

EL MUESTREO ESTADÍSTICO APLICADO A LA AUDITORÍA

**Prof: Simón Córdova Urdaneta
Caracas, 6 de octubre de 2016**

Sinopsis:

1. Consideraciones básicas sobre Muestreo en Auditoría
2. Objetivos del Muestreo en la Auditoría
3. Tipos de Muestreo Estadístico
4. Propósito por el cual el auditor realiza pruebas
5. Ventajas de muestreo
6. Cuidados a considerar
7. Pruebas de cumplimiento. Muestreo de atributos
8. Pruebas sustantivas. Muestreo de variables

Gaceta Oficial de fecha 8-09-2014. Resolución N°01-00-000167 de la Contraloría General de la República. Objeto del examen de la cuenta. Selección de la muestra a examinar.

Artículo 23

Selección de la muestra a examinar

El examen de los comprobantes se hará con base en una **muestra representativa** de la cuenta rendida, la cual se seleccionará conforme a métodos y técnicas estadísticas aplicables a tales fines, considerando el número de operaciones de la cuenta, el monto o valor de esas operaciones, relevancia de las operaciones para la gestión del cuentadante, solicitudes de investigación o denuncias durante el período a evaluar y antecedentes sobre el funcionamiento de la dependencia según informes anteriores.

1. Consideraciones básicas y conceptos sobre Muestreo en Auditoría

- **Muestreo**

Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos de 100% de las partidas

Puede ser **estadístico o no estadístico**

Conlleva a observar una muestra para opinar sobre el universo

- **Población-Universo**

El conjunto total de datos de los que se selecciona una muestra y sobre los cuales el auditor desea extraer conclusiones.

- **Unidad de muestreo**

Las partidas individuales que constituyen un universo: facturas, cheques, asientos, unidad monetaria, etc.

1. Consideraciones básicas y conceptos sobre Muestreo en Auditoría

- **Muestra representativa** es aquella en la que las características de la muestra de interés de auditoría son aproximadamente las mismas que las de la población
- **Riesgo de muestreo** es el riesgo de que un auditor llegue a una conclusión errónea, cuando en realidad la muestra es **representativa** de la población, lo que conlleva al **error de muestreo**; por tanto, es una parte inherente del muestreo que el auditor está dispuesto a asumir al no muestrear toda la población.
- **Riesgo Beta o Riesgo de Aceptar el Riesgo de Control demasiado Bajo –RAERC-**
Riesgo de confiar en los controles cuando **NO** son efectivos. Éste riesgo hace referencia al **porcentaje de desviación tolerable**. **Nota:** 95% de nivel de confianza = 5% de riesgo de muestreo
- **Riesgo Alfa** es el riesgo de no confiar en los controles cuando **SON** efectivos y hace referencia al **porcentaje de desviación aceptable**.
- **Riesgo de Aceptación Incorrecta –RAI-** es aquel en que la muestra respalda la conclusión de que el saldo registrado de la cuenta no esté significativamente equivocado cuando en realidad sí lo está. Es equivalente al **Riesgo Beta** en Muestreo de Atributos.
- **Riesgo de Rechazo Incorrecto -RRI-** es aquel en que la muestra respalde la conclusión de que el saldo registrado para la cuenta esté significativamente equivocado cuando en realidad no sea así. Es equivalente al **Riesgo Alfa** en Muestreo de Atributos.

1. Consideraciones básicas y conceptos sobre Muestreo en Auditoría

- **Reducción de riesgos ajenos al muestreo:**
 - Diseño cuidadoso de los procedimientos de auditoría
 - Instrucción y preparación adecuada , supervisión y revisión
- **Reducción de riesgos de muestreo:**
 - Ajuste del tamaño de la muestra
 - Utilización de métodos adecuados para seleccionar los elementos de la muestra

Muestreo estadístico versus Muestreo no estadístico

Paso 1	Plan de muestreo
Paso 2	Seleccionar la muestra y realizar las pruebas
Paso 3	Evaluar los resultados

1. Consideraciones básicas y conceptos sobre Muestreo en Auditoría

Muestreo estadístico versus Muestreo no estadístico

Diferencias

- El **Muestreo estadístico** permite la cuantificación de los riesgos de muestreo en la planificación de la muestra (**paso 1**) y evalúa los resultados (**paso 3**).
- En el **Muestreo no estadístico** el auditor selecciona a priori la información que considera más útil, de acuerdo con su experiencia.

