

# NIA 320 – Materialidad

# NIA 530 – Muestreo de

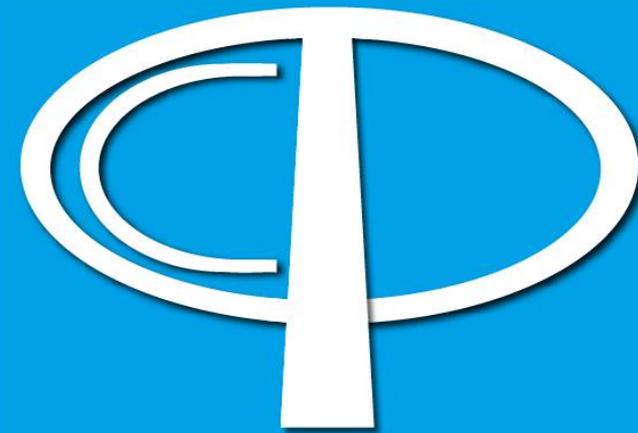
# Auditoría

**AUTOR:**    **Luís Henry Moya Moreno**

**Fecha: 17 de Julio de 2019**

**Lugar: Legis Editores**

**Ciudad: Bogotá**



*Consejo Técnico de la  
Contaduría Pública*



El progreso  
es de todos

Mincomercio



---

# Materialidad



El progreso  
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.



---

## Materialidad

La importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa establecidos para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar.



# Materialidad

## Perspectiva desde:

### Auditor



Determinación del efecto en el dictamen de los estados financieros

Bases de selección para el muestreo

Determinación sobre el efecto de un hallazgo

### Preparador



Definición para aplicación de una política contable

Punto de partida para la clasificación de una partida

Determinación para la aplicación de una valoración

Determinación de la re-expresión de un estado financiero



# Materialidad – Componentes de Riesgo

## De Cuantía

### 1) Para el caso de la Cuantía:

- ✓ Superar el 5% en relación con un total;
- ✓ Materiales y otros no; entre el 5% y el 10%;
- ✓ Se consideran partidas materiales aquellas mayores al 10%.

Base	Rango
Utilidad	5% - 10%
Ingresos	0,5% a 1%
EBITDA	2% - 5%
Patrimonio	1% - 5%
Activos Totales	0,25% - 0,50%



