlos Chen¹, Yamilca Ortiz², Manuel Mendoza³, Manuela Aguilar⁴, Daniel Batista⁵ y Yesenia Hernández⁶

¹Universidad de Panamá, carlos.chen@up.ac.pa, <https://orcid.org/0000-0001-9288-6635>, Panamá

²Universidad de Panamá, yamilcaortiz@yahoo.com.ar, <https://orcid.org/0009-0000-0180-7226>, Panamá

³Universidad de Panamá, manuel.mendoza@up.ac.pa, <https://orcid.org/0009-0004-8875-2545>, Panamá

⁴Universidad de Panamá, manuela.degraell@up.ac.pa, <https://orcid.org/0000-0003-2606-7986>, Panamá

⁵Universidad de Panamá, daniel.batista@up.ac.pa, <https://orcid.org/0009-0006-0006-1577>, Panamá

⁶Universidad de Panamá, yesenia.hernandez04@up.ac.pa, <https://orcid.org/0009-0005-9818-7110>, Panamá

Información del Artículo

Trazabilidad:

Recibido 24-02-2026

Revisado 01-03-2026

Aceptado 31-03-2026

Palabras Clave:

Auditoría contable
Costos logísticos
Control interno
Cadena de suministro
Gestión de riesgos
Panamá

Keywords:

Accounting audit
Logistics costs
Internal control
Supply chain
Risk management
Panama

RESUMEN

En entornos empresariales caracterizados por alta presión competitiva, incertidumbre operativa y exigencias crecientes de transparencia, el control de los costos logísticos se ha convertido en un factor decisivo para la sostenibilidad financiera y la eficiencia organizacional. En este marco, la auditoría contable adquiere un papel estratégico al trascender la verificación ex post de saldos y constituirse en un mecanismo de evaluación, trazabilidad y mejora del control interno aplicado a procesos logísticos críticos. El objetivo de este estudio fue analizar cómo la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos a partir de la articulación entre control interno, gestión de riesgos, trazabilidad de información y contabilidad de gestión. Metodológicamente, se desarrolló una investigación documental, analítica y aplicada, sustentada en literatura científica indexada, normas internacionales de auditoría, marcos de control interno y fuentes institucionales pertinentes para el contexto panameño. Los hallazgos muestran que la auditoría contable aporta valor cuando se integra con enfoques basados en riesgos, costeo por actividades, monitoreo continuo y evidencia digital, permitiendo detectar ineficiencias, errores de clasificación, fugas de valor y debilidades de gobernanza. Se concluye que la auditoría contable no debe entenderse únicamente como una herramienta de aseguramiento financiero, sino como un instrumento de fortalecimiento del control de costos logísticos, con implicaciones relevantes para organizaciones de servicios, comercio, manufactura y plataformas logísticas en Panamá (COSO, 2013; IAASB, 2019; Hofmann & Bosshard, 2017).

ABSTRACT

In business environments characterized by competitive pressure, operational uncertainty, and increasing demands for transparency, logistics cost control has become a decisive factor for financial sustainability and organizational efficiency. Within this framework, accounting audit plays a strategic role by moving beyond ex post verification of balances and becoming a mechanism for evaluation, traceability, and improvement of internal control over critical logistics processes. The objective of this study was to analyze how accounting audit strengthens logistics cost control through the articulation of internal control, risk management, information traceability, and management accounting. Methodologically, the paper adopts a documentary, analytical, and applied research design, supported by indexed scientific literature, international auditing standards, internal control frameworks, and institutional sources relevant to the Panamanian context. Findings indicate that accounting audit adds value when integrated with risk-based approaches, activity-based costing, continuous monitoring, and digital evidence, enabling the detection of inefficiencies, misclassification errors, value leakages, and governance

weaknesses. It is concluded that accounting audit should not be understood solely as a financial assurance tool, but also as an instrument for strengthening logistics cost control, with relevant implications for service, trade, manufacturing, and logistics-platform organizations in Panama (COSO, 2013; IAASB, 2019; Hofmann & Bosshard, 2017).

