

EL MUESTREO Y LAS PRUEBAS EN LA AUDITORÍA

EL MUESTREO Y LAS PRUEBAS EN LA AUDITORÍA

FUNDAMENTO DEL MUESTREO EN LA AUDITORÍA

El muestreo es una herramienta de la investigación científica, que permite determinar qué parte de una población en estudio es la más conveniente de revisar, es seleccionar una muestra de elementos de un universo para originar la prueba de auditoría y lograr una conclusión razonable, para lo cual el auditor debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, mediante el control interno, el conocimiento de la entidad y de su entorno.

Existe una cadena de NIAS relacionadas con la técnica del muestreo en la auditoría, la cual se fundamenta en:

- | NIA- 530, “Muestreo de auditoría” muestra cual es la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría.
- | La NIA 500 “Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros” esta norma contiene orientaciones sobre los medios de los que dispone el auditor para la selección de elementos a comprobar, como es el caso del muestreo de auditoría.

DISEÑO, TAMAÑO Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA COMO ELEMENTO DE COMPROBACIÓN

Cuando el auditor considera que debe utilizar el muestreo en la auditoría debe tener presente cómo se selecciona el muestreo de la partida en estudio; también cómo establecer cuál es el tamaño que requiere la muestra y cómo evaluará los resultados



Figura 1. Selección de una prueba para muestreo. Fuente: elaboración propia con base Estupiñán, R. (2007). Fundamentos de las pruebas selectivas en auditoría. (2da ed.) Bogotá: Ecoediciones (p.41)

En la Figura 1, Selección de una prueba para muestreo, se observa que antes es necesario que varios de los factores señalados tengan relación entre sí, por ejemplo: antes de iniciar con el muestreo es importante determinar si será estadístico o no estadístico; para esto la NIA-ES 530 establece que el muestreo estadístico debe observar que:

- | La selección sea aleatoria de los elementos de la muestra en estudio.
- | Se debe incluir la medición del riesgo de muestreo.
- | Cumpla al menos dos categorías básicas:
 - Muestreo de atributos: donde el resultado se cumple o no se cumple, por lo que con este muestreo no se calcula valor monetario, lo que se busca es el porcentaje de ocurrencia de dicha característica. Ejemplo: cuando el auditor debe analizar el cumplimiento de un control de pagos, es posible que a la hora de seleccionar el muestreo se pueda determinar la totalidad de pagos realizados por el periodo de la auditoría en estudio.
 - Muestreo de variables: Con este muestreo se obtienen conclusiones sobre términos de cuantía o sea monetarios. Ejemplo: obtener el importe cambiario cuantitativo en unidades monetarias.

Para que el diseño de la muestra sea válido es preciso que la población de la auditoría sea completa y se consigan los objetivos esperados, para lo cual debe ser representativa, confiable, en términos de los elementos seleccionados e idoneidad de los mismos, a efectos de obtener el análisis sobre la totalidad de la población a partir de esos resultados.

MUESTREO O SELECCIÓN ESTADÍSTICO

Cuando el muestreo estadístico se aplica es para obtener el nivel satisfactorio de la calidad de los datos, así como el porcentaje permitido en el nivel del riesgo y porcentaje de la eventualidad al aceptar el universo de la muestra. Estos aspectos se obtienen aplicando fórmulas matemáticas, aunque debido a las características de las muestras en la auditoría; también existen en la estadísticas tablas y guías que pueden resultar de utilidad para el auditor.

El muestreo estadístico es una taxonomía numérica o reconocimiento de tendencia; es una técnica estadística multivariante el fin es dividir un conjunto de objetos en grupos, de forma que los objetos que se ubiquen en un mismo grupo sean muy similares entre sí.

TÉCNICAS A UTILIZAR EN EL MUESTREO O MÉTODOS DEL MUESTREO

Estos métodos son técnicas que parten de obtener una muestra considerada representativa y que cumpla los aspectos de los cuales busca el auditor evaluar, por lo que todo muestreo debe cumplir con requerimientos que sean descriptivos, funcionares, explicativos, proyectivo, de una forma que sea posible el estudio de la muestra seleccionada.

