

Cuarto Coloquio Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo.

“Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e Instituciones”.



Universidad Veracruzana

EL MUESTREO ESTADÍSTICO, EN LA ETAPA DE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA



Cuarto Coloquio
Internacional de Investigación
en Ciencias Administrativas
y Gestión para el Desarrollo

Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e
Instituciones



CONACYT

PONENTES



- MAF Fredy Castro Naranjo,
- MA José Vicente Díaz Martínez y
- MGC Armando Domínguez Melgarejo .

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN



Estudio que demuestra la importancia que reviste, que en la etapa de planeación de la auditoría, se lleve a cabo la selección de la muestra soportará toda la evidencia que el auditor necesita para llegar a sus conclusiones finales.

METODOLOGÍA UTILIZADA



La metodología que se utilizó para llevar a cabo este estudio, fue mediante un enfoque cualitativo a través de una investigación de tipo descriptiva. Para la recolección de la información, se utilizó la investigación de tipo descriptiva, utilizando la literatura existente y en entrevistas en las firmas de contadores que fueron seleccionadas como objeto de estudio, relacionado con el tema.

LA EVIDENCIA



La evidencia de auditoría debe de ser recolectada con la finalidad de tener las bases sobre las cuales rendir su opinión, por lo tanto, esta evidencia debe de ser recolectada de manera profesional para lo cual existen distintos método y criterios a aplicar. De acuerdo con su naturaleza la evidencia puede ser de tres tipos:

TIPO DE EVIDENCIA:

Tipo de evidencia

- Testimonial u oral.
- Física u ocular.
- Analítica
- Documental.

Cuadro 1. Tipos de auditoría (Fuente: diseño propio).

IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN.



- 1. Objetivo.
- 2. Factores a revisar.
- 3. Fuentes de información.
- 4. Investigación preliminar.
- 5. Preparación del proyecto de auditoría.
- 6. Diagnóstico preliminar.

PLAN DE MUESTREO:



Plan de muestreo en la auditoría

- 1.- fijar los objetivos, definir los procedimientos que se deberán emplear,
- 2.- establecer el tipo de muestreo que se deberá aplicar e identificar el universo y
- 3.- las unidades que lo componen, unidades incluidas en la muestra

MÉTODOS DE MUESTREO.



1. Muestreo de criterio, subjetivo o no aleatorio
2. Muestreo aleatorio o al azar.
3. Muestreo estratificado.

MUESTREO ESTRATIFICADO:



El muestreo estratificado requiere que la población o universo sea dividido en grupo homogéneos que se denominan estratos, donde cada elemento tiene una característica tal que no le permite pertenecer a otras clases. Así, a manera de ejemplo, se puede estratificar de la siguiente forma:

EJEMPLO



Determinación de la muestra a revisar de maestros que prestan servicios en el estado de Veracruz.

Según los últimos datos son 90,000 maestros que laboran en el estado de Veracruz (Datos de la dirigencia de la sección 32 del SNTE), tenemos un universo considerable.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA



Si se desea hacer una auditoría para verificar si la aplicación de los recursos utilizados para determinada partida de los recursos de la educación destinados al pago de los maestros fueron aplicados correctamente. El objetivo puede ser: verificar que los pagos adjudicados por la secretaría en cuestión durante el primer semestre del año de 2015, con cargo a la partida presupuestal correspondiente se hayan aplicado de acuerdo con la normatividad establecida.

ATRIBUTOS A REVISAR.



Los atributos pueden definirse como:

1. Verificar que exista la documentación y el monto de los pagos a efectuar motivos del contrato.
2. Verificar que la realización de la nómina cumpla con toda la documentación reglamentaria.
3. Que exista evidencia (firmas) de que el profesor recibió los recursos.
4. Que se hayan efectuado los correspondientes asientos contables.
5. Verificar la vigencia del contrato y su asignación presupuestal.

SELECCIÓN DEL TIPO DE MUESTREO



En un caso como este, se puede ocupar el muestreo estratificado requiere que la población o universo sea dividido en grupo homogéneos que se denominan estratos, donde cada elemento tiene una característica tal que no le permite pertenecer a otras clases. Así, a manera de ejemplo, se puede estratificar de la siguiente forma:

EJEMPLO

BUSCAR EVIDENCIA:

- 1.- Exista documentación.
- 2.- Cumpla requisitos.
- 3.- Hayan firmas.
- 4.- Contabilidad.
- 5.- Contrato.

