

# Pruebas Selectivas en la auditoría

Rodrigo Estupiñán Gaitán

Aplicaciones con base en:

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

- Muestreo estadístico
- Ciclos transaccionales
- Pruebas de cumplimiento
- Pruebas sustantivas
- Pruebas de doble propósito
- Selección estadística
- Selección no estadística
- Medición estadística

ECOE EDICIONES





## RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN

Contador Público de la Facultad Nacional de Contaduría y Ciencias Económicas (hoy Universidad Nacional), 1967 y posgrados en Auditoría Financiera, Sistemas y Tri-butaria.

Revisor Fiscal de bancos durante 27 años (Banco Popular, Bancoop, Corporación Financiera) - Auditor General de Acerías Paz del Río - Auditor Interno y Externo de In-cora, Cicolac, Price Waterhouse & Co. etc.

Fundador y representante legal de la Firma de Contadores Públicos Rodrigo Estupiñán & Co., la cual fue creada en el año 1982, habiendo participado como revisores fiscales, asesores y auditores independientes en varias empresas del sector real, solidario, de educación superior y otras.

Profesor universitario desde el año 1970 de pregrado y posgrado, así como conferencista y ponente de trabajos profesionales en Congresos Nacionales e Internacionales desde el año 1981.

Presidente del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia I.N.C.P. durante los años 1990 a 1994.

Ha recibido varios premios profesionales nacionales e internacionales como el “Del contador público, a toda una vida profesional”, “Contador Veterano”, “Educación Contable” y otros.

Autor de varios libros de auditoría y contabilidad, así como editor de títulos contables y de auditoría para varios profesionales contadores, es decir, impulsor de profesionalización contable.

# Pruebas Selectivas en auditoría

Rodrigo Estupiñán Gaitán

Aplicaciones con base en:

## LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Muestreo estadístico  
Ciclos transaccionales  
Pruebas de cumplimiento  
Pruebas sustantivas  
Pruebas de doble propósito  
Selección estadística  
Selección no estadística  
Medición estadística

# Tabla de contenido

Introducción .....	XII
<b>Capítulo 1. Fundamentos de las pruebas selectivas .....</b>	<b>1</b>
Necesidad de una técnica .....	1
Prueba selectiva .....	1
Universo .....	1
Muestra .....	2
Error tolerable .....	2
Error esperado .....	2
Nivel de cumplimiento .....	3
Nivel de confianza .....	3
Estratificación .....	4
Representaciones cualitativas y cuantitativas .....	5
Muestreo .....	6
Causas de evolución del muestreo o pruebas selectivas .....	6
Ventajas en el uso de las pruebas selectivas .....	7
Objetivos .....	8
Naturaleza de las partidas a revisar .....	8
Alcance de las pruebas de auditoría .....	8
Control interno .....	8
Riesgo .....	8
Normas de auditoría generalmente aceptadas .....	9
Selección de partidas .....	9
Medición estadística .....	9
Planeación de procedimientos .....	9
Enfoque del muestreo .....	9
Evidencia suficiente y componente .....	10
Diseño y tamaño de la muestra .....	10
Evaluación de la muestra .....	10

Resumen de la prueba .....	10
Etapas de la prueba selectiva o muestreo.....	11
Preguntas y cuestionamientos.....	13
 <b>Capítulo 2. Métodos de muestreo .....</b>	 15
Muestreo de criterio.....	15
Muestreo aleatorio o al azar .....	16
Características de la muestra .....	18
Preguntas y cuestionamientos .....	19
 <b>Capítulo 3. Procedimientos matemáticos en las técnicas de muestreo .....</b>	 21
Métodos cuantitativos .....	21
Procedimientos matemáticos para la obtención de muestras .....	21
Evaluación de la precisión de la estimación de la muestra .....	24
Estimación de atributos .....	25
Muestreo de aceptación de atributos .....	27
Muestreo de descubrimiento por atributos .....	28
Estimación por variables .....	29
Muestreo de la unidad monetaria .....	32
Preguntas y cuestionamientos .....	33
 <b>Capítulo 4. Riesgo en el muestreo .....</b>	 35
Riesgos .....	35
Riesgo no imputable al muestreo .....	36
Evaluación de la muestra .....	36
Incertidumbre en muestreo en la auditoría .....	37
Riesgos del examen de partida .....	37
Preguntas y cuestionamientos .....	39
 <b>Capítulo 5. Proceso del muestreo en la aplicación de las pruebas selectivas .....</b>	 41
Muestreo estadístico .....	41
Ejemplo .....	41
Muestreo no estadístico o con base en el juicio .....	42
Relación de los procedimientos de auditoría y el uso del muestreo .....	42
Proceso en la aplicación del muestreo o prueba selectiva .....	42
1. Objetivo de la prueba .....	43
2. Definición de la población sujeta a muestreo .....	44
3. Unidad de muestreo .....	46
4. Selección de la muestra .....	47
5. Selección y Medición estadística .....	47