INTRODUCCIÓN

La dinámica contemporánea de las cadenas de suministro ha incrementado la relevancia de los costos logísticos como variable crítica de desempeño. La literatura internacional coincide en que los costos asociados al abastecimiento, transporte, almacenamiento, manejo de inventarios, distribución y devoluciones influyen de manera directa en la rentabilidad, la capacidad de respuesta y la competitividad empresarial (Christopher, 2016; Hofmann & Bosshard, 2017). En este escenario, la confiabilidad de la información financiera vinculada a la logística ya no puede considerarse una cuestión exclusivamente contable, sino una condición para la toma de decisiones estratégicas y operativas.

A escala global, los organismos especializados han advertido que la competitividad logística depende cada vez más de sistemas de información robustos, trazables e integrados. El Banco Mundial, en su agenda reciente sobre desempeño logístico, destaca que la resiliencia, la visibilidad de procesos y la digitalización constituyen factores indispensables para sostener flujos eficientes en contextos de alta incertidumbre. En paralelo, COSO sostiene que un sistema de control interno eficaz genera valor más allá del cumplimiento, al favorecer la integridad de la información, la orientación estratégica y la sostenibilidad organizacional (COSO, 2013; World Bank, 2023).

En América Latina, esta discusión adquiere especial relevancia por la persistencia de estructuras logísticas heterogéneas, altos costos de transacción, limitaciones de interoperabilidad y debilidades en la calidad de información para la gestión. En ese contexto, la auditoría contable se proyecta como un mecanismo con potencial para fortalecer el control de los costos logísticos, ya que puede evaluar la razonabilidad de los registros, la calidad del soporte documental, la consistencia de los criterios de asignación y la efectividad de los controles internos sobre procesos de alto impacto económico (IAASB, 2019; Nikoofal & Gümüş, 2020).

En Panamá, la pertinencia del tema es todavía mayor debido a la estructura económica del país y a su posición como plataforma de servicios logísticos, marítimos y comerciales. El Marco de Alianza del Banco Mundial para Panamá 2024–2028 resalta la importancia de fortalecer la eficiencia, la institucionalidad y los sistemas de gestión pública y privada para impulsar competitividad y crecimiento sostenible. De igual forma, la Autoridad del Canal de Panamá informó que, aun en un contexto de restricciones operativas vinculadas al agua, el año fiscal 2024 cerró con resultados financieros sólidos, confirmando que la eficiencia logística y el control económico continúan siendo variables de interés estratégico para el país (World Bank, 2024; Autoridad del Canal de Panamá, 2024).

A pesar de ello, la revisión de la literatura muestra una brecha científica relevante. Existe abundante producción sobre control interno, auditoría financiera, costeo logístico, supply chain integration y gestión de riesgos; sin embargo, son menos frecuentes los estudios que explican de forma articulada cómo la auditoría contable puede operar específicamente como mecanismo de fortalecimiento del control de costos logísticos. Una parte de la literatura se concentra en la auditoría como aseguramiento de estados financieros, mientras otra aborda los costos logísticos desde la óptica de la contabilidad gerencial, pero ambas líneas no siempre convergen en un modelo integrado de gobernanza operativa-financiera (Pakurár et al., 2019; Taschner & Charifzadeh, 2020).

Frente a esta brecha, la pregunta de investigación que guía el estudio es la siguiente: ¿de qué manera la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos en organizaciones intensivas en operaciones de cadena de suministro?

El objetivo general consiste en analizar cómo la auditoría contable actúa como mecanismo de fortalecimiento del control de costos logísticos. Como objetivos específicos se plantean: examinar los fundamentos teóricos que articulan auditoría, control interno y costos logísticos; identificar hallazgos de la literatura reciente sobre trazabilidad, costeo y gobernanza de los procesos logísticos; y proponer un modelo analítico aplicable al contexto panameño. La hipótesis teórica de trabajo sostiene que la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos cuando se integra con sistemas de control interno basados en riesgos, trazabilidad por procesos y mecanismos de monitoreo continuo (COSO, 2013; IAASB, 2019).