# Materialidad – Componentes de Riesgo

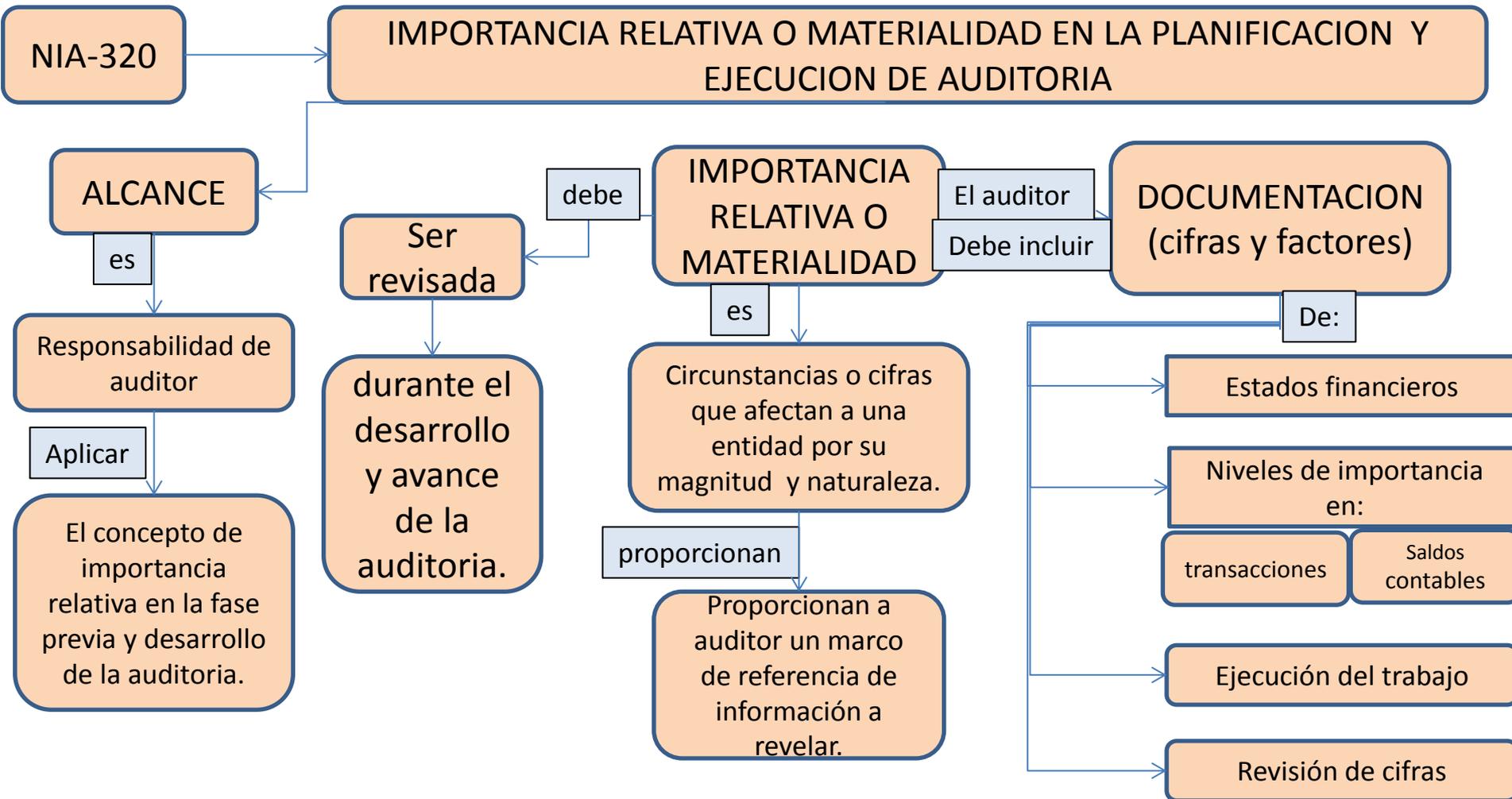
## De naturaleza

### 2) *Para el caso de la Naturaleza:*

- ✓ Actividades ordinarias o partidas extraordinarias;
- ✓ Si las transacciones o hechos representan riesgos u oportunidades para la empresa;
- ✓ Si influyen o pueden influir significativamente en los resultados;
- ✓ Si compromete la continuidad o funcionamiento del ente económico.
- ✓ Si se trata de transacciones con entes vinculados o adscritos.



# Materialidad



---

# NIA 530 – MUESTREO DE AUDITORIA



El progreso  
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.



---

## MUESTREO DE AUDITORIA

Desde una perspectiva moderna de la Revisoría Fiscal, el beneficio más importante de ésta actividad para la Gerencia, **es el aseguramiento razonable del control** sobre las operaciones del día a día, debido a que ayuda a una organización a mantener controles efectivos evaluando su efectividad y promoviendo el mejoramiento continuo.

La principal razón para establecer la actividad de Revisoría Fiscal es evaluar y mejorar la efectividad de los controles de los procesos.



---

# MUESTREO DE AUDITORIA

## Definición:

El muestreo de auditoría es la **aplicación de procedimientos de auditoría a un número menor de la totalidad de las partidas** que componen el saldo de una cuenta o de un tipo de transacciones, dándole oportunidad a todos los elementos de ser seleccionados.



---

# MUESTREO DE AUDITORIA

## Métodos de selección

Teniendo en cuenta el riesgo de auditoría y la eficiencia de la misma, el auditor deberá elegir entre los siguientes métodos para determinar los elementos que se van a comprobar, pudiendo utilizar uno u otro en función de las circunstancias de cada caso o una combinación entre ambos:

- Selección de todos los elementos.
- Selección de elementos específicos.
- Muestreo.