6. Selección estadística .....	48
7. Errores y desviaciones .....	48
8. Riesgos de muestreo (Precisión y confiabilidad) .....	49
9. Apreciación de resultados y evolución de la muestra .....	50
Preguntas y cuestionamientos .....	52
 <b>Capítulo 6. Las normas de auditoría generalmente aceptadas y las pruebas selectivas .....</b>	 55
Resumen de normas de auditoría sobre evidencias de auditoría .....	55
Auditoría financiera .....	58
El proceso de una auditoría financiera .....	58
1. Ejecutar activamente previas al trabajo .....	59
2. Hacer la planeación preliminar .....	59
3. Importancia relativa en la auditoría .....	59
4. Evaluar el riesgo y control interno .....	60
Componentes del riesgo .....	60
Componentes del Riesgo de detección .....	63
Evaluación integral de los niveles de riesgo .....	64
5. Desarrollar el plan de auditoría .....	65
6. Ejecutar el plan de auditoría .....	65
a. Probar los controles y riesgos .....	66
b. Realizar procedimientos analíticos sustantivos .....	67
c. Efectuar pruebas de detalle .....	68
d. Evaluar los resultados de las pruebas de detalle .....	68
e. Efectuar la revisión de los estados financieros .....	68
f. Revisión al procesamiento electrónico de datos .....	69
7. Concluir e informar .....	69
a. Comentarios y recomendaciones sobre control interno .....	69
b. Opinión sobre los estados financieros .....	70
Preguntas y cuestionamientos .....	72
 <b>Capítulo 7. Evidencia y documentación en la auditoría .....</b>	 73
1. Evidencia .....	73
Técnica para obtener evidencia en la auditoría .....	75
El estudio general o conocimiento del negocio .....	75
Inspección .....	75
Análisis .....	76
Observación .....	76
Interrogatorio .....	76
Confirmación .....	76
Cálculo .....	77
Procedimientos analíticos .....	77

2. Documentación .....	78
Documentación .....	78
Forma y contenido de los papeles de trabajo .....	78
Preguntas y cuestionamientos .....	81
<b>Capítulo 8. Pruebas de cumplimiento.....</b>	<b>83</b>
Naturaleza y definición .....	83
Operaciones básicas de un sistema de control interno .....	90
Autorización .....	90
Comparación .....	90
Comprobación o chequeo de validez (verificación) .....	90
Numeración consecutiva .....	91
Totales de control .....	91
Asuntos y documentos pendientes .....	91
Listas de vencimiento .....	91
Doble chequeo .....	91
Pre-auditoría .....	91
De doble propósito .....	92
Muestreo en pruebas de cumplimiento de controles internos .....	94
Muestras de planeación .....	94
Selección de la muestra .....	96
Desarrollo y evaluación .....	96
Preguntas y cuestionamientos .....	97
<b>Capítulo 9. Pruebas sustantivas .....</b>	<b>101</b>
Clases de pruebas sustantivas .....	103
Muestreo en pruebas sustantivas de detalle .....	104
Selección de la muestra .....	106
Desarrollo y evaluación .....	107
Relación entre las pruebas de cumplimiento y sustantivas .....	111
Muestras del doble propósito .....	112
Preguntas y cuestionamientos .....	114
<b>Capítulo 10. Ciclos transaccionales .....</b>	<b>117</b>
Auditoría financiera con base en los ciclos .....	122
Introducción .....	122
Ciclos de transacciones y saldos de los estados financieros .....	126
Preguntas y cuestionamientos .....	137