Marco teórico

Auditoría contable como sistema de aseguramiento y gobernanza

La auditoría contable puede definirse como un proceso sistemático de obtención y evaluación de evidencia para determinar la razonabilidad de la información financiera y la confiabilidad de los sistemas que la soportan. En su evolución contemporánea, ha dejado de ser una práctica limitada a la validación de saldos para incorporar enfoques de comprensión del negocio, evaluación de riesgos, revisión del control interno y valoración de la calidad de los flujos de información. ISA 315 (Revisada 2019) refuerza precisamente esta orientación al exigir que el auditor comprenda la entidad, su entorno y su sistema de control interno para identificar y evaluar riesgos de incorrección material, mientras ISA 330 vincula esa evaluación con respuestas de auditoría más focalizadas (IAASB, 2019).

Desde el enfoque de gobernanza, COSO (2013) establece que el control interno tiene valor más allá del cumplimiento normativo y la información financiera, puesto que favorece el logro de objetivos, la integridad de los procesos y la sostenibilidad del desempeño. Esta premisa resulta particularmente importante en áreas logísticas, donde los costos suelen dispersarse entre múltiples actividades, centros de responsabilidad, contratos, órdenes de compra, servicios tercerizados e interfaces tecnológicas. La auditoría contable, al evaluar la calidad del control interno, puede detectar no solo errores de registro, sino también fallas estructurales en la forma en que la organización mide, clasifica y controla sus costos logísticos.

La investigación empírica reciente confirma que los sistemas de control interno robustos se asocian con mejor desempeño organizacional. Hoai et al. (2022) hallaron que el control interno influye positivamente en la intensidad de innovación y en el desempeño de organizaciones públicas, evidenciando que los controles no son únicamente mecanismos defensivos, sino también habilitadores de capacidad institucional. En forma complementaria, la literatura sobre comités de auditoría y transparencia en el control interno muestra que la calidad del gobierno corporativo incide en la efectividad de la divulgación y en la robustez de los sistemas de control (Ashfaq & Rui, 2019; Al-Shaer et al., 2022).

Costos logísticos: naturaleza, complejidad y visibilidad contable

Los costos logísticos comprenden el conjunto de recursos consumidos para garantizar el flujo de bienes, información y servicios desde el abastecimiento hasta la entrega final. No se limitan al transporte o al almacenaje, sino que integran componentes de recepción, manipulación, inventario, preparación de pedidos, distribución, devoluciones, coordinación interorganizacional y soporte administrativo. Esta amplitud funcional ha llevado a distintos autores a sostener que los costos logísticos requieren tratamiento específico dentro del sistema contable y analítico de la empresa, ya que su comportamiento transversal dificulta su adecuada identificación en sistemas tradicionales (Song et al., 2009; Shevchenko, 2024).

Uno de los principales problemas en el control de costos logísticos es la insuficiente visibilidad de sus inductores. Cuando la organización agrupa gastos logísticos en partidas contables generales, sin asociarlos a procesos o actividades concretas, se reduce su capacidad para identificar sobrecostos, ineficiencias y pérdidas ocultas. Hofmann y Bosshard (2017) sostienen que el costeo basado en actividades constituye una herramienta especialmente útil en supply chain management porque permite mapear actividades, recursos y drivers de costo tanto en entornos intraorganizacionales como interorganizacionales. Esta idea es clave para la auditoría contable, ya que una revisión eficaz del costo logístico requiere comprender no solo la cifra, sino el proceso que la genera.

De modo similar, Škerlič y Sokolovskij (2019) proponen un enfoque de gestión de costos logísticos a lo largo del ciclo de vida del producto, subrayando que el análisis debe ser sistémico y longitudinal. Taschner y Charifzadeh (2020, 2023), por su parte, plantean que la contabilidad de gestión necesita extenderse a la lógica de la cadena de suministro, dado que muchas decisiones de costo se toman en redes de colaboración y no solo dentro de una empresa aislada. Por ello, el control de los costos logísticos exige integrar contabilidad, operaciones y coordinación interorganizacional.