# MUESTREO DE AUDITORIA

## Métodos de selección

**Selección de todos los elementos:** Mediante este método **se seleccionan todos los elementos de una población** que conforman el saldo de una cuenta o de un estrato de la misma. Este método suele ser utilizado en las pruebas sustantivas, ya que suele ser utilizado cuando el riesgo es tan alto que una selección de elementos no proporcionaría una evidencia de auditoría suficiente y adecuada.

**Selección de elementos específicos\*:** El auditor puede **seleccionar elementos específicos** basándose en factores como su conocimiento del negocio de la entidad auditada, evaluaciones preliminares del riesgo inherente y del riesgo de control, y las características de la población objeto de la prueba. Los criterios a utilizar pueden ser muy diversos pero los más frecuentes suelen incluir:

- Elementos clave o de importe elevado.
- Todos los elementos superiores a un determinado importe.

NOTA\*: Este método no puede considerarse como un muestreo aleatorio.



---

# MUESTREO DE AUDITORIA

## Métodos de selección

**Muestreo:** En la aplicación de técnicas de muestreo se pueden utilizar dos tipos de métodos, el estadístico y el no estadístico, utilizar uno u otro dependerá del juicio profesional del auditor.

Para que un muestreo sea considerado estadístico tiene que cumplir dos condiciones:

- la muestra debe ser seleccionada aleatoriamente, y
- para evaluar el resultado del muestreo y la medición del riesgo de muestreo debe utilizarse la teoría de probabilidades (cada elemento debe tener la probabilidad de ser seleccionado)

Cualquier método que no reúna estas dos condiciones será considerado como no estadístico.



# MUESTREO DE AUDITORIA

## Muestreo estadístico según frecuencia de control

Frecuencia del control	No. Muestra Mínima	No. Ampliación	Total Muestra (con ampl.)	Errores Aceptados (tolerancia)
<b>Cuándo Ocurre / Eventual</b>	<b>Promedio de la Frecuencia</b>			
<b>Control Continuo</b> (varias veces en un día)	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>40</b>	<b>1</b>
<b>Control Diaria</b>	<b>25</b>	<b>15</b>	<b>40</b>	<b>1</b>
<b>Control Semanal</b>	<b>5</b>	<b>N/A</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
<b>Control Quincenal</b>	<b>3</b>	<b>N/A</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>Control Mensual</b>	<b>2</b>	<b>N/A</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Control Trimestral</b>	<b>2</b>	<b>N/A</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>Control Semestral</b>	<b>1</b>	<b>N/A</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Control Anual</b>	<b>1</b>	<b>N/A</b>	<b>1</b>	<b>0</b>