<b>Capítulo 11. Aplicación práctica en las evaluaciones de transacciones .....</b>	139
Programa general para la evaluación por medio de pruebas de cumplimiento y sustantivas .....	140
Aplicaciones en el ciclo transaccional de adquisición y pago – seguimiento nómina – ó área de gastos de personal o costos de ventas (mano de obra directa e indirecta) .....	162
Preguntas y cuestionamientos .....	168
 <b>Capítulo 12. Aplicación de las pruebas selectivas en el sector gubernamental.....</b>	
Control financiero .....	171
Las normas de auditoría generalmente aceptadas .....	172
Plan anual de auditoría .....	174
Contenido del plan anual de auditoría PAA .....	174
Muestra .....	175
Selectividad .....	175
Representatividad de la muestra .....	175
Tamaño de la muestra.....	175
Preguntas y cuestionamientos .....	176
 <b>Apéndices .....</b>	177
 <b>A. Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas .....</b>	179
Norma internacional de auditoría 530 .....	179
Introducción .....	179
Definiciones .....	179
Evidencia de auditoría .....	181
Pruebas de control .....	181
Procedimientos sustantivos .....	182
Consideraciones del riesgo al obtener evidencia .....	182
Procedimientos para obtener evidencia .....	183
Selección de partidas para pruebas para reunir evidencia de auditoría ..	183
Selección de todas las partidas .....	184
Selección de partidas específicas .....	184
Muestreo en la auditoría .....	185
Enfoques de muestreo estadístico contra no estadístico .....	185
Diseño de la muestra .....	185
Universo .....	186
Estratificación .....	187
Selección ponderada de valor .....	188

Tamaño de la muestra .....	188
Selección de la muestra .....	188
Naturaleza y causa de errores .....	188
Proyección de errores .....	190
Evaluación de los resultados de la muestra .....	191
Preguntas y cuestionamientos .....	192
 <b>B. Norma internacional 501 .....</b>	 193
<b>Parte A. Asistencia a conteo físico del inventario .....</b>	<b>193</b>
Preguntas y cuestionamientos .....	196
 <b>C. Confirmaciones externas .....</b>	 197
Norma internacional de auditoría 505 Parte A .....	197
Introducción .....	197
Aseveraciones a que se refieren las confirmaciones externas .....	199
Diseño de la solicitud de confirmación externa .....	200
Uso de confirmaciones positivas y negativas .....	200
Peticiones de la administración .....	202
Características de los consultados .....	202
El proceso de confirmación externa .....	203
Solicitud de confirmación positiva sin respuesta .....	203
Confiabilidad de las respuestas recibidas .....	204
Causas y frecuencias de excepciones .....	204
Evaluación de los resultados del proceso de confirmación .....	204
Confirmaciones externas antes del final del año .....	205
Preguntas y cuestionamientos .....	205
 <b>Glosario de términos .....</b>	 207

### **Índice de cuadros**

<b>No.</b>		<b>Página</b>
1	Pruebas Selectivas - Aplicaciones en auditoría .....	XVI
2	Análisis de transacciones y de saldos .....	2
3	Selección de la muestra .....	2
4	Parámetros nivel de cumplimiento .....	3
5	Parámetros nivel de confianza .....	4
6	Prueba de facturación .....	12
7	Métodos de muestreo .....	18
8	Tamaño de la muestra y probabilidad .....	27
9	Tarjeta de inventario perpetuo .....	31
10	Objetivo de la prueba .....	44

