

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

Esta NIA complementa la NIA 500, que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría **suficiente y adecuada** para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. La NIA 500 proporciona orientaciones sobre los medios de los que dispone el auditor para la selección de elementos a comprobar:

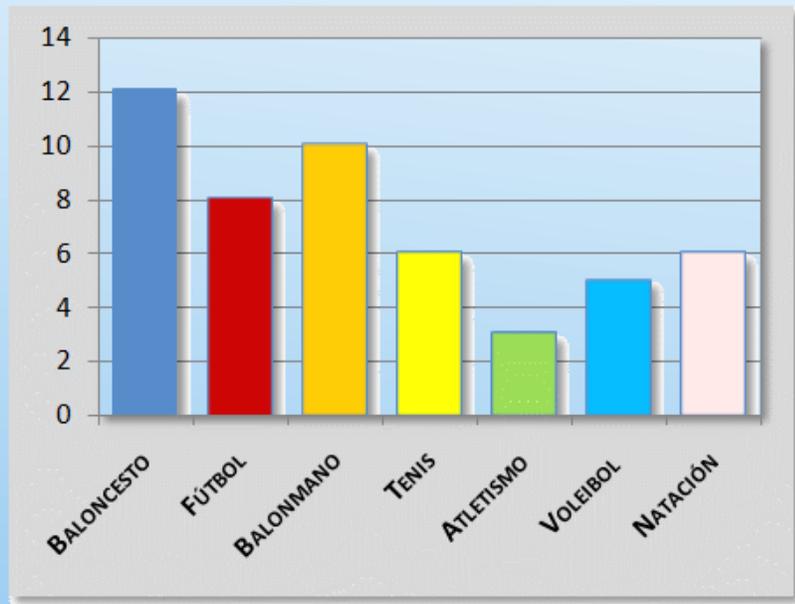
La selección de todos los elementos (examen del 100%)

La selección de elementos específicos.

**El muestreo de auditoría.**

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



Esto implica el diseño y selección de la muestra de auditoria

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### OBJETIVO



Cuando el auditor decide usar **muestreo de auditoria** su objetivo es proporcionar una base razonable para extraer **conclusiones** sobre la **población** de la que se selecciona la muestra. El auditor puede utilizar muestreo estadístico y no estadístico.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### OBJETIVO

**Controles** se verifica si  
cumple un atributo o  
característica específica  
Cumple  
No cumple.

**Pruebas sustantivas de detalle.**  
Conocer el importe monetario  
incorrecto en la afirmación  
objeto del análisis y proyectar  
el error a la población.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### DEFINICIONES



#### **Muestreo de auditoria:**

Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% **selección**, de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



### **Población:**

**conjunto completo de datos**  
del que se selecciona una  
muestra y sobre el que el  
auditor desea alcanzar  
conclusiones.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

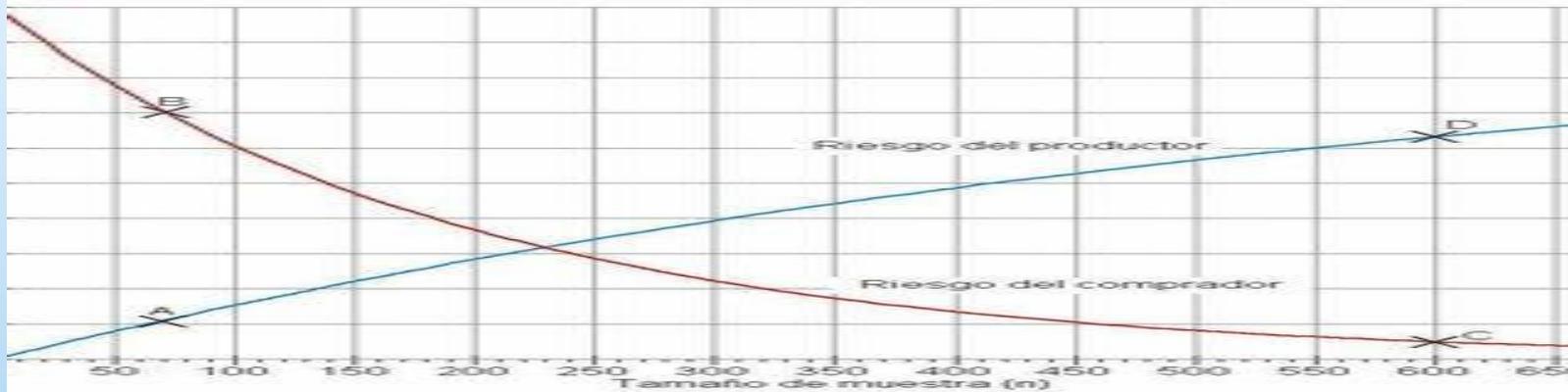


### **Riesgo de muestreo:**

Riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población. El riesgo de muestreo puede producir dos tipos de conclusiones erróneas

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



En el caso de una prueba de controles, concluir que los controles son más eficaces de lo que realmente son, o en el caso de una prueba de detalle, llegar a la conclusión de que no existen incorrecciones materiales cuando de hecho existen. La eficacia no es adecuada.

