

Muestreo Aplicado en la Auditoría

Ficha Técnica

Autor : C.P.C. Florencio Bernal Pisfil

Título : Muestreo Aplicado en la Auditoría

Fuente : Actualidad Empresarial, N° 162 - Primera Quincena de Julio 2008

1. Introducción

Durante un proceso de auditoría el objetivo del auditor es obtener evidencia suficiente para apoyar su opinión en el informe, y para obtenerlo será necesario revisar completamente todo o por lo menos la gran parte de las operaciones financieras, documentos. Afortunadamente, el examen partida por partida es absolutamente innecesario, pero cuanto existan para ello técnicas más apropiadas, llamadas "pruebas selectivas" o "pruebas de muestreo", que significan examinar una muestra representativa de un amplio grupo de operaciones homogéneas que tengan las mismas características o una proporción de los todos documentos.

Por lo tanto, al examinar una muestra representativa de un amplio grupo de operaciones similares, el auditor podrá obtener conclusiones acerca de todo el grupo.

El proceso de muestreo significa más que el simple examen de una parte de la información disponible. En realidad, el muestreo indica que se examina una proporción de un grupo de operaciones con el objeto de estimar las características del grupo total.

2. Definición

El muestreo de auditoría es la aplicación de procedimientos sustantivos de la auditoría o pruebas de cumplimiento que consiste en extraer una proporción seleccionada de información, documentación y otros aspectos que sustenten las operaciones transacciones financieras de

un universo total, utilizando métodos estadísticos o no estadísticos.

Base legal NIA 530.

3. Fin

Tiene como fin obtener y evaluar evidencias sobre algunas características de las partidas, documentos o información seleccionada y extraer conclusiones sobre la validez del conjunto de partidas.

4. ¿Cómo realizar Pruebas de Auditorías Selectivas?

Con respecto a este tema se pueden establecer, en forma de reglas algunos puntos descritos en la exposición precedente respecto a las pruebas selectivas de auditoría de las cuales tenemos lo siguientes:

- a) El alcance de las pruebas selectivas y la amplitud de las muestras dependen de la evaluación del riesgo del sistema de control interno, cuando los controles internos son débiles se requerirán muestras más amplias.
- b) Si las muestras son representativas, mostrarán un panorama preciso de la población que fueron tomadas.
- c) Todas las partidas importantes en una muestra, el auditor debe verificar una parte significativa de la cantidad de partidas mostradas en los estados financieros en un lapso comparado corto; sin embargo, esta selección de partidas importantes debe conducir a muestras representativas.
- d) Cada partida incluida en la muestra debe ser estudiada en forma intensiva.
Cuando las decisiones de auditoría se basan en pequeña proporción de operaciones totales, deben tomar grandes precauciones para interpretar correctamente cualquier irregularidad contenida en la muestra.
- e) Las auditorías basadas en pruebas selectivas no necesariamente descubren los casos de fraude; sin embargo, la continua o extensa falsificación de

cuentas, probablemente será descubierta.

- f) La deducción de conclusiones basadas en muestras comprende un grado de riesgo; la conclusión que se dedujo puede ser errónea si la muestra no es representativa o si las partidas que integren el grupo completo no son de naturaleza homogénea.
- g) El carácter eficiente y bajo costo de muestreo, lo convierte en la única actitud práctica de la auditoría.

5. Procedimientos para evaluación de la Muestra

1. Seleccionar el universo, el mismo que debe ser aprobado complejo y apropiado; ejemplo, el objetivo de la muestra es evaluar el grado de sobrestimación de las cuentas por cobrar. El universo podrá definirse como el conjunto de partidas de cuentas por cobrar.
2. Debe estratificarse el universo, dividiendo el mismo en áreas de análisis, por ejemplo, análisis de las cuentas por cobrar del ejercicio, cuentas por cobrar de ejercicios anteriores, o estratificando las cuentas por cobrar tributarias a su vez subdividir las cuentas por cobrar impuestos, cuentas por cobrar tasa.
3. Seleccionar la ponderación del valor, significa escoger las partidas o aspectos de gran valor y materialidad que estén incluidas en un estrato.
4. Definir el tamaño de la muestra, el mismo que debe ser determinado durante la aplicación de fórmulas en base de estadística.
5. Seleccionar las partidas de la muestra.
El auditor podrá decidir sobre la selección de las partidas específicas dentro del universo sobre la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, selección de las partidas o aspectos de gran valor o partidas

críticas, seleccionando partidas que superen un determinado monto.