# MUESTREO DE AUDITORIA – Ejemplo

Pob	Pais	Fecha Fact	Fecha Cont	Proveedor	Moneda	Importe	Muestra
1	Colombia	18/01/11	21/01/11	Shani Inversiones S.A.	\$ Col	720.000,00	
2	Colombia	17/01/11	20/01/11	Bussines center office solution	\$ Col	3.545.455,00	
3	Colombia	21/01/11	24/01/11	Jorge Alejandro Beltrán Vás	\$ Col	1.198.650,00	X
4	Colombia	01/02/11	04/02/11	Jorge Alejandro Beltrán Vás	\$ Col	1.424.850,00	X
5	Colombia	01/02/11	04/02/11	Shani Inversiones S.A.	\$ Col	1.050.000,00	X
6	Colombia	04/02/11	07/02/11	Software World Office	\$ Col	1.326.691,00	
7	Colombia	21/02/11	24/02/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	800.000,00	
8	Colombia	21/02/11	24/02/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	2.183.200,00	
9	Colombia	01/03/11	04/03/11	Hotel Radisson Royal	\$ Col	997.312,00	
10	Colombia	03/03/11	06/03/11	Bussines Center Office Solutior	\$ Col	10.220.001,00	
11	Colombia	08/03/11	11/03/11	Jorge Alejandro Beltrán Vás	\$ Col	1.340.300,00	X
12	Colombia	02/03/11	05/03/11	ACIPET	\$ Col	1.200.000,00	
13	Colombia	07/03/11	10/03/11	Constanza Nossa Albarracin	\$ Col	3.450.000,00	
14	Colombia	17/03/11	20/03/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	1.384.650,00	
15	Colombia	14/03/11	17/03/11	Tecnilimpio S.A.	\$ Col	1.273.291,00	
16	Colombia	14/03/11	17/03/11	Tecnilimpio S.A.	\$ Col	36.982,00	
17	Colombia	14/03/11	17/03/11	Tecnilimpio S.A.	\$ Col	365.201,00	
18	Colombia	22/03/11	25/03/11	Empresa Hotelera y Turistica d	\$ Col	793.227,00	
19	Colombia	18/03/11	21/03/11	Holguin & Cia. Ltda.	\$ Col	15.240.000,00	
20	Colombia	04/04/11	07/04/11	TRAXCOM E.U.	\$ Col	40.870.000,00	
21	Colombia	11/04/11	14/04/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	1.384.000,00	
22	Colombia	11/04/11	14/04/11	Jorge Alejandro Beltrán Vás	\$ Col	1.297.500,00	X
23	Colombia	12/04/11	15/04/11	Tecnilimpio S.A.	\$ Col	1.278.405,00	
24	Colombia	19/04/11	22/04/11	Shani Inversiones S.A.	\$ Col	590.000,00	
25	Colombia	19/04/11	22/04/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	2.402.800,00	
26	Colombia	19/04/11	22/04/11	Jorge Alejandro Beltrán Vásque	\$ Col	2.210.000,00	
						98.582.515,00	

Ernst & Young  
Random Numbers  
Company: ETB - Selección de Muestra  
Sábado, 31 de Diciembre de 2011

The random number generator seed used to produce this list was 1.312.153.954.  
To generate the next continuous series use 283.542.081.

The system selected 5 Numbers from the following sequence(s):  
1: Sequence 1 From 1 To 26

Read down the columns from left to right for generation order.