11	Definición de la población sujeta a muestreo .....	45
12	Unidad de muestreo .....	46
13	Selección de la muestra .....	47
14	Medición estadística .....	47
15	Selección estadística .....	48
16	Error encontrado situación real .....	49
17	Errores y desviaciones .....	49
18	Riesgos del muestreo .....	50
19	Apreciación de resultados y evaluación de la muestra .....	50
20	Proceso en la aplicación del muestreo o prueba selectiva.....	51
21	Nueva organización de las normas internacionales de auditoría .....	57
22	Dictamen de un auditor independiente .....	71
23	Ánálisis de solvencia e indicadores de rentabilidad .....	78
24	Hoja de trabajo para muestra de pruebas de cumplimiento, de indagación y observación .....	85
25	Sistema de evaluación de control interno por cuestionarios .....	89
26	Control interno por descripción o memorando .....	90
27	Cédula de auditoría con pruebas doble propósito .....	94
28	Hoja de trabajo para determinación del nivel de precisión para pruebas sustantivas .....	108
29	Hoja de trabajo para el cálculo de una muestra en pruebas sustantivas de detalle .....	110
30	Prueba de desembolsos .....	113
31	Programa para efectuar pruebas de doble propósito .....	119
32	Programa para efectuar prueba de doble propósito .....	120
33	Naturaleza de los ciclos transaccionales .....	122
34	Ciclo de tesorería .....	123
35	Ciclo de Adquisición y pagos de Nómina .....	124
36	Ciclo de Adquisición y pagos - compras .....	124
37	Ciclo de Transformación o producción .....	125
38	Ciclo de Ingresos .....	125
39	Ciclo de la información .....	126
40	Ciclo de Tesorería .....	127
41	Ciclo de Adquisición y Pago por compras .....	127
41a	Ciclo de Adquisición y pago por nómina .....	128
42	Ciclo de Conversión o transformación .....	128
43	Ciclo de Ingresos .....	129
44	Programa parcial de auditoría para las pruebas sustantivas relacionadas con el ciclo de tesorería .....	130
45	Efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas sustantivas del ciclo de tesorería .....	130

46 Programa parcial de auditoría para las pruebas sustantivas relacionadas con el ciclo de desembolsos compras .....	131
47 Efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas sustantivas del ciclo de desembolsos (compras) .....	132
48 Programa parcial de auditoría para las pruebas sustantivas relacionadas con el ciclo de desembolsos – ( Nómina de sueldos) ....	133
49 Efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas sustantivas nómina .....	133
50 Programa parcial de auditoría para las pruebas sustantivas relacionadas con el ciclo de conversión o transformación .....	134
51 Efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas sustantivas del ciclo de Transformación .....	134
52 Programa parcial de auditoría para las pruebas sustantivas relacionadas con el ciclo de ingresos o ventas .....	135
53 Efecto de los procedimientos específicos de control en las pruebas sustantivas del ciclo de Ingresos .....	136
54 Análisis de transacciones y de cuentas .....	139
55 Programa General para la evaluación de pruebas de cumplimiento y sustantivas .....	140
56 Pruebas de cumplimiento dentro de una prueba en efectivo y de bancos .....	141
57 Pruebas sustantivas dentro de una prueba en efectivo y de bancos ..	142
58 Cédulas de auditoría en las pruebas de desembolsos .....	143
59 Resumen de la prueba por cuentas .....	144
60 Prueba de desembolsos .....	145
61 Pruebas de Cumplimiento dentro de la verificación de los deudores clientes, ventas y cobranzas .....	146
62 Pruebas Sustantivas a efectuar dentro de una prueba de facturación .....	147
63 Comprobación de transacciones, ventas y prueba detallada de facturas .....	148
64 Pruebas sustantivas a efectuar: circularización de deudores clientes .....	149
65 Circularización de cuentas por cobrar .....	150
66 Resultados de la circularización de cuentas por cobrar .....	151
67 Planilla para control de la circularización .....	152
68 Prueba de Ingresos – cuentas por cobrar .....	153
69 Pruebas de cumplimiento dentro de la verificación de los inventarios .....	154
70 Pruebas sustantivas en pruebas físicas de inventarios .....	155
71 Pruebas Selectiva de Inventarios Materia Prima .....	156

72	Pruebas Selectiva de Inventarios de Productos en Proceso .....	157
73	Pruebas Selectiva de Inventarios de Productos Terminados .....	158
74	Pruebas Selectiva de Inventarios de Materiales - Repuestos y Accesorios .....	159
75	Pruebas selectivas de inventarios físicos .....	160
76	Proveedores .....	161
77	Pruebas de cumplimiento a comprobar dentro de las transacciones de nómina en mano de obra directa, indirecta y gastos de administración y ventas .....	162
78	Pruebas sustantivas a comprobar el manejo, disposiciones legales, registros y cálculo de nómina .....	163
79	Prueba de nómina de Fábrica .....	164
80	Prueba de nómina Administración .....	165
81	Cálculos globales nómina .....	166
82	Prueba selectiva de nómina y prestaciones sociales .....	167
83	Normas de auditoría generalmente aceptadas y dictámenes .....	174
84	Evaluación de transacciones de saldos .....	176

