

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCION DE CONTADURIA PÚBLICA



TRABAJO DE GRADUACION:

**“EL MUESTREO COMO HERRAMIENTA EN LA EJECUCION DE AUDITORIAS
DE ESTADOS FINANCIEROS, POR PARTE DE LAS FIRMAS DE AUDITORIA
DE LA CIUDAD DE SAN MIGUEL”**

PRESENTADO POR:

ANDRADE SANTOS, SANDRA YANIRA

CLAROS MARTINEZ, KEILY SARAI

RODRIGUEZ RODRIGUEZ, ROBERTO ANTONIO

**PARA OPTAR AL GRADO DE
LICENCIADO(A) EN CONTADURIA PUBLICA**

NOVIEMBRE 2008

SAN MIGUEL, EL SALVADOR, CENTRO AMERICA.

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

MSC. Rufino Antonio Quezada Sánchez
Rector

MSC. Miguel Ángel Pérez Ramos
Vice-Rector Académico

MSC. Oscar Noé Navarrete
Vice-Rector Administrativo

Licenciado Douglas Vladimir Alfonso Chávez
Secretario General

Dr. René Madecadel Perla Jiménez
Fiscal

AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

Ing. David Armando Chávez Saravia
Decano

Dra. Ana Judith Guatemala
Vice-Decano

Ing. Jorge Alberto Rugadas Ramírez
Secretario General

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS

MSC. Raúl Quintanilla
Jefe de Departamento

Licenciado Gilberto de Jesús Coreas Soto
Coordinador General del Proceso de Graduación

Licenciado Miguel Ángel Morataya Penado
Docente Director

Licenciado Rodolfo Martínez
Asesor Metodológico

AGRADECIMIENTOS

De manera muy especial al Lic. Miguel Ángel Morataya Penado, por su apoyo incondicional para la finalización del presente trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A DIOS todopoderoso: por ser mi guía y luz en todos los momentos de mi vida, por brindarme el esfuerzo y el entendimiento necesario para seguir adelante.

A mis padres: Daniel Andrade y María del Carmen de Andrade por su amor incondicional, el apoyo brindado y la confianza que han depositado para alcanzar mis metas y el sacrificio realizado para poder terminar mi carrera.

A mis Hermanos/as: Nahúm, Sarahi y Gerson Andrade por su cariño y apoyo. Y a todos mis sobrinitos por toda la alegría que me regalan en cada momento.

A mis amigos y compañeros de tesis Keily y Roberto, por la comprensión brindada en los momentos difíciles, su colaboración y apoyo esencial para poder culminar este proceso.

Sandra Yanira Andrade Santos.

AGRADECIMIENTOS

De manera muy especial al Lic. Miguel Ángel Morataya Penado, por su apoyo incondicional para la finalización del presente trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A DIOS todopoderoso: por ser mi guía durante todo este tiempo, brindarme sabiduría, entendimiento y la fuerza necesaria para seguir adelante.

A mis padres: José Antonio y Margolinda de Claros, por su amor, cariño, esfuerzo y sacrificio que han realizado para poder culminar mi carrera.

A mis Hermanos/as y Sobrinos: Misael, Rebeca, Loyda, Nadia y Cristian, por su apoyo, cariño y comprensión brindada.

A mis amigos y compañeros de tesis Sandra y Roberto por su cooperación y apoyo durante todo este proceso.

Keily Sarai Claros Martínez.

AGRADECIMIENTO

De manera muy especial al Lic. Miguel Ángel Morataya Penado, por su apoyo incondicional para la finalización del presente trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A DIOS todopoderoso: por ser mi señor y mi salvador, mi guía y porque todo ha sido posible gracias a el.

A mis padres: Roberto Antonio y Blanca Nelly Rodríguez, por el amor y apoyo incondicional que me han brindado, y por el sacrificio económico que han realizado para poder terminar mi carrera.

A mis Hermanas: Digna y Reina por ser mi apoyo y por todo el cariño brindado.