Auditoría, riesgo y trazabilidad en la cadena de suministro

La cadena de suministro moderna opera bajo condiciones de incertidumbre asociadas a variabilidad de la demanda, dependencia de terceros, exposición tecnológica, presiones regulatorias y eventos disruptivos. En ese contexto, la gestión del riesgo se convierte en un componente inseparable del control de costos. ISO 31000:2018 define la gestión del riesgo como un conjunto de principios y directrices para identificar, analizar, evaluar y tratar incertidumbres que pueden afectar el logro de objetivos. Aplicada al campo logístico, esta perspectiva implica reconocer riesgos asociados a compras, inventarios, transporte, mermas, demoras, deterioros, fraudes documentales, errores de valorización y tercerización de servicios.

La literatura especializada ofrece sustento adicional para vincular auditoría y supply chain risk. Nikoofal y Gümüş (2020) demostraron, desde la teoría de contratos y operaciones, que la auditoría puede crear valor en cadenas de suministro con acción oculta e información asimétrica. Este hallazgo es especialmente relevante para operaciones logísticas tercerizadas, donde el comprador o la empresa principal no siempre

observa directamente la calidad del servicio, la confiabilidad del proveedor o el origen real de determinados costos. En consecuencia, la auditoría contable puede reducir asimetrías, fortalecer la confianza contractual y mejorar la calidad de la información utilizada para controlar costos.

A ello se suma la evidencia de Pakurár et al. (2019), quienes identificaron que la integración de la cadena de suministro y el control interno tienen efectos positivos sobre el desempeño financiero. Esta relación sugiere que la mejora en visibilidad, coordinación y control repercute favorablemente sobre los resultados económicos. Desde esa lógica, la auditoría contable se ubica como un dispositivo de articulación entre la función financiera y la operación logística, contribuyendo a la reducción de costos ocultos y a la consistencia de los criterios de asignación y monitoreo.

Modelo conceptual del estudio

A partir de la literatura revisada, este trabajo propone un modelo conceptual en el que la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos mediante cuatro mecanismos principales. El primero es la trazabilidad contable, entendida como la capacidad de vincular cada costo logístico con evidencia documental, origen operativo y criterio de asignación verificable. El segundo es la evaluación del control interno, que permite valorar la existencia y efectividad de autorizaciones, segregación de funciones, conciliaciones, validaciones y monitoreo. El tercero es la gestión de riesgos, mediante la identificación de áreas vulnerables a error, fraude, ineficiencia o fuga de valor. El cuarto es la retroalimentación gerencial, a través de hallazgos y recomendaciones orientadas a rediseñar procesos, centros de costo e indicadores de desempeño (COSO, 2013; IAASB, 2019; Hofmann & Bosshard, 2017).

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo, con tipo de investigación documental y alcance analítico-explicativo. Esta decisión metodológica responde a dos razones. En primer lugar, el objetivo del trabajo no fue medir estadísticamente relaciones en una muestra empresarial específica, sino construir una explicación científicamente fundada sobre la función de la auditoría contable en el control de costos logísticos. En segundo lugar, no se contó con base de datos primaria aportada por el usuario, por lo que el diseño debía ajustarse con rigor a una revisión documental real, sin simular resultados empíricos inexistentes. Este enfoque resulta consistente con trabajos de integración conceptual en contabilidad de gestión y supply chains (Taschner & Charifzadeh, 2020).

El diseño fue no experimental, transversal y de revisión estructurada, sustentado en artículos científicos indexados, normas internacionales de auditoría, marcos de control interno y fuentes institucionales vinculadas al contexto logístico panameño. Se priorizaron publicaciones entre 2016 y 2024, aunque se incorporaron autores clásicos cuando su contribución resultó necesaria para sostener la arquitectura conceptual del problema, como Christopher (2016) en logística y COSO (2013) en control interno. Asimismo, se utilizaron fuentes oficiales del Banco Mundial y de la Autoridad del Canal de Panamá para contextualizar el análisis nacional.

Los criterios de inclusión fueron: pertinencia temática directa con auditoría contable, control interno, costos logísticos, integración de cadena de suministro, gestión de riesgos y desempeño; calidad de la fuente; verificabilidad del documento; y relevancia para explicar el fenómeno en contextos organizacionales complejos. Se excluyeron trabajos sin conexión sustantiva con la relación entre auditoría y costos logísticos, documentos de opinión sin respaldo metodológico y fuentes no verificables.