En la Tabla 1, se describe el muestreo simple, estratificado, sistemático y conglomerado. El tipo de muestreo a escoger depende de los resultados que pretende el auditor, por ejemplo: el muestreo estadístico conglomerado es posible utilizarlo cuando el volumen de documento es imposible de revisar, según la programación de la auditoría, por lo que el auditor debe seleccionar cierta cantidad de documentos para evaluar; para esto antes debe definir el nivel de error que se aceptará. Las unidades de muestreo son grupos de unidades de estudio, aunque se logra menor precisión al usar esta técnica, causada por falta de heterogeneidad dentro de los conglomerados.

Tabla 1
Métodos de muestreo estadístico

	Características	Ventajas	Desventajas
Simple	<ul style="list-style-type: none"> - Se elige al azar una muestra cualquiera de n de una población de N unidades. - Es simple. - No funciona cuando población es muy grande. 	<ul style="list-style-type: none"> - Sencillo y fácil de comprensión. - Cálculo rápido de medias y varianzas. - Se basa en la teoría estadística, y por tanto existen paquetes informáticos para analizar los datos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Requiere que posea de antemano un listado completo de toda la población. <p>Cuando se trabaja con muestras pequeñas es posible que no represente a la población adecuadamente.</p>
Estratificado	<ul style="list-style-type: none"> - Simplifica los procesos y reduce el error muestral. - Consiste en considerar categorías típicas diferentes entre sí. - Estratifica la muestra según ciertas variables de interés. 	<ul style="list-style-type: none"> - Tiende a asegurar que la muestra represente adecuadamente a la población en función de unas variables seleccionadas. - Se obtiene estimaciones más precisas. - Su objetivo es conseguir una muestra lo más semejante posible a la población. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se ha de conocer la distribución en la población de las variables utilizadas para la estratificación.
Sistemático	<ul style="list-style-type: none"> - Está dado por intervalos. - Enumera todos los elementos de la población, pero solo extrae uno al azar en comparación a las demás. - No funciona cuando hay homogeneidad. 	<ul style="list-style-type: none"> - Fácil de aplicar. - No siempre es necesario tener un listado de toda la población. - Cuando la población está ordenada siguiendo una tendencia conocida, asegura una cobertura de unidades de todos los tipos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Si la constante de muestreo está asociada con el fenómeno de interés, las estimaciones obtenidas a partir de la muestra pueden contener sesgo de selección.
Conglomerados	<ul style="list-style-type: none"> - Es un grupo de elementos de la población que forman una unidad. - Consiste en seleccionar aleatoriamente un cierto número de conglomerados y en investigar después todos los elementos pertenecientes a los conglomerados elegidos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Es muy eficiente cuando la población es muy grande y dispersa. - No es preciso tener un listado de toda la población, solo de las unidades primarias de muestreo. 	<ul style="list-style-type: none"> - El error estándar es mayor que en el muestreo aleatorio simple o estratificado. - El cálculo del error estándar es complejo.

Fuente: Estadística inferencial. Recuperado de: <http://einferencialupaoiind.blogspot.com/2015/08/estudio-muestreo-probabilistico-no.html>, el 16-6-2017



EL MUESTREO POR UNIDADES MONETARIAS

Este tipo de muestreo es específico en auditoría, y viene a solucionar el problema que plantea la selección aleatoria de partidas contables que no cuentan con el mismo dato numérico y por ello en un muestreo debe ser estrictamente aleatorio, de lo contrario, se "primaría" la inspección de las numerosas partidas pequeñas irrelevantes, dejando sin inspección las importantes y cuantiosas.

El muestro de unidades monetarias proyecta la selección aleatoria no de asientos o partidas, sino de unidades monetarias de tal manera que el defecto anterior se subsana al tener una partida cuantiosa más probabilidades de ser elegida, pues contiene más unidades monetarias.

MUESTREO O SELECCIÓN NO ESTADÍSTICO

Los otros tipos de muestro son los no estadísticos, dentro de los cuales se consideran: cuotas, conveniencia, juicio y bola de nieve. En la Tabla 2, es posible determinar que por la falta de representatividad de las muestras no son convenientes de utilizar en una auditoría, ya que estas se consideran con enfoques cualitativos, y es importante recordar que en una auditoría no es posible ser subjetivo.