A mis amigos y compañeras de tesis, Sandra (por ser una de las personas mas especiales que he conocido y a quien quiero mucho) y Keily, por su grandiosa colaboración y tolerancia durante todo este proceso

Roberto Antonio Rodríguez Rodríguez.

INDICE

Contenido	Pág.
Introducción.....	i
CAPITULO I	
1. Planteamiento Del Problema	
1.1. Antecedentes.....	1
1.2. Situación Actual.....	4
1.3. Enunciado del problema.....	7
1.4. Justificación de la Investigación.....	7
1.5. Delimitación de la Investigación.....	10
1.6. Objetivos de la Investigación.....	11
1.7. Hipótesis de la Investigación.....	12
1.8. Operacionalización de Hipótesis.....	13
CAPITULO II	
2. Marco Referencial	
2.1. Marco Normativo.....	15
2.2. Marco Histórico.....	28
2.2.1. Antecedentes de la Auditoria.....	28
2.2.2. Antecedentes del Muestreo.....	35
2.3. Marco Teórico.....	39
2.3.1. Utilización del Muestreo en la Auditoria.....	40
2.3.2. Muestreo Estadístico.....	42
2.3.3. Muestreo No Estadístico.....	62
2.3.4. Uso del Muestreo en las Pruebas Sustantivas.....	67

2.3.5. Uso del Muestreo en las Pruebas de Cumplimiento.....	70
2.3.6. Relación con la Materialidad y Riesgo en la Auditoría.....	72
2.3.7. Evidencia en Papeles de Trabajo.....	73
2.3.8. Ventajas y Desventajas del Muestreo.....	74

CAPITULO III

3. Metodología de la Investigación.

3.1. Tipo de investigación.....	78
3.2. Población.....	78
3.3. Método de muestreo y tamaño de la muestra.....	78
3.4. Técnicas e instrumentos para la captura de datos.....	79
3.5. Procedimientos.....	79

CAPITULO IV

4. Análisis e Interpretación de Datos

4.1. Utilización del Muestreo	80
4.2. Aplicación de NIA 530.....	81
4.3. Enfoque del Muestreo	82
4.4. Factores en el Muestreo.....	83
4.5. Métodos Estadísticos.....	84
4.6. Aplicación de Métodos no Estadístico.....	85
4.7. Formas de utilizar el Muestreo.....	86
4.8. Influencia del muestreo en el informe.....	87
4.9. Riesgo del Muestreo.....	88
4.10. El Muestreo en la planeación de de Auditoría.....	89
4.11. El Muestreo en pruebas de Cumplimiento y Sustantivas.....	90
4.12. Aplicación del Muestreo a renglones específicos.....	91
4.13. Papeles de Trabajo en el Muestreo.....	92

4.14. Conocimiento del Muestreo Estadístico y no Estadístico.....	93
4.15. Capacitación del Muestreo.....	94
4.16. Conocimiento de una Guía del Muestro Estadístico y no Estadístico.....	95

CAPITULO IV

5. “Propuesta del Muestreo como herramienta en la ejecución de auditorías de Estados Financieros, por parte de los Despachos Contables de la Ciudad de San Miguel”	
5.1 Introducción.....	96
5.2 Objetivos.....	97
5.3 Justificación.....	98
5.4 Caso Practico.....	99
5.4.1 Generalidades de la Empresa.....	99
5.4.2 Políticas Contables.....	100
5.4.3 Evaluación de Riesgo.....	102
5.4.4 Estados Financieros.....	103
5.4.5 Solución del Caso	
5.4.5.1 Propiedad Planta y Equipo (<i>Dirigido</i>).....	107
5.4.5.2 Depreciación Propiedad Planta y Equipo (<i>Dirigido</i>).....	111
5.4.5.3 Intangibles y Amortización de Intangibles (<i>Partidas Específicas</i>).....	114
5.4.5.4 Cuentas por Cobrar (<i>Por Conglomerados</i>).....	116
5.4.5.5 Inventario (<i>Estimación por Variables y Atributos</i>).....	119
5.4.5.6 Prestamos a Accionista (<i>Montos Relevantes</i>).....	126
5.4.5.7 Efectivo (<i>Doble Propósito</i>).....	128
5.4.5.8 Capital Social (<i>Sistemático</i>).....	134
5.4.5.9 Reserva Legal (<i>Doble Propósito</i>).....	138