En el caso de una prueba de controles, concluir que los controles son menos eficaces de lo que realmente son o, en el caso de una prueba de detalle, llegar a la conclusión de que existen incorrecciones materiales cuando de hecho no existen.

El auditor se preocupará principalmente por este tipo de conclusión errónea debido a que afecta a la eficacia de la auditoría y es más probable que le lleve a expresar una opinión de auditoría inadecuada.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



**Riesgo ajeno al muestreo:** riesgo de que el auditor alcance una conclusión errónea por alguna razón no relacionada con el riesgo de muestreo. (Ref: Apartado A1) El auditor no supo definir las pruebas, no supo definir los procedimientos, no supo interpretar los errores que encontró, atribuible al auditor.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



**Anomalía:** una incorrección (piensen en las pruebas de detalle en los números) o una desviación (controles) que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

**Unidad de muestreo:**  
elementos individuales que  
forman parte de una  
población. (Ref: Apartado A2)



# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



**Muestreo estadístico:** tipo de muestreo que presenta como mínimo alguna de las siguientes características:

- (i) selección de documentos o unidades debe ser aleatoria de los elementos de la muestra; y
- (ii) aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo.



# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

**Estratificación:** división de una población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye un grupo de unidades de muestreo con características similares (habitualmente valor monetario)



# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA



**Incorrección tolerable:** **error tolerable**, importe establecido por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que las incorrecciones existentes en la población no superan dicho importe. (Ref: Apartado A3)

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

**Porcentaje de desviación tolerable:** porcentaje de desviación de los procedimientos de control interno prescritos, determinado por el auditor con el objetivo de obtener un grado adecuado de seguridad de que el porcentaje real de desviación existente en la población no supera dicho porcentaje tolerable de desviación.



# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### REQUERIMIENTOS

#### **Diseño, tamaño y selección de la muestra de elementos a comprobar.**

1. Al diseñar la muestra de auditoría, el auditor tendrá en cuenta el objetivo del procedimiento de auditoría y las **características** de la población de la que se extraerá la muestra. (Ref: Apartados A4–A9)
  - En las pruebas de controles se debe realizar una valoración del **% de desviación** esperado, sobre la base del conocimiento que se tenga de los controles relevantes o sobre la base del examen de un pequeño número de elementos de la población Ejem. % de desviación muy elevado NO REALIZAR PRUEBAS DE CONTROLES.
  - En las pruebas de detalle se debe realizar una valoración de la **incorrección** esperada en la población. Ejem. Si la incorrección esperada es elevada: examen del 100% o una muestra de gran tamaño para realizar pruebas de detalle.
  - Al considerar las características de la población de la que se extraerá la muestra, podría ser adecuado realizar una **estratificación** o una selección ponderada por el valor A1 se establece una guía.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### REQUERIMIENTOS

**Diseño, tamaño y selección de la muestra de elementos a comprobar.**

**2.** El auditor determinará un tamaño de muestra suficiente para reducir el **riesgo de muestreo** a un nivel aceptablemente bajo. (Ref: Apartados A10–A11)

- El nivel del riesgo de muestreo que el auditor esta dispuesto a aceptar, afecta el tamaño de la muestra. **Menor riesgo a Mayor tamaño** de muestra.
- El tamaño de la muestra se puede determinar con la aplicación de una **fórmula** con base estadística o mediante la aplicación del **juicio profesional**. A2, (Controles) y A3 (pruebas de detalle), se establece una guía de los factores que influyen en el tamaño de la muestra.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### **Diseño, tamaño y selección de la muestra de elementos a comprobar.**

**3.** El auditor **seleccionará** los elementos de la muestra de forma que todas las unidades de muestreo de la población tengan posibilidad de ser seleccionadas. (Ref: Apartados A12–A13)

- En el muestreo estadístico, los elementos de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una **probabilidad** conocida de ser seleccionada.
- En el muestreo no estadístico, se hace uso del **juicio** para seleccionar los elementos de la muestra.
- Como el objetivo del muestreo es proporcionar una base razonable poder **concluir** sobre la población, es importante que el auditor seleccione una muestra representativa, de forma que se evite el sesgo, seleccionando elementos que tengan características típicas de la población.
- Los principales métodos de selección de muestra son:
  - **Selección Aleatoria.** Se aplica a través de la generación de números aleatorios Ejemplo tablas de números aleatorios Excel.
  - **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 muestra. Ejemplo Población 1000/muestra 40/intervalo 25. El punto d partida se sugiere aleatorio.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

- **Muestreo por unidad monetaria.** Es una selección ponderada por el valor (A1) En la que el tamaño, la selección y la evaluación de la muestra tienen como resultado una conclusión en valores monetarios.
- **Selección fortuita o casual.** La selección se realiza sin una técnica estructurada. Se debe evitar sesgo consiente o previsibilidad con el fin de asegurar que todos los elementos de la población tengan la posibilidad de ser seleccionados. Ejemplo evitar seleccionar los primeros o los últimos de una hoja. Este método de selección **no es adecuado** si se utiliza **muestreo estadístico**.
- **Selección en bloque. A4 se realiza cada uno,** Es la selección de uno o de varios bloques de elementos contiguos de la población, Este método de selección **no se puede** generalmente **utilizar en el muestreo estadístico**, debido a que la mayoría de las poblaciones se estructuran de forma que los elementos de una secuencia tengan características similares entre ellos y diferentes de las de otros elementos de la población –no se puede inferir sobre toda la población.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### Aplicación de procedimientos de auditoría.

