

Métodos Cuantitativos y Cualitativos aplicados a la Auditoría

C.P. JORGE BARRERA MEJÍA



Introducción

Objetividad

- ▶ Es una actitud mental independiente, que permite que los auditores lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores no subordinen su juicio al de otros sobre temas de auditoría.

Introducción

- ▶ *La **información suficiente** está basada en hechos, es adecuada y convincente, de modo que una persona prudente e informada sacaría las mismas conclusiones que el auditor.*
- ▶ *La **información fiable** es la mejor información que se puede obtener mediante el uso de técnicas de trabajo apropiadas.*
- ▶ *La **información relevante** apoya las observaciones y recomendaciones del trabajo y es compatible con sus objetivos.*
- ▶ *La **información útil** ayuda a la organización a cumplir con sus metas.*

Introducción

▶ Discusión

- ▶ El diseño de pruebas debe estar sujeto a
 - ▶ El Objetivo de Auditoría ?
 - ▶ La competencia del personal involucrado?
 - ▶ El tiempo asignado para realizar el trabajo?
 - ▶ Los Riesgos del Ente evaluado?
 - ▶ Los recursos financieros disponibles?

Estadística Descriptiva

- ▶ Con el archivo ejercicio1.xlsx realice:
 - ▶ Una estadística descriptiva obteniendo
 - ▶ Valor Promedio de las transacciones
 - ▶ Valor mínimo
 - ▶ Valor máximo
 - ▶ Periodo comprendido
 - ▶ Atributo mas importante
 - Cliente
 - Concepto de descuento
 - Producto

Estadística Descriptiva

- ▶ Con el archivo ejercicio I.xlsx realice:
 - ▶ Diseñe una muestra.
 - ▶ Suficiente
 - ▶ Útil
 - ▶ Relevante
 - ▶ Documente sus criterios

Estadística Inferencial

▶ Muestreo por Atributos

- ▶ Sobre la misma base de información con los siguientes parámetros
- ▶ Nivel de Confianza 95%
- ▶ Precisión $\pm 2\%$
- ▶ Tasa de Desviación Tolerable
 - ▶ 5%
 - ▶ 3%
 - ▶ 2%
- ▶ Documente sus conclusiones

Estadística Inferencial

- ▶ **Muestreo por Unidad Monetaria**
 - ▶ Sobre la misma base de información con los siguientes parámetros
 - ▶ Nivel de Confianza 95%
 - ▶ Precisión +-2%
 - ▶ Riesgo de Aceptación Incorrecta
 - ▶ 1%
 - ▶ 5%
 - ▶ 10%
 - ▶ Documente sus conclusiones

Métodos Estadísticos

Aplicación Práctica

- ▶ Diseñar una prueba para cada tipo de disciplina de Control Interno en acorde con los métodos de muestreo analizados.

Control	Muestreo a Juicio	Muestreo Estadístico	Muestreo por Unidad monetaria
Reporte Financiero			
Cumplimiento Regulatorio			
Salvaguada de Activos			
Eficacia y Eficiencia			

Evaluación Analítica



El *análisis de relación*

- ▶ El *análisis de relación* permite realizar comparaciones de proporcionalidad al mostrar la relación de un tipo de unidad con un tipo de unidad diferente.
- ▶ Ejemplifique un Análisis de Relación y gráfiquelo en Excel

El *análisis del costo/beneficio*

- ▶ El *análisis del costo/beneficio* implica la comparación de los costos proyectados y del valor de dinero proyectado de los beneficios asociados con un proyecto o decisión.
- ▶ El costo y los beneficios también pueden compararse después de que se implementa el proyecto o de que se toma una decisión. La metodología de un análisis del costo/beneficio implica la identificación de los beneficios y la asignación de valores de dinero

El *análisis de regresión*

- ▶ El *análisis de regresión* es un método para medir la relación estadística que existe entre dos variables o más.
- ▶ Los auditores pueden utilizar la regresión para calcular los efectos de un programa particular en su población objetivo.
- ▶ Por ejemplo: Haga un análisis de Regresión en Excel y analice el comportamiento del Factor de determinación si se alteran los valores.