5.4.5.10 Prestamos a Mediano y Largo Plazo (<i>Montos Relevantes</i>).....	139
5.4.5.11 Proveedores (<i>Monetario Unitario</i>).....	142
5.4.5.12 Acreedores Varios (<i>Bifásico</i>).....	148
5.4.5.13 Préstamos a Corto Plazo (<i>Estimación por Atributos</i>).....	152
5.4.5.14 Beneficios a Empleados por Pagar y Retenciones (<i>Estimación por Atributos</i>).....	154
5.4.5.15 Provisión de Impuestos (<i>Partidas Propensas a Riesgos</i>).....	163
5.4.5.16 Ingresos (<i>Polietapico</i>).....	165
5.4.5.17 Compras (<i>Por Conglomerados</i>).....	170
5.4.5.18 Gastos de Venta (<i>Estratificado aleatorio sin Reemplazo</i>).....	175
5.4.5.19 Gastos de Administración (<i>Estratificado aleatorio con Reemplazo</i>).....	179
5.4.5.20 Gastos Financieros (<i>Partidas Específicas</i>).....	183

CAPITULO VI

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones.....	185
6.2. Recomendaciones.....	186

Referencias	187
--------------------------	-----

ANEXOS

Anexo 1.....	188
Anexo 2.....	192
Anexo 3.....	193

INTRODUCCIÓN

El Muestreo es un instrumento que utiliza el auditor para reunir evidencia, el cual consiste en la anulación de procedimientos de auditoría a menos del cien por ciento de las partidas que integran el saldo de la cuenta o clases de transacciones, de tal manera que todas las unidades del Muestreo tengan oportunidad de selección. Por tanto es necesario que los auditores utilicen de manera adecuada el Muestreo en la realización del trabajo de auditoría, ya que la aplicación de una muestra adecuada contribuye a una buena ejecución del trabajo de auditoría y como resultado un informe correcto.

El trabajo está dividido en seis capítulos. En el capítulo uno es el planteamiento del problema, antecedentes, situación actual, enunciado del problema, justificación de la investigación, delimitación de la investigación, objetivos de la investigación, hipótesis de la investigación, operacionalización de hipótesis.

En el capítulo dos, marco referencial que comprende el marco normativo, detallando las diferentes leyes que regulan la auditoría, el marco histórico que contiene los antecedentes de la auditoría y el muestreo en El Salvador y el marco teórico en el cual se desarrolla el Muestreo Estadístico y Muestreo No Estadístico.

En el capítulo tres, es en el cual se desarrolla la metodología de investigación, que contiene el tipo de investigación, población, método de muestreo y tamaño de la

muestra, técnicas e instrumentos para la captura de datos y procedimientos para realizar la investigación.

El capítulo cuatro, análisis e interpretación de resultados el cual contiene los datos de los análisis obtenidos de la investigación, presentación de resultados y presentación gráfica.

El capítulo cinco, propuesta capitular, en este capítulo se desarrolla una Guía práctica que contiene los lineamientos a seguir para la utilización del Muestreo para la utilización del Muestreo en la ejecución de auditorías de Estados Financieros. Esta Guía ejemplifica el Muestreo Estadístico y No Estadístico en un caso práctico, desarrollando los diferentes métodos de muestreo, aplicados de acuerdo al rubro o cuenta de los Estados Financieros.

En el capítulo seis, se presentan las conclusiones y recomendaciones, obtenidas a través de la investigación.

CAPITULO I

CAPITULO I

1 Planteamiento del Problema

1.1. Antecedentes

Existe evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos muy remotos. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes, para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas en 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el periodo del mandato de la ley: “Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención de fraudes”. También reconocía “una aceptación general de la necesidad de efectuar una revisión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas”. Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoria creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los estados Unidos hacia 1900.