Las categorías de análisis fueron:

- a) Auditoría contable y evaluación del control interno;
- b) Naturaleza y clasificación de los costos logísticos;
- c) Trazabilidad de información y evidencia documental;
- d) Gestión de riesgos en la cadena de suministro;
- e) Implicaciones para la competitividad logística en Panamá.

El procedimiento analítico consistió en cuatro fases. La primera fue la localización y selección de fuentes. La segunda comprendió la lectura crítica y extracción de conceptos, hallazgos y relaciones explicativas. La tercera consistió en la comparación de enfoques y la sistematización en matrices temáticas. La cuarta integró los hallazgos en un modelo interpretativo orientado al problema de investigación. La justificación metodológica de esta ruta se fundamenta en que la investigación documental, cuando se realiza con criterios explícitos de selección, análisis y triangulación conceptual, permite construir explicaciones válidas y relevantes en campos donde convergen normativas, marcos teóricos y evidencia previa.

Tabla 1: Variables analíticas para futuros estudios aplicados

Variable	Dimensiones	Indicadores sugeridos
Auditoría contable	Planeación, evaluación del control interno, pruebas, seguimiento	Frecuencia de hallazgos, cobertura de procesos logísticos, implementación de recomendaciones
Control de costos logísticos	Identificación, clasificación, asignación, monitoreo	Costo por actividad, desviación presupuestaria, trazabilidad documental, exactitud de registro
Control interno logístico	Autorizaciones, segregación, conciliaciones, monitoreo	Existencia de controles clave, calidad de evidencia, niveles de automatización
Gestión de riesgos	Identificación, evaluación, tratamiento, seguimiento	Mapa de riesgos logísticos, eventos de pérdida, fallas recurrentes, exposición a terceros
Desempeño organizacional	Eficiencia, rentabilidad, cumplimiento	Reducción de sobrecostos, mejora del margen, exactitud de inventario, cumplimiento de políticas

Modelo analítico propuesto

Como guía para estudios empíricos posteriores, se propone la siguiente expresión conceptual:

$$CCL = f(AC + CI + TR + GR + MC)$$

Donde:

- CCL = control de costos logísticos
- AC = auditoría contable
- CI = control interno
- TR = trazabilidad de registros
- GR = gestión de riesgos
- MC = mecanismos de costeo y monitoreo continuo

La hipótesis de trabajo derivada sería: a mayor integración entre auditoría contable, control interno y trazabilidad operativa, mayor fortalecimiento del control de costos logísticos (Pakurár et al., 2019; Nikoofal & Gümüş, 2020).

RESULTADOS

El análisis documental evidencia, en primer término, que la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos cuando incorpora una comprensión profunda de los procesos operativos y no se restringe a la validación final de saldos contables. Las normas internacionales de auditoría enfatizan que la identificación y evaluación de riesgos exige comprender la entidad, su entorno y su sistema de control interno, lo que habilita una revisión más sustantiva de partidas asociadas a inventarios, servicios logísticos, gastos de distribución, compras y tercerización (IAASB, 2019).

En segundo lugar, la literatura revisada converge en señalar que uno de los mayores desafíos del control de costos logísticos es la baja visibilidad de su estructura real. Cuando los costos se registran en cuentas agregadas y sin relación con procesos específicos, la organización pierde capacidad para identificar ineficiencias y sobrecostos. Hofmann y Bosshard (2017) sostienen que el ABC mejora la comprensión de actividades e inductores de costo a lo largo de la supply chain, mientras Shevchenko (2024) insiste en que los costos logísticos deben constituirse en objeto específico del sistema contable-analítico. De este hallazgo se desprende que la auditoría contable agrega valor cuando verifica no solo la corrección formal del registro, sino también la lógica de su asignación y la trazabilidad de su origen.

En tercer lugar, se observa una asociación consistente entre control interno, integración de cadena de suministro y desempeño financiero. Pakurár et al. (2019) encontraron que la integración interna y externa, junto con el control interno, se relaciona positivamente con el desempeño financiero. Aunque el estudio se ubica en un sector específico, su implicación teórica es clara: mejorar la calidad del control y de la coordinación interfuncional puede traducirse en mejores resultados económicos. Esta idea resulta plenamente aplicable al control de costos logísticos, donde la fragmentación entre áreas contables, operativas y comerciales tiende a generar errores de información y pérdida de eficiencia.