## Índice de gráficos

No.		Página
1	Aplicación de una prueba selectiva .....	XIV
2	Representaciones cualitativas y cuantitativas .....	5
3	Evaluación de control interno método gráfico .....	87
4	Pruebas selectivas .....	103
5	Auditoría por flujo de transacciones .....	118
6	Influencia de los ciclos transaccionales en los controles internos .....	121

## Presentación del SIL

(Sistema de Información en Línea)

**Complemento virtual en [www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com)**

Como punto de apoyo para la realización de los cálculos matemáticos, el libro incluye un complemento virtual **SIL** que puede consultar en la página [www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com), cuyo contenido es el siguiente.



1. Fundamentos básicos de aplicación
2. Métodos de muestreo
3. Procedimientos matemáticos en las técnicas de muestreo

4. Riesgos en el muestreo
  5. Procesos de muestreo en la aplicación de las pruebas selectivas
  6. Las normas de auditoría generalmente aceptadas y las pruebas selectivas
  7. Evidencia y documentación en la auditoría
  8. Pruebas de cumplimiento (aplicación de las pruebas selectivas)
  9. Pruebas sustantivas (aplicación de las pruebas selectivas)
  10. Aplicación en los ciclos transaccionales
  11. Aplicación de las pruebas selectivas en las evaluaciones de transacciones
  12. Las pruebas selectivas en el sector gubernamental
- Apéndice A: Muestreo de auditoría y otros medios de prueba NIA530
- Apéndice B: Asistencia a conteo físico del inventario NIA501 Parte A
- Apéndice C: Confirmaciones externas NIA505

# Introducción

Uno de los campos donde últimamente se ha buscado con más interés la aplicación de las técnicas de muestreo estadístico, es en la auditoría profesional<sup>1</sup>. En efecto, en este ámbito de actividades se presentan frecuentemente situaciones cuyas condiciones indican una perfecta educación para el empleo del muestreo estadístico como la «masividad», o sea la existencia de numerosas partidas que deben sujetarse al examen; y al *homogeneidad del universo*, o sea el hecho de que las partidas tienen un comportamiento similar en algunas de sus características.

Las técnicas de pruebas selectivas mediante el muestreo estadístico<sup>2</sup> es un valioso instrumento que puede ayudar a los auditores en general a examinar los estados financieros o ejecutar trabajos de auditoría interna, operacional, forense y de gestión. A su vez, asegurar ante terceros las adecuadas intervenciones en sus profundizaciones de control posterior y perceptivo con su uso y más aún que actualmente en muchas Constituciones Políticas de los diferentes gobiernos latinos y otros,

- 
- 1 No obstante, desde los líos de maquillaje de balance en la Enrom, Word Com, Xerox, y otras en EEUU y más recientemente con los de Parmalat en Europa, se ha puesto en entredicho la aplicación de estos procedimientos, exigiendo los teóricos que se requiere más extensión en las revisiones y no abuso del muestreo. Sin embargo, otras conclusiones han sido de que los auditores han obrado sin independencia por no perder el cliente al tener otros negocios de asesoría distintos a la auditoría, los cuales han servido de coherción de parte de los administradores hacia los auditores para callarlos, violándose las normas de la ética y no de los procedimientos formales o especiales de auditoría.
  - 2 Sus principios y usos no son nuevos, datan desde el año 1942, en 1962 el AICPA publicó un informe El muestreo estadístico y el Auditor Independiente, en 1983 formuló el SAS 39. La IFAC desde julio 1 de 1999 estableció la Norma Internacional de Auditoría 530.