Generation Order

Number	Number	Number	Number	Number
11	22	5	3	4

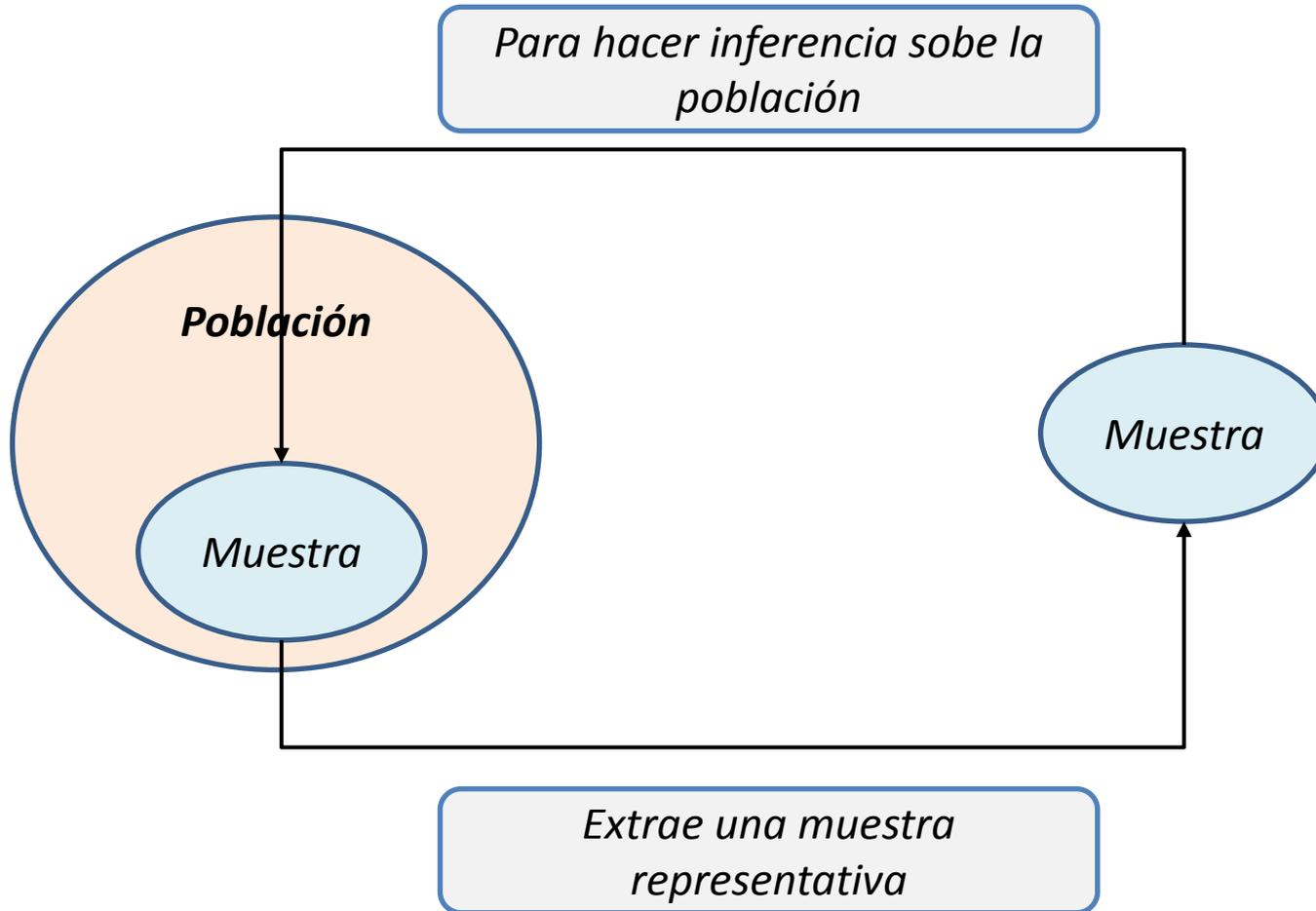
Ascending Order

Number	Number	Number	Number	Number
3	4	5	11	22

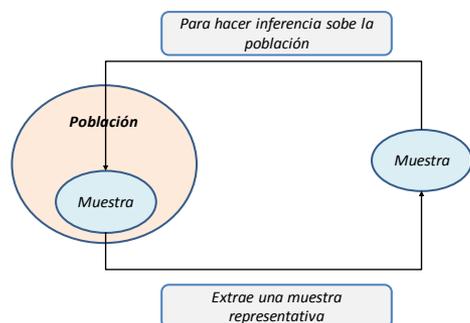
No. Partidas	26
Tiempo Transc.	6
No. Eventos	4,3
Frecuencia	Semanal
<b>Muestra Minima</b>	<b>5</b>



# MUESTREO DE AUDITORIA – Extrapolación



# MUESTREO DE AUDITORIA – Extrapolación



8.000	128
15.000	<b>X</b>
<b>X=</b>	240

$$PE = \text{ERROR CONOCIDO} + \text{ERROR PROYECTADO}$$

	<i>Valor</i>	<i>Número</i>
Población	15.000	876
Muestra	8.000	25
Error conocido	128	7

	<b>EC</b>	<b>EP</b>
PE	128	240
PE	368	



---

# GRACIAS!!!

**AUTOR: Luís Henry Moya Moreno**

**E-MAIL:**

**[lmoya@mincit.gov.co](mailto:lmoya@mincit.gov.co)**



Facebook /Consejo Técnico CTCP



@CTCP\_

[www.ctcp.gov.co](http://www.ctcp.gov.co)

[consultasctcp@mincit.gov.co](mailto:consultasctcp@mincit.gov.co)



El progreso  
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública  
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