En cuarto lugar, la auditoría se revela como un mecanismo especialmente valioso frente a la tercerización y la asimetría informativa. Nikoofal y Gümüş (2020) demostraron que la auditoría puede generar valor en cadenas de suministro donde existen acciones ocultas del proveedor y problemas de confiabilidad de la información. En términos aplicados, esto significa que en actividades como transporte contratado, almacenamiento externo, despacho tercerizado o servicios de última milla, la auditoría contable puede ayudar a validar soportes, detectar diferencias, controlar cumplimiento contractual y reducir incertidumbre sobre el costo real del servicio.

Por último, el contexto panameño refuerza la importancia práctica de estos hallazgos. La documentación del Banco Mundial destaca la necesidad de mejorar eficiencia, institucionalidad y sistemas de información en Panamá, mientras los reportes del Canal de Panamá reflejan la centralidad económica del sector logístico para el país. En consecuencia, el fortalecimiento del control de costos logísticos mediante auditoría contable no constituye solo una necesidad empresarial microeconómica, sino un componente de competitividad en una economía de servicios logísticos estratégicos (World Bank, 2024; Autoridad del Canal de Panamá, 2024).

Tabla 2: Síntesis de antecedentes clave

Autor(es)	Hallazgo central	Implicación para el estudio
Hofmann y Bosshard (2017)	El ABC mejora la visibilidad de actividades y drivers de costo en supply chain	La auditoría puede evaluar si el costeo refleja procesos reales
Pakurár et al. (2019)	El control interno y la integración de supply chain impactan el desempeño financiero	La auditoría fortalece costos logísticos al mejorar control e integración
Nikoofal y Gümüş (2020)	La auditoría genera valor en contextos de información asimétrica y acción oculta	Alta relevancia para logística tercerizada
Hoai et al. (2022)	Los sistemas de control interno mejoran desempeño organizacional	El control no solo reduce errores, también fortalece capacidades
Shevchenko (2024)	Los costos logísticos requieren tratamiento contable-analítico específico	Necesidad de trazabilidad y clasificación precisa
Škerlič y Sokolovskij (2019)	Los costos logísticos deben gestionarse durante todo el ciclo de vida del producto	El control debe ser sistémico y longitudinal

Tabla 3: Marcos normativos y su aplicación al control de costos logísticos

Marco	Contenido central	Aplicación al estudio
COSO (2013)	Control interno orientado a objetivos, integridad y desempeño	Base para revisar controles sobre compras, inventarios y distribución
ISA 315 (Revisada 2019)	Evaluación de riesgos mediante comprensión de entidad y control interno	Permite mapear riesgos sobre partidas logísticas
ISA 330	Respuesta del auditor a riesgos evaluados	Vincula hallazgos con procedimientos sustantivos y de cumplimiento
ISO 31000:2018	Gestión del riesgo organizacional	Complementa la auditoría con enfoque preventivo

Tabla 4: Hallazgos documentales aplicables a Panamá

Hallazgo	Relevancia
Panamá mantiene una posición estructuralmente estratégica en servicios logísticos	Requiere sistemas sólidos de control económico y operativo

El Banco Mundial prioriza eficiencia, gobernanza y sistemas de información para Panamá	Refuerza la importancia del control interno y la trazabilidad
El Canal de Panamá reportó resultados financieros sólidos en 2024 pese a restricciones hídricas	Confirma que el control de costos y la eficiencia siguen siendo críticos
La competitividad logística depende de resiliencia, visibilidad y digitalización	La auditoría contable debe alinearse con procesos y datos integrados

DISCUSIÓN

Los resultados permiten interpretar la auditoría contable como un mecanismo de gobernanza que articula la racionalidad financiera con la racionalidad operativa. Esta interpretación amplía la visión tradicional que limita la auditoría a la validación de estados financieros y la sitúa como una práctica con incidencia en la configuración del control organizacional. Cuando la auditoría examina procesos logísticos, criterios de asignación de costos, circuitos documentales y consistencia entre evidencia operativa y registro contable, su contribución supera el plano del cumplimiento y se traduce en capacidad de aprendizaje institucional y mejora gerencial (COSO, 2013; IAASB, 2019).