Tabla 2
Métodos de muestreo NO estadístico

	Características	Ventajas	Desventajas
Cuotas	<ul style="list-style-type: none"> - Se asienta generalmente sobre la base de un buen conocimiento de los estratos de la población y/o de los individuos más “representativos” o “adecuados” para los fines de la investigación. Mantiene semejanzas con el muestreo aleatorio estratificado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Es un sistema efectivo y económico. - Obtener muestras que proporcionan información relevante. - Pone cierto control a los sesgos que pueden producirse por el método de selección empleado. - Ofrece resultados útiles a un coste efectivo. 	<ul style="list-style-type: none"> - No se podrá afirmar cuan representativa es nuestra muestra. - Las cuotas mejoran la representatividad, pero no sabemos cuánto. - El riesgo de obviar una cuota relevante en un estudio.
Conveniencia	<ul style="list-style-type: none"> - Se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras “representativas” mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos. Es muy frecuente su utilización en sondeos preelectorales de zonas que en anteriores votaciones han marcado tendencias de voto. 	<ul style="list-style-type: none"> - Menos costoso. - No requiere mucho tiempo. - Fácil de administrar - Por lo general asegura alta tasa de participación. - Posible generalización a sujetos similares. 	<ul style="list-style-type: none"> - Difícil generalizar a otros sujetos. - Menos representativa de una población específica. - Los resultados dependen de las características únicas de la muestra. - Mayor probabilidad de error debido al investigador o influencia de sujetos (sesgos).
Juicio	<ul style="list-style-type: none"> - En este tipo de toma de muestras, los sujetos son elegidos para formar parte de la muestra con un objetivo específico. Con el muestreo discrecional, el investigador cree que algunos sujetos son más adecuados para la investigación que otros. Por esta razón, aquellos son elegidos deliberadamente como sujetos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se hace la selección de la muestra de acuerdo al juicio del investigador, de esta forma es más específico en buscar el tema que quiere conocer. - Este tipo de muestreo reduce costos y tiempo. - Se utiliza si la población es muy reducida y conocida por el investigador. 	<ul style="list-style-type: none"> - Los resultados dependen de las características únicas de la muestra. - Mayor probabilidad de error debido al investigador o influencia de sujetos. - No son representativas de ninguna población definida. - No tienen ningún sentido teórico generalizar a una población.
Bola de nieve	<ul style="list-style-type: none"> - Se localiza a algunos individuos, los cuales conducen a otros, y así hasta conseguir una muestra suficiente. Este tipo se emplea muy frecuentemente cuando se hacen estudios con poblaciones “marginales”, delincuentes, sectas, determinados tipos de enfermos, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> - Permite muestrear a poblaciones de difícil acceso. - Es un proceso económico y sencillo. - Requiere poca planificación y pocos recursos humanos; los propios sujetos entrevistados hacen de mano de obra. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de control sobre cómo se constituye la muestra, ya que está en manos de los propios encuestados y su criterio para seleccionar nuevos individuos. - Como toda técnica no probabilística, la bola de nieve no garantiza representatividad, ni permite conocer el grado de precisión que ofrecerá.

Fuente: Estadística inferencial. Recuperado de:

<http://inferencialupaoiind.blogspot.com/2015/08/estudio-muestreo-probabilistico-no.html>, el 16-6-2017

Otro muestreo no probabilístico es el muestreo secuencial que es una técnica de en donde el investigador escoge un sujeto o un grupo de sujetos en un determinado intervalo de tiempo, lleva a cabo su estudio y analiza los resultados; luego escoge otro grupo de sujetos, si es necesario, y así sucesivamente.

RIESGO DEL MUESTREO

Este riesgo está inmerso en el riesgo de detección del auditor, y se fundamenta en si la muestra, fue suficiente o no, haciendo incurrir al auditor en una conclusión errónea donde es posible que se materialice, por ejemplo: cuando se obtiene una conclusión de si existe o no incorrecciones materiales; dependiente de esta conclusión del auditor puede afectar la eficiencia de la auditoría, debido a que el riesgo del muestreo son errores no detectados o erróneamente valorados.

Algunos de los posibles errores que se presentan en un muestreo son:

- El riesgo de aceptar como satisfactorio un universo que no lo es
- El riesgo de rechazar como insatisfactorio un universo que en realidad es satisfactorio
- Cuando se hace muestreo de estimación, el riesgo de que las características reales del universo no caigan dentro de los límites dados por la estimación efectuada.