90,000 MAESTROS

ESTRATIFICAR POR
REGIONES

ESTRATIFICAR POR
NIVEL DE INGRESOS

UNIVERSO

MUESTRA

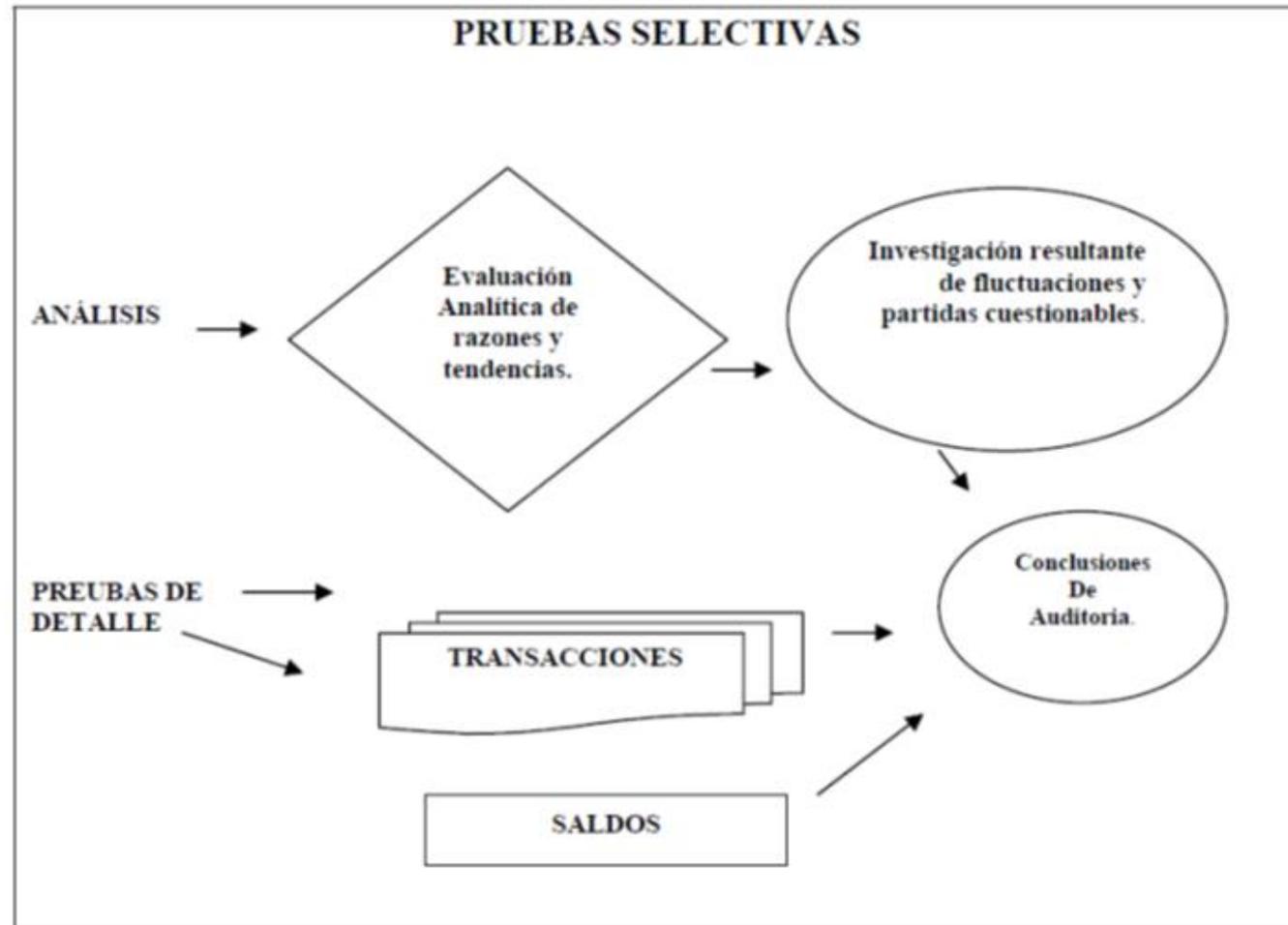
MUESTRA

ESTRATOS

EJEMPLO:

- Estrato No. 1., todos los profesores de la zona sur que tuvieron ingresos del 0 a 2,000.00, constituido por el 15% del total de los profesores.
- Estrato No. 2, Profesores con sueldos entre \$5.000.00 y \$7,500.00 correspondientes al 25%
- Estrato No. 3, Todos los demás sueldos superiores \$7,500.00, constituidos por un 60% de los sueldos restantes.