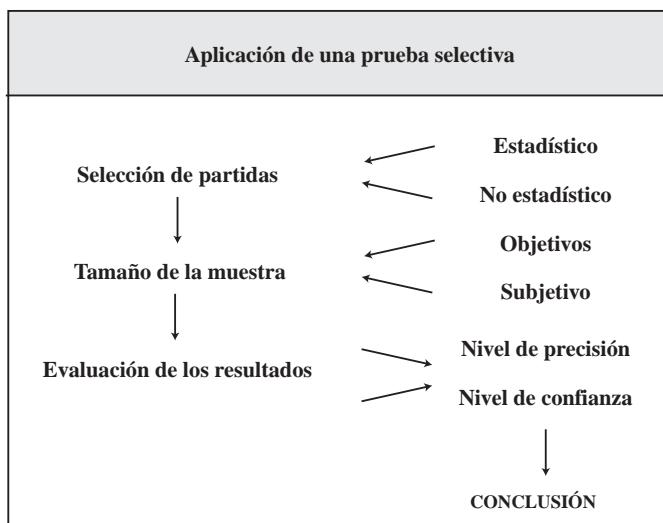
han autorizado su uso, teniendo en cuenta la existencia de múltiples operaciones en las diferentes entidades públicas y privadas.

Además del campo de la auditoría profesional, los procedimientos de muestreo se utilizan en diversas disciplinas técnicas y científicas tales como: estimaciones de población, investigaciones de mercados, apreciaciones de la opinión pública, control de calidad de artículos que salen de un proceso industrial, inspección de la cantidad de productos entregados por los proveedores, encuestas políticas, etc.

Con el empleo de técnicas de muestreo estadístico en el examen de estados financieros, el auditor normalmente lleva a cabo pruebas selectivas de transacciones financieras. Solo en casos extraordinarios deberá examinar todas o sustancialmente todas las partidas que integran un grupo de operaciones. Generalmente se puede obtener información respecto a las características de un grupo de partidas estudiado una pequeña muestra.

Siempre que el auditor utiliza una técnica de muestreo se enfrenta a tres problemas: **cómo seleccionar las partidas, cómo determinar el tamaño de la muestra, y cómo evaluar los resultados de la muestra**. Al resolver estos interrogantes debe considerar la calidad de los controles internos en vigor, el tipo de auditoría que está siendo llevada a cabo, las condiciones descubiertas a medida que la auditoría avanza, la naturaleza de las transacciones que se examinan, el volumen de las mismas y la clase de personal responsable del registro de las operaciones.

Gráfico No. 1



Sin embargo, por diferentes que sean entre sí las aplicaciones, guardan entre ellas un elemento común: la formulación de una opinión sobre el universo o población, con base en el examen de una muestra. Este elemento común hace posible la sistematización del procedimiento y el establecimiento de principios generales, independientes de la utilización concreta a que se destine.

El auditor puede lograr una muestra ya sea con base en el juicio personal o mediante técnicas de muestreo estadístico. El muestreo sobre la base de juicio personal es la técnica tradicional denominada muestreo no aleatorio; en este caso la selección y la amplitud de la misma se hacen sobre una base subjetiva, en ocasiones arbitraria. En el segundo caso la selección es aleatoria o al azar, con la cual los resultados obtenidos permiten una mayor confianza, al considerarlos como si hicieran referencia a todos los elementos que constituyen el universo o población a investigar.

No son muchos los auditores que utilizan las técnicas de pruebas selectivas por medio de selecciones estadísticas y no estadísticas, la mayoría lo realizan sin uso técnico, por tanto se requiere que la mayoría de profesionales de la auditoría tengan conocimientos sólidos sobre estas prácticas para asegurar sus intervenciones de auditoría en cuanto a calidad de trabajos, profundización clara de todos los aspectos que representen una seguridad razonable de los controles internos, como de la definición de aseguramiento y razonabilidad de los estados financieros o de sus informes emitidos de cualquier índole.

En especial en el sector público se exige la utilización del muestreo estadístico para la formulación de informes de sus auditores internos y externos, en especial cuando se contratan auditores independientes para tareas especiales. En el sector privado, a nivel internacional tanto la AICPA como la IFAC y otros organismos recomiendan su uso; a nivel tributario y de entidades de vigilancia y control del gobierno han formulado doctrinas para su uso y aceptación de estos procedimientos.

En esta edición se han incluido capítulos referidos a las normas de auditoría generalmente aceptadas y la aplicación de las diferentes técnicas de auditoría con relación a las pruebas selectivas en la auditoría, los últimos conceptos preparados por las asociaciones de profesionales especialistas de la materia, como son el American Institute of Certified Public Accountants y a la Statement on Auditing Standards (SAS) y del IFAC otros, como Además, se enfocó el uso de muestreo estadístico a las pruebas sustantivas y de cumplimiento, como base primordial en la auditoría de transacciones. Los ejemplos, gráficas y cuadros incluidos fueron seleccionados con la ayuda de profesionales expertos en auditoría.