La auditoría es una función fundamental y exclusiva del Contador Público, que ha cambiado su enfoque con el paso de los años; inicialmente, las auditorías se

llevaban a cabo prácticamente revisando 100% de la información financiera y la documentación soporte, pero con el crecimiento exponencial de las empresas y, por otro lado, la búsqueda de eficiencia por parte de los Contadores Públicos, dio paso a la aplicación del muestreo en la auditoría y, después, al modelo de riesgos de auditoría.

El riesgo en la auditoría, descrito y explicado en el Boletín 3030, Importancia relativa y riesgo de auditoría de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA), ha existido siempre, aun en los tiempos en los que se revisaba prácticamente 100% la información financiera sobre la que se emitiría una opinión, porque aun revisando todo lo registrado existe el riesgo de que haya operaciones no registradas, que se podrían llamar riesgo de integridad. Además, existe el riesgo de que al revisar una operación o saldo incorrecto, el auditor no detecte esta situación y, por lo tanto, no proponga los ajustes correspondientes.

Cuando se empieza a utilizar el muestreo en la auditoría, el riesgo aumenta para el auditor, porque adicionalmente a los riesgos mencionados, se tiene el riesgo de muestreo que representa el riesgo asociado con la posibilidad de que el auditor, basado en su muestra, llegue a conclusiones diferentes a las que alcanzaría de haber revisado 100% de la población.

Con el modelo de riesgos de auditoría, aumentó todavía más el peligro para el auditor, ya que estudiando aspectos como el de importancia relativa, riesgo

inherente y riesgo de control, las muestras se hicieron más pequeñas o incluso, en algunos casos en que el rubro, concepto o partida en cuestión no tiene importancia relativa, podría no revisarse en lo absoluto y aún así mantener el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. Una vez más, motivado por el crecimiento de las empresas, la competencia entre firmas generó disminución en los honorarios y la consecuente búsqueda de eficiencia, disminuyendo las muestras y aumentando con ello el riesgo de auditoría.

El origen del muestreo en la actividad de la auditoría, inició en el año 1900 producto del desarrollo de las grandes empresas, pues anteriormente, una auditoría adecuada era aquella que incluía una revisión exhaustiva de todas las transacciones. A partir de entonces, esta nueva técnica transformó el proceso de auditoría en una aplicación de pruebas selectivas de las transacciones, en lugar de llevar a cabo la comprobación de todas las operaciones, pues el proceso de muestreo no es más que la selección adecuada en cantidad y calidad de las operaciones a examinar para estudiar la relación existente entre este grupo y la población de que procede.

En 1929, nuestro país contrató una firma de auditoría inglesa, para que estableciera contabilidad pública. Una vez que dicho trabajo fue terminado, dos de los auditores se quedaron en el país ejerciendo la auditoría en una forma independiente (1929-1939). Fue de esta forma como la auditoría se fue

practicando en nuestro país hasta el día de hoy aplicando el muestreo como herramienta para seleccionar evidencia.

1.2. Situación Actual

En la actualidad en la Ciudad de San Miguel ejercen la auditoria aproximadamente veinte y tres despachos contables, de los cuales todos utilizan el muestreo como herramienta para seleccionar los registros contables sujetos a prueba, a fin de reunir evidencia en la auditoria. Hoy las técnicas de muestreo son herramientas básicas, para la toma de decisiones que hay que ejecutar en la dinámica de procesos económicos, esta demanda el uso de nuevas técnicas que impriman una rapidez, confiabilidad, capacidad entre otras facilidades.

Por lo anterior el Consejo de Vigilancia para la Profesión de Contaduría Pública y Auditoria adopto las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), debiendo ser aplicadas en la auditoria de Estados Financiero, ya que las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), contienen los principios básicos y procedimientos esenciales, junto con los lineamientos relacionados en su forma de material explicativo y de otro tipo.