UTILIZACIÓN DE PRUEBAS SELECTIVAS



EL CONTROL INTERNO Y EL TAMAÑO DE LA MUESTRA:



Resumen de los principales factores que se deben de tomar en cuenta, así como las condiciones que conducen al auditor a determinar un tamaño de muestra más pequeño o con mayor tamaño, dependiendo de la confianza que se tenga en el control interno establecido en la entidad.

Factor	Condiciones que conducen a tamaño más pequeño de muestra.	Condiciones que conducen a un tamaño de muestra mas grande	Factor relacionado para la planeación de muestras sustantivas.
a. Confianza en los controles internos.	Mayor confianza en los controles internos.	Menor confianza en los controles internos.	Riesgo permitido de aceptación incorrecta.
b. La confianza en otras pruebas sustantivas relacionadas con el mismo saldo de cuenta o clase de transacciones (incluyendo procedimientos de revisión analítica y otras pruebas sustantivas relevantes.	Confianza sustancial que se depositará en otras pruebas sustantivas relevantes.	Poca o ninguna confianza que se depositará en otras pruebas sustantivas relevantes.	Riesgo permitido de aceptación incorrecta.
c. Medida de error tolerable para una cuenta específica.	Medida más grande de error tolerable.	Medida más pequeña de error tolerable.	Error tolerable.
d. Tamaño esperado y frecuencia de errores.	Errores menos importantes o de menor frecuencia.	Errores más importantes o de mayor frecuencia.	Determinación de las características de la población.
e. Número de partidas en la población.	Virtualmente ningún efecto sobre el tamaño de la muestra, a menos que la población sea pequeña.		

IMPORTANCIA DEL MUESTREO:



El muestreo estadístico es uno de los pilares en los que descansa la obtención de la evidencia de los trabajos de auditoría, y que forma parte de la base sobre las cuales descansa la opinión que ha de llevar a cabo el auditor de manera de conclusión final de los trabajos de auditoría. El auditor debe de estar consciente de que una parte importante de su trabajo puede conducir error en su apreciación, para lo cual es indispensable que la muestra a revisar, se determine con todo el rigor científico que estos trabajos suponen.

CONCLUSIONES:



1. El error de muestreo es inherente a cualquier proceso de muestreo.
2. Numerosos procedimientos de auditoria se facilitan para la aplicación de técnicas de muestreo estadístico.
3. La utilización de métodos de selección estadística no necesita acompañarse de la medición estadística.



CONCLUSIONES:



4. El muestreo estadístico está permitido por las normas de auditoria generalmente aceptadas.
5. El muestreo estadístico puede ser empleado para todas o sólo una parte de las pruebas relativas a una auditoria en particular.
6. La aplicación del muestreo estadístico requiere un profundo conocimiento por parte del auditor de la teoría de probabilidades, métodos estadísticos y procedimientos matemáticos

CONCLUSIONES:



7. Los procedimientos de muestreo estadístico, tienen vigencia y aceptación dentro de las normas de auditoria

CONCLUSIÓN:



En conclusión, la evidencia que recopila el auditor reviste una importancia indispensable para las conclusiones finales de los hallazgos y como prueba de los resultados que vierte en su informe final, pero sin embargo aún más importante es el **rigor científico** con que se hizo la selección de la muestra para la obtención de las pruebas que constituyen su evidencia



Universidad Veracruzana

Cuarto Coloquio Internacional de Investigación en Ciencias Administrativas y Gestión para el Desarrollo.

“Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e Instituciones”.

¡GRACIAS POR SU ATENCIÓN!



Cuarto Coloquio
Internacional de Investigación
en Ciencias Administrativas
y Gestión para el Desarrollo

Crisis del Desarrollo Global: Gobernanza e
Instituciones



CONACYT