La serie de tiempo

- ▶ La *serie de tiempo* es la clasificación de valores de datos durante un periodo. Esta técnica permite el estudio de los patrones anteriores y actuales y (en ciertas circunstancias) puede utilizarse para proyectar patrones futuros.
- ▶ De esta manera, la serie de tiempo está estrechamente asociada con el *análisis de tendencia*.

La serie de tiempo interrumpida

- ▶ La *serie de tiempo interrumpida* es una forma de diseño cuasi experimental que permite que los auditores o evaluadores comparen observaciones (tales como indicadores de comportamiento, resultados u otras observaciones) desde antes de una intervención específica hasta las observaciones posteriores a la intervención.

La serie de tiempo interrumpida

- ▶ Se emplea en la evaluación y auditoría del programa como un medio para determinar el impacto de la intervención de una actividad.
- ▶ Por ejemplo, los investigadores podrían comparar el número o porcentaje de accidentes de tránsito antes de alcanzar el límite de velocidad de 80 km por hora con aquellos que ocurren después de haber llegado al límite de velocidad.

Métodos Cualitativos



Métodos Cualitativos

- ▶ Los métodos cualitativos son técnicas desarrolladas para habilitar la identificación sistemática de cualidades en insumos, procesos y productos.
- ▶ El contraste entre los métodos cualitativos y los enfoques cuantitativos puede verse con mayor claridad en la manera en que se realiza el proceso de recopilación de datos.

Encuestas

- ▶ Cuestionarios para encuestas: Los auditores y evaluadores desarrollan cuestionarios para obtener información de los clientes u otras partes interesadas que no puede conseguirse fácilmente en las fuentes de datos de la organización.
- ▶ Los cuestionarios pueden administrarse por correo, teléfono o en persona. Todas las formas de administración de cuestionarios conllevan problemas únicos relacionados con el aseguramiento de que las respuestas sean representativas y pertinentes.

Los siguientes factores clave

- ▶ **Asuntos de administración:**
- ▶ Definir claramente el propósito de la encuesta: todas las preguntas deben ser pertinentes al propósito.
- ▶ Seleccionar el método de administración (correo, teléfono, en persona) sobre la base de lo siguiente:
 - ▶ El tiempo y otros recursos.
 - ▶ La complejidad de las preguntas.
 - ▶ La necesidad de anonimato/confidencialidad.
 - ▶ Las poblaciones de cobertura/objetivo deseadas.
- ▶ Se sugiere probar previamente un cuestionario en un grupo pequeño antes de administrarlo a toda la población de encuesta.

Administrar la encuesta para permitir el seguimiento de las personas que no hayan respondido el cuestionario.

- ▶ Comparar la distribución de los tipos de respuesta de aquellos que no contestaron la encuesta con los encuestados iniciales para determinar si existe alguna inclinación en los resultados de aquellos que sí respondieron la encuesta.
- ▶ Si se encuentra alguna inclinación (por ejemplo, se expresa una mayor cantidad de opiniones negativas en el grupo inicial de los encuestados), puede ajustarse mediante el uso de una compensación.

Las entrevistas

- ▶ Las entrevistas permiten que los auditores obtengan evidencia testimonial respecto de las operaciones, actividades, inquietudes e iniciativas de un cliente.
- ▶ Tanto las Normas del Libro Amarillo como las *Normas de The IIA* indican que, siempre que sea posible, debe corroborarse la evidencia testimonial posteriormente mediante otro tipo de evidencia, tal como la evidencia documental o física.

Las entrevistas

- ▶ La información que se obtiene a través de las entrevistas también puede ayudar a que los auditores descubran y documenten instancias de fraude y abuso.
- ▶ Los entrevistadores deben asegurar que las preguntas sean objetivas y que las respuestas se registren con precisión.