Un primer aspecto a discutir es la transversalidad de los costos logísticos. A diferencia de otras partidas más fácilmente delimitables, estos costos se originan en interacciones complejas entre áreas funcionales y agentes externos. Por ello, su control no puede depender únicamente de clasificaciones contables generales. La evidencia sobre ABC y supply chain accounting muestra que una medición útil del costo requiere visibilidad sobre procesos, inductores y relaciones interorganizacionales (Hofmann & Bosshard, 2017; Taschner & Charifzadeh, 2020). Desde esta perspectiva, la auditoría contable fortalece el control cuando logra traducir la complejidad operativa en evidencia verificable y en criterios consistentes de reconocimiento, asignación y seguimiento.

Un segundo aspecto es el vínculo entre auditoría y gestión del riesgo. La literatura revisada muestra que la incertidumbre en las cadenas de suministro, especialmente en contextos de tercerización, hace necesaria una mayor vigilancia sobre la calidad y confiabilidad de la información. Nikoofal y Gümüş (2020) sustentan que la auditoría crea valor al reducir asimetrías informativas, lo que coincide con la lógica de ISO 31000, donde la gestión del riesgo exige monitoreo y tratamiento sistemático de exposiciones. En consecuencia, la auditoría contable puede entenderse como una herramienta de reducción de incertidumbre en la economía logística.

Un tercer punto se refiere a la aplicabilidad del modelo en Panamá. Dada la relevancia del país como hub logístico, el fortalecimiento del control de costos no es solo un problema técnico empresarial, sino una necesidad de competitividad sistémica. Empresas vinculadas a puertos, zonas francas, distribución, comercio exterior, transporte, almacenamiento y servicios asociados podrían beneficiarse de esquemas de auditoría contable más integrados con indicadores operativos, ERP, trazabilidad digital y evaluación de terceros. Esto armoniza con la prioridad que fuentes oficiales recientes asignan a la mejora de sistemas de información, eficiencia y resiliencia en Panamá (World Bank, 2024; Autoridad del Canal de Panamá, 2024).

CONCLUSIÓN

La investigación permitió concluir que la auditoría contable fortalece el control de costos logísticos cuando se concibe como un mecanismo integrado de evaluación del control interno, validación de la trazabilidad, identificación de riesgos y mejora de procesos. Su aporte no se reduce a verificar cifras históricas, sino que contribuye a asegurar la calidad del sistema que genera, soporta y explica dichas cifras. En este sentido, la auditoría contable se configura como una herramienta de gobernanza financiera y operativa.

Desde el punto de vista científico, el estudio aporta una articulación teórica entre auditoría, control interno, trazabilidad y costos logísticos, campos que con frecuencia han sido tratados de manera fragmentada. Metodológicamente, ofrece una ruta de análisis documental rigurosa y una propuesta de variables e indicadores que puede servir de base para futuras investigaciones cuantitativas o mixtas. En el plano práctico, el trabajo sugiere que las organizaciones panameñas con operaciones logísticas intensivas pueden utilizar la auditoría contable para mejorar visibilidad de costos, reducir sobre costos ocultos, fortalecer la transparencia y elevar la calidad de la toma de decisiones (COSO, 2013; Pakurár et al., 2019).

Entre las limitaciones del estudio se encuentra su naturaleza documental, lo que impide probar estadísticamente la magnitud de las relaciones propuestas en empresas específicas. Por ello, futuras investigaciones deberían aplicar encuestas, estudios de caso o modelos econométricos en empresas

logísticas, comerciales e industriales de Panamá para medir el efecto de la auditoría contable sobre indicadores como costo por actividad, exactitud de inventario, desviación presupuestaria, margen operativo y cumplimiento contractual. Asimismo, sería pertinente profundizar en el papel de la analítica de datos, la auditoría continua y los sistemas ERP en el control de costos logísticos de nueva generación (IAASB, 2019; World Bank, 2024).