Es por ello que existe la Norma Internacional de Auditoria 530 "Muestreo en la Auditoria y otros procedimientos de prueba selectiva" el propósito de esta Norma, es establecer lineamientos sobre el uso de procedimientos de muestreo en la

auditoria y otros medios de selección de partidas para reunir evidencia en la auditoria.

La Norma Internacional de Auditoria 530, establece en el párrafo 22 los medios disponibles que el auditor debe utilizar para reunir evidencia;

- (a) Seleccionar todas las partidas (Examen 100%)
- (b) Seleccionar partidas específicas, y
- (c) Muestreo en la auditoria.

El muestreo en la auditoria puede ser aplicado usando ya sea métodos de muestreo estadístico o no estadístico; la decisión sobre si usar o no un enfoque de muestreo estadístico o no estadístico, es asunto para juicio del auditor respecto de la manera más eficiente de obtener suficiente evidencia apropiada de la auditoria en las circunstancias particulares.

Aunque existe la Normativa los auditores no hacen uso del muestreo estadístico para determinar los medios adecuados para la selección de cuentas o registros a evaluar, utilizando el enfoque no estadístico (empirismo), que consiste en que el auditor basándose en su juicio Profesional o experiencia adquirida, seleccione la muestra sujeta a evaluación. Los auditores aplican este método seleccionando registros o cuentas específicas dentro de un universo, porque son de montos relevantes, o porque muestran alguna otra característica; partidas sospechosas, no comunes, o particularmente propensas al riesgo o poseen un historial de error;

el auditor de hoy también examina registros cuyos valores exceden a cierta cantidad o tomando transacciones de ciertos días rotándolas en cada mes.

Los factores que conllevan a que los auditores utilicen el enfoque no estadístico son los siguientes:

Recursos humanos limitados; ya que cada despacho cuenta con aproximadamente de diez a veinte empleados y algunos de ellos son practicantes, a la vez con una gran cantidad de clientes a quienes prestan sus servicios (50-75 empresa) y ofrecen diversidad de servicios (Contabilidad, Auditoría Externa, Fiscal, Asesorías Empresariales, entre otras), y esto conlleva a que la muestra que toman sea pequeña, ya que, por la limitación de recursos humanos para la gran cantidad de clientes y diversidad de servicios, se realiza una auditoría ineficiente de baja calidad por la toma de una muestra inadecuada.

Además influye que en la actualidad la profesión de Contaduría Pública, se obtienen pocos ingresos por la prestación de servicios y esto impide que los despachos contables de San Miguel que puedan disponer de una mayor cantidad de recursos, ya que si se utiliza el método estadístico podrían resultar muestras más representativas y por ende incurrir en costos más amplio para los despachos contables y no se cumple la relación costo- beneficio.

El muestreo es una herramienta indispensable para evaluar Estados Financieros y el producto de la auditoria es el informe; en el que se da a conocer todos los comentarios relacionados con los hallazgos y las respectivas conclusiones y recomendaciones, este documento se ha convertido en una herramienta de la Administración; que procura no solo corregir deficiencias, si no mejorar las operaciones de la empresa, y si la muestra se calcula inadecuadamente el informe no refleja la realidad económica de la empresa, y como no existe control de calidad por parte del Consejo de Vigilancia para la Profesión de Contaduría Publica y Auditoria para dar seguimiento a los informes, y así verificar si son elaborados de forma adecuada, las decisiones son tomadas de un informe incorrecto y por ende las decisiones que tome la administración serán incorrectas.

1.3. Enunciado del problema

¿En que medida el Muestreo es una herramienta confiable para la Evaluación de los Estados Financieros, utilizados por los Despachos Contables que ejercen la Auditoria en la Ciudad de San Miguel?

1.4. Justificación de la Investigación

El muestreo es un instrumento que utiliza el auditor para reunir evidencia, el cual consiste en la anulación de procedimientos de auditoría a menos del cien por ciento de las partidas que integran el saldo de la cuenta o clases de transacciones,

de tal manera que todas las unidades del muestreo tengan oportunidad de selección. Por tanto es necesario que los auditores utilicen de manera adecuada el muestreo en la realización del trabajo de auditoría, ya que la aplicación de una muestra adecuada contribuye a una buena ejecución del trabajo de auditoría y como resultado un informe correcto.