Sus conclusiones son de juicio = **Muestreo de criterio**

2. Objetivo del muestreo en la auditoría

Aplicación de un procedimiento de auditoría a menos de la totalidad de los componentes que integran un universo, con el propósito de evaluar alguna(s) característica(s) del saldo o de la transacción.

3. Tipos de muestreo estadístico

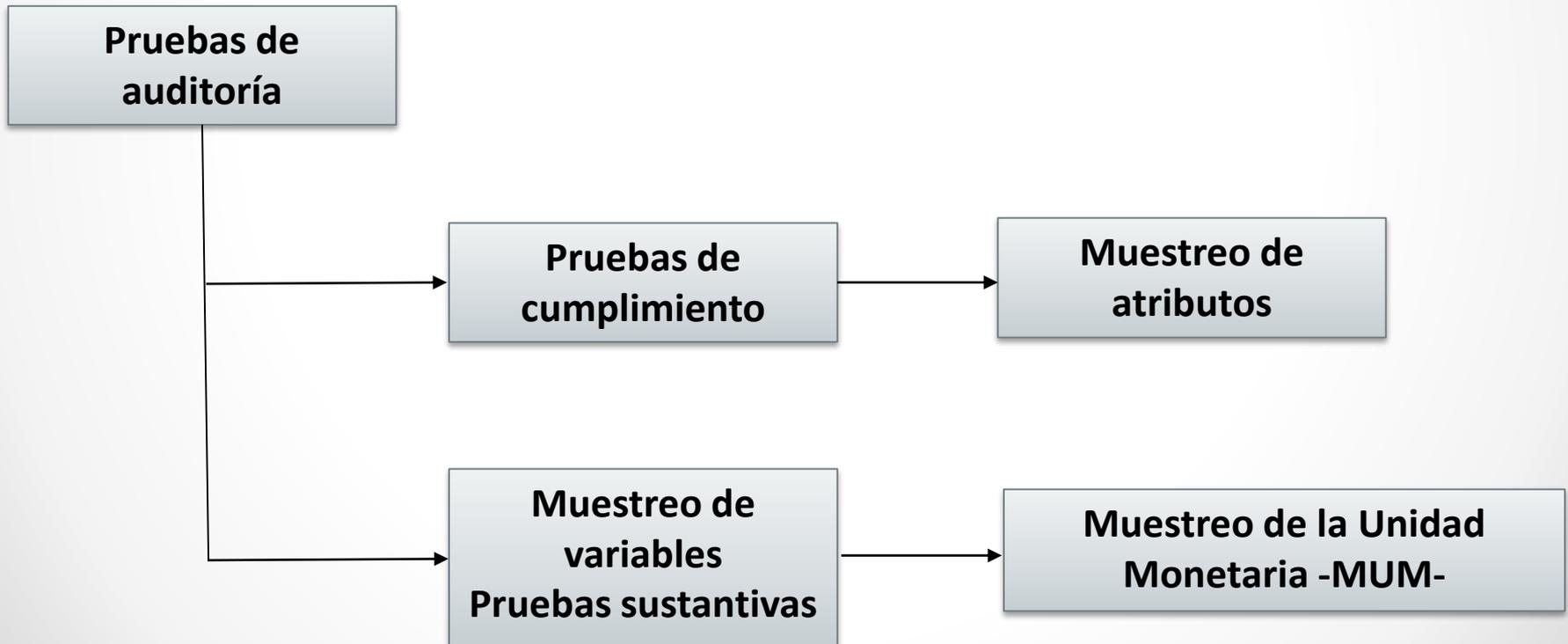
Los tipos más comunes de muestreo estadístico aplicables en auditoría son:

- a) **Pruebas de cumplimiento . Muestreo de atributos**
- b) **Pruebas sustantivas o Muestreo de variables.**

4. Propósito por el cual el auditor realiza pruebas

El propósito por el cual el auditor debe realizar éste tipo de pruebas es que le sirva de orientación en la aplicación del muestreo estadístico como parte del proceso de Auditoría de Controles y de Estados Financieros de una entidad, en lo que respecta a la planeación y determinación de muestras para propósito de su auditoría, así como para la evaluación de los resultados obtenidos.

ÁREAS DE APLICACIÓN



5. VENTAJAS DEL MUESTREO

Objetividad de la selección

Posibilidad de evaluar adecuadamente los resultados

Utilizar criterios no afectos por subjetividades

6. CUIDADOS A CONSIDERAR

Establecer previamente los objetivos que se persiguen

En el caso de muestreo de atributos definirlos claramente y determinar su importancia o carácter crítico

Determinar previamente si los sistemas gozan de la confianza suficiente como para ser probados

Comprobar si el universo es homogéneo

Establecer con cuidado los errores tolerables y seleccionar las muestras de acuerdo a ellos.