Estos riesgos se pueden clasificar en dos grupos:

- Imputable al muestreo
- Examen de la muestra

En la figura 2, se puede determinar que cuando se determina que el riesgo se debe a los resultados obtenidos por la muestra, este no es responsabilidad del auditor, pero cuando el auditor realiza una aceptación incorrecta o un rechazo incorrecto, este sí es responsabilidad del auditor.

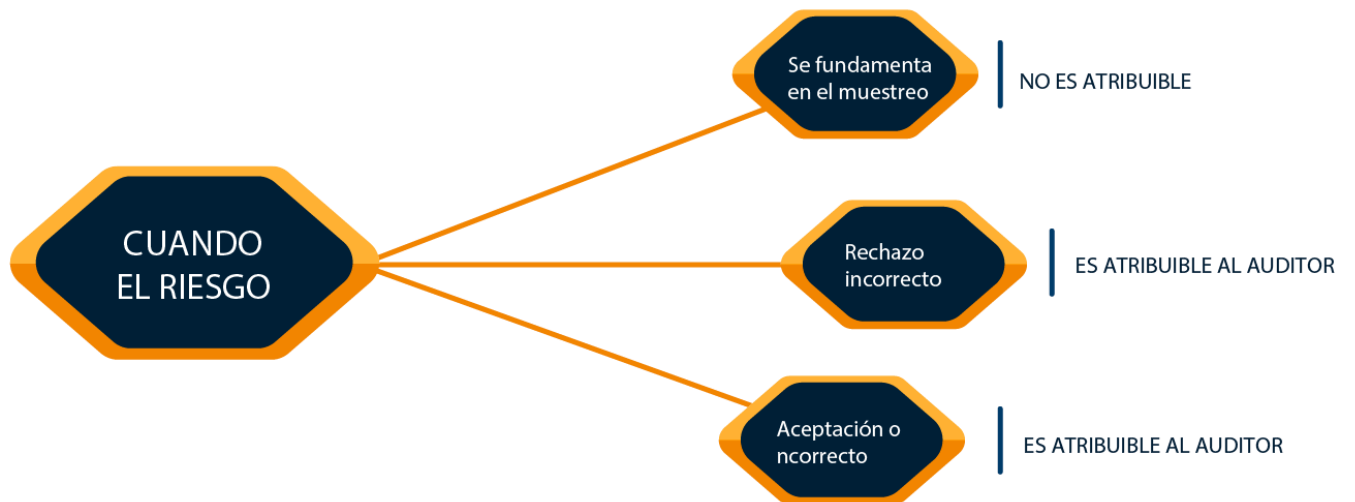


Figura 2. Asignación del riesgo en la muestra. Fuente: elaboración propia con base Estupiñán, R. (2007). Fundamentos de las pruebas selectivas en auditoría. (2da ed.) Bogotá: Ecoediciones (p.35).

Riesgo de aceptación incorrecta: cuando el auditor concluye que los controles o el saldo de una cuenta es razonable, o sea confiable, cuando los controles no son confiables en la medida esperada o cuando el saldo no es razonable

Riesgo de rechazo incorrecto: cuando el auditor concluye que no se puede confiar en los controles o que el saldo de una cuenta no es razonable cuando, en realidad, los controles sí son confiables o el saldo de la cuenta es razonable

SELECCIÓN Y MEDICIÓN ESTADÍSTICA

Para proceder con la medición estadística se debe seleccionar previamente la muestra, la cual debe de cumplir una serie de ítems a considerar como es el criterio del auditor, si realizará la prueba en bloques o en grupos o la realizará por métodos estadísticos.

Cuando la selección de la muestra se fundamenta con el criterio del auditor, lo que procede es que el auditor que seleccione determine el criterio sea experto en la materia, ya que no todos los auditores dominan el tema del muestreo. ahora cuando se selecciona por un en bloque o un grupo, se debe de considerar los siguientes los factores: el periodo de tiempo analizar, y por último el estadístico que son los métodos arriba descritos, por lo que la selección estadística es la selección de la muestra que utilizará el auditor para realizar la medición lo que sería el cálculo o la extensión de la muestra para determinar su nivel de cumplimiento y de confianza.