El uso del muestreo para estimar valores de una población ofrece diversas ventajas. En términos generales se puede afirmar que el muestreo permite una reducción considerable de los costos materiales del estudio, una mayor rapidez en la obtención de la información y el logro de resultados con máxima calidad.

La viabilidad de la investigación se debe a la factibilidad que hay para encontrar despachos contables que ejercen la auditoría, cuyos auditores poseen los conocimientos necesarios y experiencia acumulada para proporcionar información necesaria sobre la utilización del muestreo en la auditoría, además existe bibliografía donde se puede encontrar aspectos generales sobre el muestreo en la auditoría, tales como, La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 530 “Muestro en la Auditoría y otros procedimientos de prueba selectiva”, etc.

Con la investigación se pretende que los Despachos Contables de la Ciudad de San Miguel, le den la debida importancia al muestreo estadístico en la auditoría, como también se deben discutir las deficiencias y recomendaciones con los auditores, de esta forma se comprenderá mejor y se aplicara con mayor grado de

confianza y que se realice una auditoría externa en menor tiempo y mejor calidad, como una fuente para prevenir errores y detectar irregularidades a tiempo.

En el aspecto social, la investigación justifica como factor relevante, la revisión optima de los procesos en base a Normas, Leyes y Reglamentos, bajo las cuales trabajan los despachos contables que ejercen la auditoria. Actualmente, el objetivo del estudio contribuye a tomar en cuenta el muestreo en la ejecución de la auditoria; en materia legal, la fuente documental contribuye a conocer tópicos de Leyes, Normas y Principios que se deben tener en cuenta para realizar una auditoría continua, consistente y justa.

Para lograr que al final de la investigación los despachos contables apliquen de forma adecuada el muestreo como lo establece la Norma y se den cuenta lo importante que es acatar las recomendaciones y además contribuirá a mejorar el trabajo de la auditoria.

Con esta investigación se beneficiara a:

- Los auditores de los despachos contables porque, contarán con una guía de respaldo para utilizar el muestreo en la auditoria, realizándola en el menor tiempo y con mayor calidad.

- Las empresas porque, si los auditores utilizan el muestreo en la auditoria de forma adecuada el resultado será un informe correcto el cual ayudara a una mejor toma de decisiones por la administración.
- Los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública porque contarán con un documento que les facilite el estudio y el aprendizaje del uso del muestreo en la auditoria.

1.5. Delimitación de la Investigación

El intervalo de tiempo estimado para realizar la investigación se realizara en un periodo correspondiente desde el mes de Abril del 2008 hasta Diciembre del presente año.

La investigación tiene como objeto de estudio los 23 Despachos Contables que ejercen auditoria en la ciudad de San Miguel.

La base teórica que sustentara dicha investigación, *Libros como (Pruebas Selectivas en la Auditoria), tesis y Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), específicamente la NIA 530 "Muestreo de la Auditoria y otros Medios de Prueba"*.

1.6. Objetivos de la Investigación

1.6.1. Objetivo General

1.6.1.1 Elaborar una guía práctica que contribuya a los auditores en la utilización del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoría, de Estados Financieros en la Ciudad de San Miguel.

1.6.2. Objetivos Específicos

1.6.2.1 Determinar la incidencia que el uso del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoría.

1.6.2.2 Identificar como el uso adecuado del Muestreo contribuye a la realización de la auditoría con eficiencia y eficacia para prestar un buen servicio.

1.7. Hipótesis

1.7.1 Hipótesis General

1.7.1.1 A mejor Guía práctica como resultado de la investigación; mejor será la utilización del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la auditoria de Estados Financieros por las Firmas de Auditoría de la Ciudad de San Miguel.