**4. El auditor **aplicará** procedimientos de auditoria, adecuados para el objetivo, a cada elemento seleccionado.**

- Acordes al propósito sobre cada partida seleccionada.

**5. Cuando estos no son apropiados, el auditor deberá desarrollar el procedimiento en una **partida de remplazo o sustitución**. Ejemplo: Se define una prueba para obtener evidencia sobre la aprobación de las facturas de venta, y una de las facturas seleccionadas se encuentra adecuadamente anulada, se **reemplaza** por otra factura adecuadamente seleccionada.**

**6. Si el auditor no puede **aplicar** los procedimientos de auditoria diseñados , o procedimientos alternativos adecuados, a un elemento seleccionado , se tratará dicho elemento como una **desviación** con respecto al control prescrito (pruebas de **controles**) o como una **incorrección**, (pruebas **de detalle**)**

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### **Naturaleza y causa de las desviaciones e incorrecciones**

**7.** El auditor investigará la naturaleza y la causa de cualquier **desviación o incorrección** identificada, y evaluará su posible efecto sobre el objetivo del procedimiento de auditoría y sobre otras áreas de la Auditoria en conjunto. (Ref: Apartado A17. Si se observa que esas desviaciones o incorrecciones tienen una característica común, (tipo de transacción) el auditor puede extender los procedimientos de auditoria a dichos elementos. Pueden ser intencionales y podría indicar la posibilidad de fraude.

**8,** Así mismo en el caso en que el auditor establece que el error o desviación es **una anomalía**.

El auditor debe obtener un alto grado de certeza de que esto no es representativa de la población a través de procedimientos adicionales que le permitan obtener apropiada y suficiente evidencia de que no se afecta al resto de la población. .

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### **Extrapolación** de las incorrecciones.

9. El auditor debe proyectar los errores encontrados en la muestra a la población, para obtener una visión amplia de la escala de los errores.
- El auditor debe **extrapolar** las **incorrecciones** a la población con el fin de obtener una visión general de la magnitud de la incorrección.
  - Cuando se determine que una incorrección es una anomalía, se debe **excluir** de la **extrapolación** a la población. Es necesario que se considere el efecto de dicha incorrección .
  - En el caso de pruebas de controles **no es necesaria** una **extrapolación** explícita de las desviaciones , ya que el %de desviación de la muestra es también el % de desviación extrapolado a la población.

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### **Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría.**

**10.** El auditor evaluará:

(a) Los resultados de la muestra; y (Ref: Apartados A21–A22)

(b) si la utilización del muestreo de auditoría ha proporcionado una base razonable para extraer conclusiones sobre la totalidad de la población que ha sido comprobada. (Ref: Apartado A23)

**Esta información ayuda al auditor a evaluar el riesgo de que errores reales excedan al error tolerable.**

**En el caso de que el auditor determine que los resultados obtenidos no proporcionan una base razonable para conclusiones sobre la población, el auditor puede solicitar a la administración que investigue los errores identificados y que se realicen los ajustes necesarios. El auditor puede ajustar los procedimientos para lograr la seguridad requerida.**

# NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

## MUESTREO DE AUDITORIA

### **CONCLUSIONES, Tiene sentido se aplique un muestreo de auditoria cuando:**

- ❖ Cuando no sea posible examinar el 100% de los elementos de la población.
- ❖ La población esta constituida por un número elevado de elementos, por lo tanto, el tamaño de la muestra que se obtenga sea muy inferior al del total de elementos de la población.
- ❖ La población no tiene partidas que por si solas son muy significativas.
- ❖ Los elementos de la población son homogéneos.
- ❖ Teniendo en cuenta la evaluación inicial y la experiencia obtenida en períodos anteriores, se espera que no se presente ningún error o sean pocos errores en la afirmación de la cual se pretende obtener evidencia.
- ❖ Los valores nulos (cero) o con signos negativos (contrarios a la naturaleza de la cuenta) deben extraerse de la población y analizarse de manera individualizada.
- ❖ El muestreo de auditoria es muy apropiado utilizarlo para probar valores monetarios sobrevalorados; sin embargo, es posible también utilizarlo para probar valores monetarios subvalorados.
- ❖ El muestreo no estadístico no permite cuantificar el riesgo de muestreo.
- ❖ El muestreo estadístico permite soportar de manera más objetiva las conclusiones obtenidas.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 530

MUESTREO DE AUDITORIA

**Muchas  
Gracias.....**

**Olimpia Tamara Girón Hernández.**