El autor agradece las sugerencias recibidas de muchos profesores que usaron la edición anterior y en especial a los doctores Ciro Martínez Bencardino, autor de varios libros de estadística, y de Carlos Medina Bonna, auditor especialista en muestreo estadístico, quienes desinteresadamente me ayudaron en la revisión de los borradores, lo cual me llevó a tener mayor seguridad del contenido del libro.

## RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN

Cuadro No. 1

<b>PRUEBAS SELECTIVAS</b>	
<b>aplicaciones en auditoría</b>	
<b>Por transacciones</b> (Auditoría preliminar)	<b>Por saldos de cuentas</b> (Auditoría final)
<ul style="list-style-type: none"><li>• Prueba de ingresos</li><li>• Pruebas de desembolsos</li><li>• Prueba de facturación</li><li>• Prueba de inventarios</li><li>• Pruebas de nómina</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Circularización deudores</li><li>• Circularización proveedores</li><li>• Circularización inversiones</li><li>• Observación de inventarios</li><li>• Circularización aportes capital</li></ul>

# Fundamentos de las pruebas selectivas 1

**Necesidad de una técnica.** Debido a la multiplicidad de operaciones, de comprobantes, soportes en general, por el gran número de transacciones y por el tiempo limitado que normalmente le asignan, así como el control interno existente en la empresa, cualquier revisión de auditoría no se podría realizar 100% sino que requiere de técnicas especiales de selección y aplicación, que garanticen en gran proporción a los auditores y a sus usuarios las profundizaciones necesarias para poder emitir conceptos, concluir o dictaminar sobre cuentas contables o procesos de sistemas de información de manera razonable y confiables.

**Prueba selectiva.** El sistema técnico especial que debe utilizar un auditor para derivar conclusiones sobre las características de un grupo numeroso de partidas, mediante el examen de un grupo parcial de ellas se denomina **prueba selectiva o muestreo**. El grupo de partidas cuyas características desean conocerse reciben en nombre de **universo** y el grupo de partidas seleccionadas que van a hacer examinadas se denomina **muestra**.

**Universo.** Dentro de las características fundamentales del *universo* que se requiere evaluar, es indispensable que su naturaleza sea completamente homogénea, ejemplo, si existen ingresos, egresos o facturas, no se pueden mezclar los tres universos o dos de ellos, su evaluación deberá hacerse independientemente.

Ejemplos de universos o poblaciones en donde hay *masividad* de partidas y diversidad de características a investigar en una auditoría interna o externa:

## Otros textos de su interés

- Administración o gestión de riesgos – E.R.M. y la auditoría interna, *Rodrigo Estupiñán Gaitán*
- Análisis financiero y de gestión, *Rodrigo Estupiñán Gaitán y Orlando Estupiñán Gaitán*
- Auditoría de información financiera, *Samuel Alberto Mantilla*
- Auditoría financiera de PYMES, *IFAC SMP Committee, Samuel Alberto Mantilla, traductor*
- Capital intelectual & Contabilidad del conocimiento, *Samuel Alberto Mantilla B.*
- Contabilidad de costos, *Gonzalo Sinisterra V.*
- Contabilidad de entidades de economía solidaria, *Hernán Cardozo Cuenca*
- Contabilidad general, *Ángel María Fierro*
- Contabilidad pública, *Jairo A. Cano, Hernán Pulgarín, Luis Alonso Colmenares, Francisco Javier Cardona*
- Contabilidad y auditoría ambiental, *Rob Gray, Jan Bebbington, Diana Walters, Samuel Alberto Mantilla B. (Traductor)*
- Contaduría internacional, *Eutimio Mejía, Carlos Montes, Omar de Jesús Montilla*
- Control, auditoría y revisoría fiscal, *Jesús María Peña B.*
- Costos aplicados a hoteles y restaurantes, *Ricardo Rodríguez Vera*
- Cuentas de orden fiscal, *Javier E. García Restrepo*
- Cuentas de orden, *Javier E. García Restrepo*
- Diccionario de términos financieros y bancarios, *Robert Marcuse*
- E-cont@bilid@d, *Samuel Alberto Mantilla*
- El Patrimonio en las sociedades comerciales, *Ángel María Fierro*
- Estados financieros, consolidación y método de participación, *Javier E. García R.*
- Estados financieros, normas para preparación y presentación, *Javier A. Carvalho*
- Estándares/Normas Internacionales Información Financiera IFRS (NIIF), *Samuel A. Mantilla*
- IFRS, valor razonable y gobierno corporativo, *Dimitris Chorafas, Samuel Alberto Mantilla (Traductor)*
- Impuesto de renta, las grandes falencias del contribuyente, *Javier E. García Restrepo*
- Normas y procedimientos de la auditoría integral, *Yanel Blanco Luna*
- Operaciones bancarias internacionales, *Robert Marcuse*
- Papeles de trabajo, *Rodrigo Estupiñán Gaitán*
- Plan Único de Cuentas – PUC, *Enrique Romero Romero*
- Presupuesto y contabilidad pública, *Enrique Romero Romero*
- **Pruebas selectivas en la auditoría, Rodrigo Estupiñán G.**