Herramientas para la selección estadística

El auditor cuenta con tres herramientas para realizar la selección estadística, a saber:

- Números al azar
- Sistemática
- Probabilístico simple (sorteo)

Números al azar: son tablas elaboradas por cálculos matemáticos donde los números han sido ordenados en columna de cinco dígitos cada una y son números arbitrarios, para que sean seleccionados al azar, por ejemplo: en la siguiente Tabla 3, se tiene doce columnas y once filas, nunca se sigue un patrón particular, la selección se puede basar por líneas horizontal, vertical, diagonal, hacia delante o hacia atrás, dependiendo del número de dígitos que se utiliza debe corresponder al tamaño total de la población objetivo.

Tabla 3
Muestreo aleatorio

TABLA DE NÚMEROS ALEATORIOS											
20	17	42	01	72	33	94	55	89	65	58	60
72	49	04	27	56	49	11	63	77	79	23	00
94	70	49	05	74	64	00	26	07	23	60	31
22	15	78	49	74	37	50	94	13	90	08	14
93	29	12	20	26	22	66	96	37	53	84	62
45	04	77	49	87	77	33	58	12	08	91	12
76	23	91	95	97	98	52	49	99	78	30	37
04	50	65	37	99	57	74	98	93	99	78	30
03	64	59	55	85	63	49	46	61	89	33	79
62	49	00	67	28	96	19	65	13	44	78	39
89	03	90	40	10	18	43	37	68	97	28	19

Fuente: *Muestreo aleatorio*. Recuperado de: <https://www.questionpro.com/blog/es/muestreo-aleatorio-simple/>, el: 16-6-2017



Sistemática: Se identifica el tamaño de la muestra luego se divide el número total de la población por el tamaño de la muestra para obtener la fracción de muestreo que se utiliza como la diferencia constante entre los sujetos.

Numero de inicio: se selecciona un número mismo que debe ser menor al número total de la población en estudio, con este se inicia la selección sistemática

Intervalo: Ahora se debe definir el intervalo, por lo que se debe elegir otro número que sea la diferencia constante entre dos números consecutivos en la serie.

Por ejemplo: En la tabla que se muestra a continuación, el auditor tiene una población total de 100 individuos y necesita 12 sujetos. Primero elige su número de partida, 5. Luego, el auditor elige su intervalo, que sería el 8. Los miembros de su muestra serán los individuos 5, 13, 21, 29, 37, 45, 53, 61, 69, 77, 85, 93. Obsérvese que los números marcados de color amarillo tienen un intervalo de 8, mismo número que seleccionó el auditor al inicio.

1	21	41	61	81
2	22	42	62	82
3	23	43	63	83
4	24	44	64	84
5	25	45	65	85
6	26	46	66	86
7	27	47	67	87
8	28	48	68	88
9	29	49	69	89
10	30	50	70	90
11	31	51	71	91
12	32	52	72	92
13	33	53	73	93
14	34	54	74	94
15	35	55	75	95
16	36	56	76	96
17	37	57	77	97
18	38	58	78	98
19	39	59	79	99
20	40	60	80	100

Probabilístico simple (sorteo): Cada unidad que forma la población tiene la misma posibilidad de ser seleccionado, por lo que se debe identificar y definir la población, elaborar una lista de la población, (este aplica para muestras pequeñas) ya que se debe asignar un número a cada uno de la población en estudio, luego se selecciona la cantidad de muestras según el tamaño.

LAS PRUEBAS Y SU NATURALEZA

La naturaleza de las pruebas representa la convicción razonable de que todos los datos están debidamente respaldados, para lo que se realizan diferentes tipos de pruebas, a saber:

- Control
- Cumplimiento
- Analíticos
- Sustantivos
- Selectivas

Cada una de estas pruebas depende de lo que se requiere para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. La naturaleza de la prueba está establecida por todos los hechos y aspectos susceptibles de ser verificados por el auditor, y que tienen relación con las cuentas anuales que se examina.

Control

Las pruebas de control se aplican a los controles que el auditor considere necesarios para prevenir, detectar y corregir una incorrección material en una afirmación, así como determinar si se utilizaron controles diferentes durante el periodo que se audita, o bien de cómo se aplicaron los controles, cuál fue la consistencia con la que se aplicaron y quién los aplicó y por qué medios.

Cumplimiento

Son las pruebas que tratan de obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos de control interno existente. Por ejemplo:

- Ventas realizadas sin ser facturadas o registradas
- Recibimiento de pagos sin ser registrados

En las pruebas de cumplimiento el fin es que el auditor quede satisfecho de que una técnica de control trabaja correctamente durante el periodo de auditoría, por lo que se determina si existe el control, si este es efectivo y funciona con eficiencia, y es posible mantener la continuidad durante el periodo.