Los siguientes lineamientos son estándar en la realización de entrevistas de auditoría:

- ▶ Establecer objetivos claros.
- ▶ Estar preparado: antes de la entrevista, desarrollar una hoja de puntos que recordará a los entrevistadores las preguntas clave que deben formular.
- ▶ Formular preguntas en un estilo mesurado y profesional.
- ▶ Se sugiere pedir a dos miembros del equipo de auditoría que realicen la entrevista, con la finalidad de permitir que una persona se centre en la documentación de los comentarios del entrevistado mientras la otra formule las preguntas y dé seguimiento a las respuestas que requieren una mayor explicación.

Los siguientes lineamientos son estándar en la realización de entrevistas de auditoría:

- ▶ Conservar una lista por separado de los documentos u otras fuentes de información descritas por el entrevistado. La lista también debe incluir anotaciones que indiquen esos documentos que se solicitaron durante la entrevista.
- ▶ Poner por escrito la entrevista a tiempo para evitar fallas de memoria.
- ▶ Si el tema de una entrevista es complejo o controvertido, se sugiere que los auditores pidan a los entrevistados que revisen y firmen el documento escrito final.

estándar en la realización de entrevistas de auditoría

- ▶ Los entrevistadores pueden servir a una variedad de propósitos durante una auditoría. Durante la fase de planificación de la auditoría, pueden utilizarse preguntas abiertas para obtener información sobre los riesgos, las limitaciones ambientales o políticas y los asuntos de inquietud del cliente.
- ▶ Las preguntas abiertas requieren que los entrevistados proporcionen respuestas narrativas, tales como: “¿Cuáles son las limitaciones clave que afectan a sus operaciones?”

