

ASD Formación

Programa de formación continua Online / Presencial / In company



Número 4 - Marzo de 2019

Muestreo de Auditoría

www.asdaudit.com



ASD Auditing
Software
Distributor

Muestreo de Auditoría



Gorka Quesada Zudaire
Technical Department ASD

El muestreo de auditoría se puede aplicar utilizando enfoques de muestreo estadístico y de muestreo no estadístico.

Ambos métodos son considerados satisfactorios para proporcionar evidencia de auditoría y ambos requieren del juicio profesional para diseñar la muestra y evaluar la evidencia obtenida.

El muestreo estadístico se instrumenta en dos categorías básicas:

A Muestreo de atributos: Se aplica en poblaciones binomiales para las que los resultados pueden ser únicamente dos: cumple o no cumple. En este tipo de pruebas lo relevante no es calcular el importe monetario de la desviación sino determinar los elementos de la población que cumplen la característica concreta que se pretende medir; es decir, el porcentaje de ocurrencia de dicha característica. Normalmente se utiliza en pruebas diseñadas para validar la eficacia operativa de un control.

B Muestreo de variables: Se utiliza cuando el auditor pretende alcanzar conclusiones sobre una población en términos de importe monetario; por ejemplo, quiere conocer el importe monetario (parámetro cuantitativo en términos de unidades monetarias) de los errores en una determinada cuenta. Este tipo de muestreo resulta útil cuando se utiliza el muestreo en pruebas sustantivas de detalle. El muestreo por unidad monetaria (MUM) o monetary unit sampling (MUS) y el muestreo de variables clásicas son métodos de muestreo estadístico de variables..

El MUM se basa en la teoría del muestreo por atributos (haya o no un error) pero permite expresar una conclusión en términos de importe monetario (y no de ocurrencia). Esta dualidad lo convierte en muy útil para los objetivos de la auditoría, aunque para que pueda utilizarse tiene que cumplirse que:

- Los elementos de la población estén representados por unidad monetaria.
- Se aplique muestreo con reposición, esto es, los elementos seleccionados se reincorporan a la población y pueden ser seleccionados de nuevo.
- Los importes nulos o de signo negativo deben extraerse de la población y analizarse de manera individualizada.

El software de auditoría "ASD Auditor" junto con el módulo "ASD Circularización web" (plataformas totalmente integradas), nos proporcionan herramientas idóneas para la realización del muestreo, extrapolación de resultados y evaluación de estos.

ASD Auditor
Software de auditoría y análisis financiero

ASD Circularización Web
Software para realizar confirmaciones electrónicas de auditoría

"El muestreo estadístico permite soportar de manera más objetiva las conclusiones obtenidas y permite cuantificar el riesgo de muestreo."

Para determinar el tamaño de la muestra requerida en las pruebas de controles, el auditor debe considerar las siguientes variables:

- Nivel de confianza.
- Porcentaje de desviación tolerable.
- Porcentaje de desviación esperado.

El Anexo 2 de la NIA-ES 530 recoge una relación de ejemplos de cómo influyen los distintos factores en el tamaño de la muestra para pruebas de controles.

En las pruebas sustantivas de detalle para determinar el tamaño de la muestra se debe fijar las siguientes variables:

- Riesgo de detección y nivel de confianza.
- Incorrección tolerable o error tolerable.
- Error esperado.

El Anexo 3 de la NIA-ES 530 recoge una relación de ejemplos de cómo influyen los distintos factores en el tamaño de la muestra para pruebas sustantivas de detalle.

El Anexo 4 de la NIA-ES 530 establece los métodos de selección de muestras más representativos; éstos se describen en los apartados siguientes.

Selección aleatoria: generadores de números aleatorios.

Selección sistemática: consiste en dividir el número de unidades de muestreo de la población por el tamaño de la muestra para obtener un intervalo de muestreo.

Muestreo por unidad monetaria (MUM): Explicado anteriormente.

Selección incidental: el auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada. No es adecuada en caso de muestreo estadístico.

Selección en bloque: Selección de uno o de varios bloques de elementos contiguos de la población.