Sustantivas

Las pruebas sustantivas buscan la evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información que se audita, por lo que el principal objetivo es obtener afirmaciones contenidas en las cuentas y responsabilidad de la gerencia de la empresa auditada. Para estas pruebas es muy importante que el auditor tenga presente la oportunidad de la prueba sustantiva en cuanto a la fecha que se aplique; por ejemplo: a la fecha del balance de situación, o a la fecha preliminar.

Pruebas de doble propósito

En algunas ocasiones las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas se les conoce como pruebas de doble propósito. Son las que se aprovechan como prueba de cumplimiento y como prueba sustantiva, ejemplo son: los arqueos de fondos, tomas físicas de inventarios, confirmaciones de cuentas por cobrar..., todo esto para determinar si se cumplió con el proceso de firmas, autorizaciones y soportes, y para verificar que es un pago posterior a un pasivo determinado a la fecha de cierre.

Analíticos

Este procedimiento consiste en realizar comparaciones y ratios con cifras de referencia y detectar desviaciones, o realizar cálculos para comprobar su exactitud, así como en la etapa final de la auditoría que se aplican las pruebas globales que son para analizar la relación entre varias partidas que se relación entre sí.

En la NIA 315, establece que los procedimientos de evaluación de riesgo deberán incluir, entre otros, los procedimientos analíticos., ya que le facilita al auditor diseñar e implementar la respuesta a los riesgos evaluados.

Ejemplo: comparativo de razones financieras de la empresa auditada con relación a otros ejercicios o empresas similares, también si se presenta alguna relación inusual o no esperada entre éstas, podría llamar la atención del auditor para posibles errores o fallas en los estados financieros de la entidad auditada, o incluso fraude en su preparación.

Selectivas

Solo en casos extraordinarios el auditor deberá examinar todas o sustancialmente todas las partidas que integran un grupo de operaciones. Por consiguiente, estas pruebas como su nombre lo indica son selectivas, es cuando en determinado momento el auditor considere necesario hacer una selección clave de una cuenta para analizar el saldo y/o las transacciones. Estas pruebas pueden ser extraídas del muestreo, pero no se deben considerar como una muestra, es un medio eficiente de reunir evidencia de auditoría, pero no debe imaginarse que todo el universo es así, pues esta prueba se considera exclusiva de un registro específico.

Utilizar la prueba selectiva le reduce al auditor la cantidad de partidas a analizar y conjunto el tiempo, a la vez de que puede realizar un detalle muy exhaustivo de las partidas auditadas, permitiendo que la partida en estudio sea, procesada y analizada de forma total, logrando la satisfacción del auditor.

LAS PRUEBAS Y LAS CONFIRMACIONES EXTERNAS

Esta es una evidencia o prueba de la auditoría que se obtiene de fuentes externas de la empresa auditada. Estas confirmaciones poseen el riesgo de ser interrumpidas o alteradas, lo que puede generar dudas sobre la confiabilidad de una respuesta.

Son elaboradas para confirmar o solicitar información con relación a saldos de cuentas y sus elementos, como son las cuentas por cobrar y por pagar, bancos y otros depósitos de terceras partes, pasivos, inversiones, inventarios, garantías, contingentes, términos de contratos, condiciones y operaciones con partes relacionadas, ya que su fin es lograr la evidencia de estas aseveraciones de los estados financieros.

La NIA 505 define la importancia de enviar la solicitud a las partes que el auditor considera son las directamente conocedoras del caso que se desea auditar, por ejemplo: cuando el auditor necesita confirmar el debido proceso de venta de inventarios, para esto debe establecer una comunicación con el proveedor del cliente al que se audita, caso contrario si lo que necesita es determinar los saldos por pagar de compras de inventario a terceros, la información más fiable la debe expedir el departamento contable de la empresa, con la cual se mantiene el contacto como proveedor.