7. Pruebas de cumplimiento. Muestreo de atributos

El muestreo de atributos es aquél cuyo objetivo es estimar la frecuencia (en porcentaje) con que ciertos atributos se presentan en el universo, teniendo como base los resultados obtenidos de la muestra examinada. Por sus características, **este tipo de muestreo se usa fundamentalmente en pruebas de cumplimiento para probar la efectividad del control interno**; por tanto, brinda como resultado un porcentaje de ocurrencia o de no ocurrencia de un suceso específico.

8. Pruebas Sustantivas. Muestreo de variables

El muestreo estadístico aplicable a universos expresados en importes monetarios es conocido como muestreo de variables y, en términos generales, consiste en determinar en qué grado una muestra seleccionada, o bien el universo de partidas, es distinto o se aleja del importe considerado como real o razonable.

El muestreo de variables más usual es el conocido como **Muestreo de Unidad Monetaria -MUM-** el cual permite evaluar, en forma más simple, **las posibles valuaciones en exceso o defecto de los renglones de los estados financieros.**

Ejemplo

1.- Calcular el tamaño de muestra y evaluar los resultados para una Prueba de controles. Muestreo de atributos



Hoja de cálculo
desactivada para macros



2do. CURSO-TALLER: MUESTREO ESTADÍSTICO APLICADO A LA AUDITORÍA

Caracas, 27 - 28 de octubre de 2016

LUGAR: AUDITORIO CASA DEL PROFESOR UNIVERSITARIO DE LA UCV
a 100 metros de la Plaza Las Tres Gracias. Los Chaguaramos

INFORMACIÓN: 0416-1427447 / 0212-3240886 . Correos: serestad@gmail.com - contactanos @ serestad.net.ve
<http://www.serestad.net.ve>

- I. **DIRIGIDO A:** docentes, profesionales independientes, auditores y personal técnico que desempeñen funciones académicas y/o en las Unidades de Auditoría Interna de ministerios, alcaldías, gobernaciones, entes, organismos descentralizados y universidades para el cumplimiento de la **Resolución N° 01-00-000167 de la Contraloría General de la República. Objeto del examen de la cuenta. Selección de la muestra a examinar. Artículo 23. Gaceta Oficial de fecha 8-09-2014 y/o su aplicabilidad en Auditorías de Control y de Cuentas.**

- II. **OBJETIVOS:** Al finalizar el curso-taller los participantes estarán en condiciones de:
 1. Identificar los factores que el auditor debe tomar en consideración al usar el muestreo estadístico en la auditoría para diseñar, seleccionar la muestra y evaluar sus resultados, en concordancia con lo establecido en la **Resolución N° 01-00-000167 y en otros ámbitos de la auditoría.**
 2. Aplicar planes de muestreo estadístico en auditoría mediante **TÉCNICAS DE AUDITORÍA ASISTIDAS POR COMPUTADOR** con los software: **ACL, AuditSampler, ForSampling, IDEA y Excel. Se recomienda disponer de LapTop para aprovechar al máximo las aplicaciones informáticas.**

- III. **CONTENIDO:**
 1. **Muestra de auditoría.** Contraloría General de la República. Manual de Normas y Procedimientos en materia de auditoría de Estado
 2. ¿De qué trata el **Objeto del examen de la cuenta, Resolución N°01-00-000167** de la Contraloría General de la República?
 3. Consideraciones básicas y conceptos sobre **Muestreo en Auditoría**
 4. **Muestreo estadístico y Muestreo no estadístico.**
 5. Planeación, determinación del tamaño de la muestra, selección de las unidades de muestreo y evaluación de resultados para **Pruebas de cumplimiento y Pruebas sustantivas de detalles de saldo**
 6. Estudios de caso y talleres computacionales utilizando los software especializados: ACL, AuditSampler, ForSampling, IDEA y Excel para **Pruebas de cumplimiento y Pruebas sustantivas de detalles de saldo**

- IV. **DURACIÓN:** 16 horas académicas. Mañanas: 8:30 – 11:45 / Tardes: 1:30- 4:45

- VIII. **FACILITADOR:** Prof. Simón Córdova Urdaneta. Gerente general. Miembro regular del personal docente y de investigación de la UCV.