# Pruebas Selectivas en la auditoría



Uno de los campos donde últimamente se ha buscado con más interés la aplicación de las técnicas de muestreo estadístico, es en la auditoría profesional. Las técnicas de pruebas selectivas, mediante el muestreo estadístico, son un valioso instrumento que puede ayudar a los auditores en general a examinar los estados financieros o ejecutar trabajos de auditoría interna, operacional, forense y de gestión. Con el empleo de técnicas de muestreo estadístico en el examen de estados financieros, el auditor normalmente lleva a cabo pruebas selectivas de transacciones financieras. Solo en casos extraordinarios deberá examinar todas o sustancialmente todas las partidas que integran un grupo de operaciones.

Siempre que el auditor utiliza una técnica de muestreo se enfrenta a tres problemas: cómo seleccionar las partidas, cómo determinar el tamaño de la muestra, y cómo evaluar los resultados de la muestra. Al resolver estos interrogantes debe considerar la calidad de los controles internos en vigor, el tipo de auditoría que está siendo llevada a cabo, las condiciones descubiertas a medida que la auditoría avanza, la naturaleza de las transacciones que se examinan, el volumen de las mismas y la clase de personal responsable del registro de las operaciones. Esta obra ayuda al auditor interno, externo, del sector público a dilucidar los problemas de selección, medición y conclusiones de las pruebas selectivas o muestreo estadístico aplicables dentro de las pruebas de cumplimiento, sustantivas ayudados con las recomendaciones de las normas internacionales de auditoría.

Los procedimientos de muestreo o de pruebas selectivas, también se utilizan en diversas disciplinas técnicas y científicas tales como: estimaciones de población, investigaciones de mercados, apreciaciones de la opinión pública, control de calidad de artículos que salen de un proceso industrial, inspección de la cantidad de productos entregados por los proveedores, encuestas políticas, etc.

El libro se ordenó con temas correlacionados bajo aspectos teóricos y prácticos, incluyendo un **Complemento Virtual en el SIL (Sistema de Información en Línea)** en [www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com) con ampliación de los mismos, mostrados en 12 capítulos y 3 apéndices, así:

1. Fundamentos básicos de aplicación
  2. Métodos de muestreo
  3. Procedimientos matemáticos en las técnicas de muestreo
  4. Riesgos en el muestreo
  5. Procesos de muestreo en la aplicación de las pruebas selectivas
  6. Las normas de auditoría generalmente aceptadas y las pruebas selectivas
  7. Evidencia y documentación en la auditoría
  8. Pruebas de cumplimiento (aplicación de las pruebas selectivas)
  9. Pruebas sustantivas (aplicación de las pruebas selectivas)
  10. Aplicación en los ciclos transaccionales
  11. Aplicación de las pruebas selectivas en las evaluaciones de transacciones.
  12. Las pruebas selectivas en el sector gubernamental
- Apéndice A: Muestreo de auditoría y otros medios de prueba NIA 530  
Apéndice B: Asistencia a conteo físico del inventario NIA 501 Parte A  
Apéndice C: Confirmaciones externas NIA 505

**ECOE**  
**EDICIONES**

ISBN 978-958-648-476-3

9 78958 6484763