

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	550	Muestreo y otros medios de pruebas de la auditoría

El propósito de esta norma es proporcionar los distintos métodos de muestreo y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoría.

Definiciones

Muestreo de auditoría: Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del cien por ciento de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacciones de tal manera que todas las unidades de muestreo tengan una oportunidad de selección. Esto permite al auditor obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas para formar o ayudar en la formulación de una conclusión concerniente al universo de la que se extrae la muestra.

Universo: Es el conjunto total de datos de los que se selecciona la muestra y sobre los cuales el auditor desea extraer conclusión.

Unidad de muestreo: Son las partidas individuales que constituyen un universo.

Riesgo en el muestreo: Es la posibilidad de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda ser diferente de la conclusión alcanzada si todo el universo se sometiera al mismo proceso de auditoría.

Todo tipo de muestreo representa un riesgo, el que está dado por la posibilidad de seleccionar una muestra que no sea representativa del universo de lo que se pretenda verificar.

También se asume el riesgo de que la muestra no contenga el mismo porcentaje de errores que el conjunto de la población, ello puede ocurrir tanto en las pruebas de cumplimiento como en las pruebas sustantivas.

Riesgo no proveniente de la muestra: Son los factores que causan que el auditor llegue a una conclusión errónea por cualquier razón no relacionada al tamaño de la muestra.

Pueden estar dados, entre otros, porque el auditor planifique procedimientos inadecuados, mal interprete la evidencia y deje de reconocer un error.

La aplicación de cualquier muestreo implica que el auditor debe definir:

- a) Los objetivos y naturaleza de la prueba.
- b) El método de muestreo que se va a usar.
- c) El alcance de la muestra que sea representativa.
- d) Selección de la unidad del muestreo.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	550	Muestreo y otros medios de pruebas de la auditoría

- e) Los datos en los papeles de trabajo.
- f) Los resultados de la muestra.
- g) Las conclusiones del análisis de la muestra.

Clasificación

El muestreo puede ser estadístico o no.

Muestreo estadístico

Significa cualquier enfoque al muestreo que tenga las siguientes características:

- a) Selección aleatoria de una muestra; y
- b) Uso de teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra que incluya la medición de riesgos del muestreo.

El muestreo estadístico tiene dos enfoques básicos:

- a) Por atributos: Da como resultado un porcentaje de ocurrencia, o de no ocurrencia de un suceso específico.

Entre las aplicaciones de muestreo se encuentran las comprobaciones de los controles sobre:

- Desembolso de efectivo.
- Facturación.
- Nómina.
- Cobros en efectivo.

- b) Por variables: Da como resultado una estimación de una cantidad, generalmente monetaria.

Algunas confirmaciones o verificaciones comunes del muestreo por variable son:

- Cuentas por cobrar.
- Precios de inventario.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	550	Muestreo y otros medios de pruebas de la auditoría

- Adiciones de activos.
- Nómina.

Tipos de Muestreo estadísticos:

Aleatorio: Es el método en el cual el auditor determina un elemento al azar como punto de partida para aplicar la serie de números aleatorios que seleccione en determinado orden hasta que se hayan escogido las unidades suficientes para completar el tamaño de la muestra.

Sistemático: Es el método de selección en el cual el auditor determina elementos mediante un intervalo constante entre una selección y otra. El intervalo inicial tiene un punto de partida seleccionado al azar. El tamaño del intervalo se determina dividiendo el tamaño de la población o universo entre el tamaño deseado de la muestra. El punto de partida de esta muestra debe estar comprendido entre uno y el coeficiente resultante de la operación anterior.

Muestreo no estadístico

Un enfoque de muestreo que no tenga las características del muestreo estadístico, se considera muestreo no estadístico.

Tipos de Muestreo no estadísticos:

Al azar: Es el método de uso más generalizado mediante el cual el auditor selecciona al azar una muestra dentro del universo del tema, cuenta, artículos, entre otros a revisar, lo que asegura que todas las operaciones tengan la misma posibilidad de ser seleccionadas.

Es una técnica aleatoria que no implica números aleatorios u otras técnicas comprobadas y no se puede medir la probabilidad de selección de una unidad de muestreo, así como demostrar que todas las combinaciones de niveles de muestreo tengan una posibilidad de selección conocida.

Por bloques: Método que utiliza el auditor para seleccionar una muestra integrada por uno o varios grupos de elementos contiguos, enmarcados en un período determinado.

Estratificado: Es el proceso de dividir un universo en sub-universo, cada uno de los cuales es un grupo de unidades de muestreo que tienen características similares

Principios de la selección de la muestra

- Basar las opiniones solo en las poblaciones donde se extrae la muestra.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	550	Muestreo y otros medios de pruebas de la auditoría

- b) La muestra debe ser representativa del universo y para que lo sea, cada elemento del mismo debe tener la misma probabilidad de ser seleccionado.
- c) Ningún elemento particular del universo modifique el carácter eventual de la muestra.
- d) En la selección de la muestra no pueden influir inclinaciones personales.

Tamaño de la muestra

Una decisión importante para el auditor implica la determinación de la cantidad y el tipo de evidencia que debe reunir. Un aspecto importante de esta decisión es la respuesta a la pregunta: ¿Qué tan grande debe ser la muestra seleccionada?

Entre los factores que debe tomar en cuenta el auditor al planear los tamaños de las muestras se incluyen los siguientes:

- a) Sistema de Control Interno. Dado que la cantidad de evidencia de auditoría necesaria varía inversamente con su efectividad.
- b) Importancia del riesgo de auditoría.

El proceso de muestreo es más que un simple análisis de una parte de la información disponible; en realidad, indica que examina una porción de un grupo de operaciones con el objetivo de estimar las características del grupo total.

En los papeles de trabajo el auditor debe documentar el muestreo seleccionado y los resultados de la verificación, así como las conclusiones alcanzadas y todos los elementos que considere de interés y faciliten la elaboración del informe de auditoría.