

# Muestreo de auditoría

*Por: Ivan Sandoval, asistente de investigación técnica del INCP*



En el desarrollo de un encargo de auditoría, el auditor aplica diversos procedimientos con el fin de analizar la información y, con base en ello, emitir una opinión. Dado que en la mayoría de los casos no resulta viable y eficiente examinar la totalidad de la información disponible, el auditor recurre al muestreo como una herramienta práctica y aceptada para obtener evidencia suficiente y adecuada.

## ¿Qué es el muestreo de auditoría?

El muestreo de auditoría consiste en la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100 % de las partidas que conforman una población relevante, de manera que todas ellas tengan la posibilidad de ser seleccionadas. Esto le permite al auditor obtener evidencia suficiente y adecuada para formular conclusiones sobre la población en su conjunto.



## Definiciones

### Población

La población corresponde al conjunto total de datos o partidas disponibles, a partir del cual se selecciona la muestra, y respecto del cual el auditor pretende obtener conclusiones.

### Riesgo de muestreo

El riesgo de muestreo es la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en resultados obtenidos de una muestra, sea diferente a la que se obtendría si se revisara toda la población.

## Unidad de muestreo

La unidad de muestreo corresponde a las partidas individuales que constituyen una población. Estas pueden ser partidas físicas, como cheques, notas de crédito, facturas de ventas, saldos de deudores o unidades monetarias.

## Anomalía

Una anomalía es una representación errónea o una desviación que puede demostrarse que no es representativa en una población.

## Muestreo estadístico

El muestreo estadístico es un enfoque que se caracteriza por la selección aleatoria de las partidas de la muestra y por el uso de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados obtenidos.

## Error tolerable

El error tolerable es el máximo nivel de incorrección que el auditor considera aceptable en una población, de forma que pueda concluir, con un grado adecuado de seguridad, que las incorrecciones existentes no superan ese límite o importe.



En el diseño de la muestra de auditoría, el auditor debe considerar el objetivo del procedimiento y las características de la población de la cual se extrae la muestra. Con base en ello, debe determinar un tamaño de muestra suficiente para reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo, seleccionar los elementos de manera que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser elegidas y aplicar a cada elemento seleccionado los procedimientos de auditoría adecuados al objetivo del procedimiento.