OPERACIONES BÁSICAS DE LAS PRUEBAS

Cada operación básica de las pruebas se logra a través de diferentes técnicas como pueden ser:

- Inspección
- Observación
- Cuestionario
- Confirmación
- Cálculos aritméticos

Inspección

Esta técnica es realizar un examen físico de los bienes materiales o de los documentos, para confirmar la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros, por ejemplo: saldos del activo y los datos que representa esos por bienes materiales en documentos, o sea el documento que materialice el dato en el registro contable. Esta coherencia y concordancia es posible que se genere en tres grupos:

- Evidencia documental originada y conservada por terceros.
- Evidencia documental originada por terceros en poder de la empresa
- Evidencia documental originada y conservada por la empresa

Observación

Consiste en ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros. Es cuando el auditor se asevera algunas circunstancias, relacionadas con las formas de operar la empresa auditada, permitiéndose comprobar de manera personal la operación.

Cuestionario

Permite obtener información adecuada de personas de dentro y de fuera de la entidad. Abarcan desde las formuladas por escrito a terceros ajenos a la entidad, hasta las hechas oralmente al personal de la misma. Estos deben de cumplir algunos requisitos: deben ser fáciles de manejar, que la estructura sea sólida y clara de lo que pretende obtener el auditor y por supuesto, que a la hora de tabularlo sea útil, por lo que es muy importante que sea claro, conciso, consistente, que no se preste a ambigüedades.



El cuestionario es un conjunto de preguntas sobre los hechos o aspectos que interesan en una investigación y que son contestadas por los encuestados. Se trata de un instrumento fundamental para la obtención de datos; se debe aplicar cuando el auditor esté presente para garantizar su veracidad.

Confirmaciones

Consiste en obtener ratificación, por escrito de una información sujeta en los registros contables. El fin es determinar la autenticidad de activos, operaciones, por parte de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y condiciones de la operación como puede ser un proveedor, lo que le permite afirmar de manera válida sobre ella.

El procedimiento es dirigir una nota escrita ya sea por correo electrónico o carta, fax u otro medio legalmente autorizado y solicitarle la confirmación de una cuenta o partida, así como solicitarle que conteste por escrito al auditor, las respuestas de estas confirmaciones pueden ser:

- Positiva
- Negativa
- Parcial

La confirmación positiva, es cuando se solicitan datos específicos y se solicita que conteste al auditor, el dato, o si no, no es conforme.

La confirmación negativa, es cuando en la solicitud que se envió a un tercero solicitando la información, este se limita a no responder.

La confirmación parcial es cuando la solicitud es respondida de manera parcial, impidiendo así al auditor obtener una respuesta.

Cálculos aritméticos

Es una comprobación de la exactitud aritmética de los registros en la ejecución de la auditoría. Este resultado se realiza con bases predeterminadas, por ejemplo: el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cómputo mensual sobre operaciones individuales. Para lo cual el auditor puede proceder a comprobar este cálculo aplicando la tasa anual promedio de las inversiones del periodo o al monto de la depreciación aplicada durante el año. En la veracidad de estas partidas es útil seguir un procedimiento diferente al empleado originalmente en la determinación de las parti



CONCLUSIÓN

Todo auditor debe dominar el tema del muestreo en las pruebas de una auditoría, ya que nunca podrá tener la certeza de cuándo se enfrentará a una auditoría de volumen de información muy grande, que no le permita concluir la auditoría a tiempo, para lo que debe dominar qué tipo de muestreo utilizar y cuáles técnicas utilizar para obtener los resultados; así también debe utilizar la cualidad que lo distingue como experto analítico, ya que una vez que obtenga los resultados del muestreo y este sean tabulados, que tenga la capacidad de analizar correctamente la información.

BIBLIOGRAFÍA

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2002). Ley General de Control Interno N° 8292. Editorial Juritexto S.A. San José, Costa Rica

Estupiñán, R. (2007). Fundamentos de las pruebas selectivas en auditoría. (2da ed.) Bogotá: Ecoediciones.

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2013). Norma Internacional de Auditoría NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad. Recuperado de: Editorial_publications@iasb.org

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2013). Norma Internacional de Auditoría NIA 400: Evaluación de riesgo y de control interno. Recuperado de: Editorial_publications@iasb.org

Santillana, J. (2015). Sistemas de Control Interno. México: Editorial Pearson

Tapia, C. (2016). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Editado por Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Mexico DR

The logo for ILUMNO is displayed in white, uppercase letters on a bright orange rectangular background. The background of the entire page is a dark blue geometric pattern of overlapping triangles, with a large, semi-transparent dark blue circle centered in the middle.

ILUMNO