

Año: 1998.

Tesis: Licenciatura.

Autor: Susanne Vargas-Herrera y Manuel Francisco Pérez-Alvarado.

Título: Muestreo Estadístico aplicado en Auditoría.

Resumen:

En auditoría, el análisis de los estados financieros se realiza por medio de la evidencia recopilada por el auditor. El proceso de auditoraje se basa en estudiar los documentos que respaldan los estados financieros. Dependiendo del volumen de información, esta evidencia puede ser evaluada parcial o totalmente.

Debido a que normalmente las entidades cuentan con recursos limitados, no es común que pueda ser revisada y/o analizada el cien por ciento de la evidencia (conocida en estadística como población), por lo que la revisión y análisis de la misma se realiza en forma parcial (conocida en estadística como muestra).

En auditoría, se aplican dos tipos de muestreo, el estadístico (probabilístico) y el no estadístico (no probabilístico).

El muestreo no estadístico se divide en la selección por conveniencia y la selección intencional o de juicio. En auditoría, el muestreo no estadístico usado es la selección intencional o juicio. Quien lo emplee, debe tener gran experiencia y conocimiento de la población estudiada. El muestreo estadístico, por su lado, está basado en las leyes de probabilidad, donde las partidas o saldos de transacción tienen una probabilidad conocida de ser seleccionada. Por lo anterior, en auditoría, el tipo de muestreo más utilizado es el estadístico, el cual cuenta con fundamentos más científicos. Por este motivo, este trabajo se basa en este tipo de muestreo.

Para las pruebas que se aplican en auditoría, existen diferentes diseños de muestreo estadísticos. En esta memoria se analiza y explica el procedimiento para la determinación y evaluación de las muestras para cada uno de los diseños más comunes.

De esta forma, en el primer capítulo se presentan los aspectos generales sobre auditoría. En el segundo capítulo se exponen los aspectos de mayor importancia respecto al muestreo estadístico. En el tercer capítulo se detallan las distribuciones de probabilidad más utilizadas en auditoría. En el capítulo cuarto se expone acerca de los diferentes diseños utilizados para realizar las pruebas de cumplimiento. En este capítulo, se analizará la forma de determinar el tamaño de la muestra, la selección y las inferencias acerca de los valores poblacionales. El capítulo quinto trata sobre los diferentes diseños muestrales usados en las pruebas sustantivas. El capítulo sexto, presenta los aspectos metodológicos y el análisis de los resultados de una aplicación práctica de esos métodos para pruebas de cumplimiento y sustantivas, aplicación desarrollada en la Oficina de Administración Financiera de la Universidad de Costa Rica. En el séptimo y último capítulo, se exponen las conclusiones obtenidas durante el desarrollo de la investigación, así como las recomendaciones originadas por la misma.

A continuación, en forma de glosario, se presentan las definiciones más importantes utilizadas a lo largo del trabajo de graduación.