6. Aspectos o Partidas Críticas.

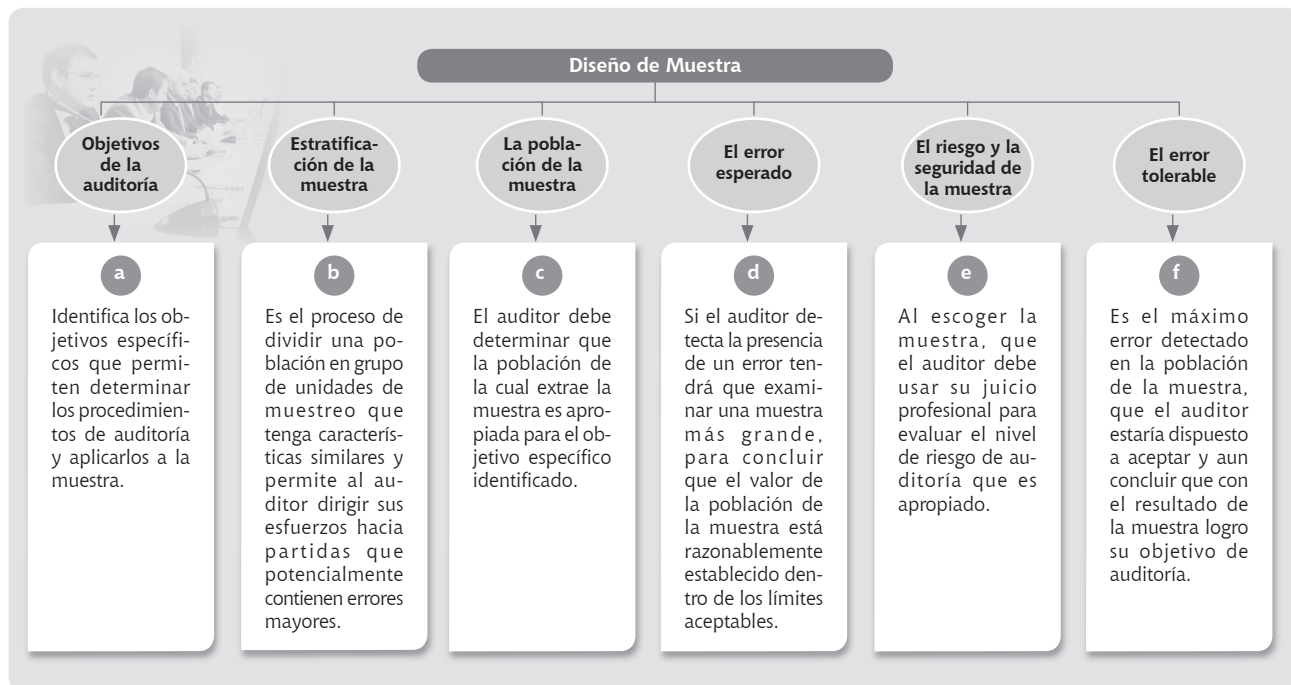
El auditor podrá decidir sobre la selección de las partidas o aspectos

específicos dentro del universo en la medida que representen un gran valor o algunas otras características. Ejemplo: partidas sospechosas, inusuales particularmente sujetas al riesgo o con antecedentes de error.

7. Partidas que superan un determinado monto.

El auditor podrá decidir examinar las partidas cuyos valores exceden un cierto monto total de una cuenta o clase de transacciones.

6. Diseño de Muestra



7. Muestreo Estadístico