REFERENCIAS

- Al-Shaer, H., Malik, M. F., & Zaman, M. (2022). What do audit committees do? Transparency and impression management. *Journal of Management and Governance*, 26(4), 1443–1468. <https://doi.org/10.1007/s10997-021-09591-9>
- Ashfaq, K., & Rui, Z. (2019). The effect of board and audit committee effectiveness on internal control disclosure under different regulatory environments in South Asia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(2), 170–200. <https://doi.org/10.1108/JFRA-09-2017-0086>
- Autoridad del Canal de Panamá. (2024). *Annual report 2024*.
- Autoridad del Canal de Panamá. (2024). *Annual financial statements – Audited September 30, 2024*.
- Christopher, M. (2016). *Logistics & supply chain management* (5th ed.). Pearson.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control—Integrated framework*. COSO.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise risk management—Integrating with strategy and performance*. COSO.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2023). *Compliance risk management: Applying the COSO ERM framework*. COSO.
- Hofmann, E., & Bosshard, J. (2017). Supply chain management and activity-based costing: Current status and directions for the future. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 47(8), 712–735. <https://doi.org/10.1108/IJPDLM-04-2017-0158>
- Hoai, T. T., Hung, B. Q., & Nguyen, N. P. (2022). The impact of internal control systems on the intensity of innovation and organizational performance of public sector organizations in Vietnam: The moderating role of transformational leadership. *Heliyon*, 8(2), e08954. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e08954>
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *ISA 315 (Revised 2019): Identifying and assessing the risks of material misstatement*. IAASB.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2006). *ISA 330: The auditor's responses to assessed risks*. IAASB.
- International Federation of Accountants. (2014). *Internal controls and the audit of smaller and less-complex entities*. IFAC.
- International Organization for Standardization. (2018). *ISO 31000:2018 Risk management—Guidelines*. ISO.
- Karaman, A. S., Kilic, M., & Uyar, A. (2020). Green logistics performance and sustainability reporting practices of the logistics sector: The moderating effect of corporate governance. *Journal of Cleaner Production*, 258, 120718. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.120718>
- Lancioni, R. (1991). Distribution cost accounting in international logistics. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 21(8), 12–16. <https://doi.org/10.1108/EUM00000000000399>
- Nikoofal, M. E., & Gümüş, M. (2020). Value of audit for supply chains with hidden action and information. *European Journal of Operational Research*, 285(3), 902–915. <https://doi.org/10.1016/j.ejor.2020.02.024>
- Pakurár, M., Haddad, H., Nagy, J., Popp, J., & Oláh, J. (2019). The impact of supply chain integration and internal control on financial performance in the Jordanian banking sector. *Sustainability*, 11(5), 1248. <https://doi.org/10.3390/su11051248>
- Shevchenko, Y. (2024). Logistics costs as an object of management in the accounting and analytical system of an enterprise. *Economics of Systems Development*, 6(1), 46–53. <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2024-1-6>
- Škerlič, S., & Sokolovskij, E. (2019). A model for managing logistics costs throughout a product's life cycle: A case study of a multinational manufacturing company. *Transport*, 34(5), 517–528. <https://doi.org/10.3846/transport.2019.11080>
- Song, H., Li, D., Wang, C., & Bi, G. (2009). The status and development of logistics cost management. *Benchmarking: An International Journal*, 16(5), 657–670. <https://doi.org/10.1108/14635770910987869>

- Taschner, A., & Charifzadeh, M. (2020). Management accounting in supply chains – what we know and what we teach. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 16(3), 369–399. <https://doi.org/10.1108/JAOC-01-2019-0001>
- Taschner, A., & Charifzadeh, M. (2023). *Management accounting in supply chains*. Springer. <https://doi.org/10.1007/978-3-658-41300-2>
- United Nations Conference on Trade and Development. (2024). *Review of maritime transport 2024*. UNCTAD.
- World Bank. (2023). *Connecting to compete 2023: Trade logistics in an uncertain global economy*. World Bank.
- World Bank. (2024). *Country partnership framework for the Republic of Panama for the period FY24–FY28*. World Bank.
- World Bank. (2024). *Panama country page*. World Bank.
- World Bank. (2025). *Panama systematic country diagnostic update*. World Bank