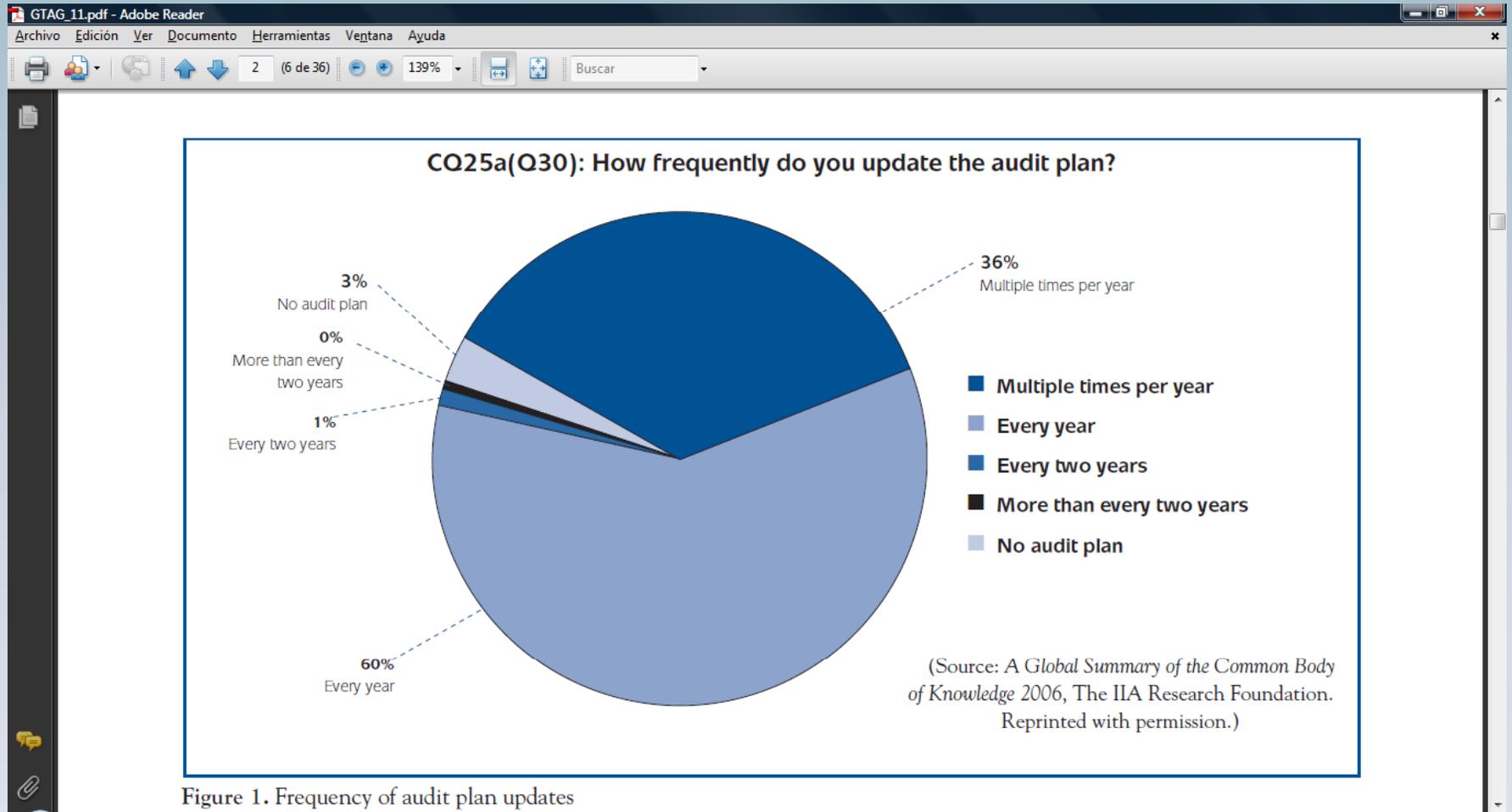
El *benchmarking*

- ▶ El *benchmarking* es el proceso de identificación de las mejores prácticas y su comparación con las de una organización.
- ▶ El *benchmarking* permite que las organizaciones apliquen prácticas de vanguardia para establecer metas y mejorar las operaciones.

El *benchmarking*

- ▶ Las organizaciones también pueden utilizar los resultados del *benchmarking* para actualizar las mediciones de desempeño, modificar los sistemas de información o cambiar los planes estratégicos.
- ▶ Entre los desafíos en el *benchmarking* se incluyen el acceso a datos pertinentes y la capacidad de comparación de las mediciones a medida que se informan

El benchmarking



El análisis de contenido

- ▶ El análisis de contenido es un método analítico que investiga el *significado* de los datos
- ▶ Algunas consideraciones importantes son encargarse de la interpretación de los significados, la unidad de análisis, las categorías de codificación y las técnicas de codificación reales.

El análisis de contenido

- ▶ Por ejemplo, el análisis de contenido debe utilizarse para determinar el número y porcentaje de contratos que incluye cualquier tipo de lenguaje que proporciona a la entidad de contratación el derecho de realizar una auditoría.

El análisis de contenido

- ▶ Para este estudio, pueden redefinirse los procedimientos de codificación para permitir que el revisor determine la cantidad de cláusulas de derecho de auditoría en las cuales se incluyen características específicas, tales como:
 - ▶ normas de registro de tiempo de retención,
 - ▶ capacidad de acceso para el personal y los proveedores,
 - ▶ puntualidad de la respuesta a los anuncios del trabajo de auditoría,
 - ▶ disponibilidad de espacio para los auditores en el sitio,
 - ▶ u otras características.

Observaciones

- ▶ Los auditores pueden obtener información y evidencias valiosas al observar directamente las operaciones y los procesos de trabajo del cliente.
- ▶ La observación directa puede ayudar a que el auditor verifique elementos tales como inventarios, uso de equipo y tiempo de inactividad, ineficiencias operativas y problemas con el personal.