1.7.2 Hipótesis Específicas

1.7.2.1 A mejor uso del Muestreo Estadístico y No Estadístico, mejor será la planificación y ejecución de la auditoria.

1.7.2.2 Cuanto mayor sea el uso adecuado del Muestreo por los auditores contribuirá a mejorar la realización de la auditoria con eficiencia y eficacia para un buen servicio

OPERACIONALIZACION DE HIPÓTESIS

Título de la Investigación:

El Muestreo como herramienta para la Evaluación de los Estados Financieros, utilizados por los Despachos Contables que ejercen la Auditoría en la Ciudad de San Miguel

Enunciado del problema:

¿En que medida el Muestreo es una herramienta confiable para la Evaluación de los Estados Financieros, utilizados por los Despachos Contables que ejercen la Auditoría en la Ciudad de San Miguel?

Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Unidades de análisis	Conceptualización	Indicadores	Nº de ítems
Determinar la incidencia que el uso del muestreo estadístico y no estadístico en la Auditoría.	A mejor uso del muestreo estadístico y no estadístico, mejor será la planificación y ejecución de la auditoría.	VI. Uso del muestreo Estadístico y no estadístico	▪ Auditores	Implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menor del 100% ya sea seleccionando al azar una muestra; o con el uso de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo medición de riesgo de muestreo.	▪ Procedimiento	1
			▪ NIAS 530		▪ Procedimiento Científico	2
		VD. Planificación de la Auditoría	Es aquel en que las partidas que se han de revisar de un universo se seleccionan con un fundamento en el criterio y juicio Profesional del auditor.	▪ Criterio del Auditor	1	
				Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de la auditoría par desarrolla un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.	▪ Planeación de auditoría	1
			▪ Despachos Contables ▪ Supervisores de auditoría		▪ Riesgo	1
				VD. Ejecución de la auditoría	Es desarrollar la auditoría, obteniendo evidencia suficiente y competente mediante procedimientos contenidos en los programas y evaluación de los procedimientos aplicados.	▪ Evaluación
▪ Auxiliares de Auditoría	▪ Procedimiento	1				

OPERACIONALIZACION DE HIPÓTESIS

Título de la Investigación:						
El Muestreo como herramienta para la Evaluación de los Estados Financieros, utilizados por los Despachos Contables que ejercen la Auditoria en la Ciudad de San Miguel						
Enunciado del problema:						
¿En que medida el Muestreo es una herramienta confiable para la Evaluación de los Estados Financieros, utilizados por los Despachos Contables que ejercen la Auditoria en la Ciudad de San Miguel?						
Objetivos	Hipótesis	Variables	Unidades de análisis	Conceptualización	Indicadores	Nº de ítems
Identificar como el uso adecuado del muestreo contribuye a la realización de la auditoria con eficiencia y eficacia para un buen servicio.	Cuanto mayor sea el uso adecuado del muestreo por los auditores contribuirá a mejorar la realización de la auditoria con eficiencia y eficacia para un buen servicio.	VI. Uso adecuado del muestreo VD. Buen servicio con eficiencia y eficacia	▪ Auditores ▪ Auxiliares de Auditoria ▪ Auditores ▪ Estudiantes	Es la correcta Selección de la Muestra tomada del universo, a evaluarse en la auditoria de Estados Financieros, lo cual será logrado con una guía práctica.	▪ Estados Financieros ▪ Guía Practica ▪ Tamaño de la Muestra ▪ Auditores Capacitados ▪ Documentar	1
				Es realizar una buena auditoria con un personal capacitado y en el menor costo y tiempo posible documentando todo el trabajo realizado.		2

CAPITULO III

CAPITULO II

2 Marco Referencial

2.1 Marco Normativo

2.1.1. Normas Internacionales de Auditoría

De acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, en un trabajo de auditoría de cuentas debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada, mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias, con el objeto de tener una base de juicio razonable sobre los datos contenidos en los estados financieros que se examinan, que permita expresar una opinión respecto de éstos. Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda alcanzar el objetivo expuesto anteriormente y no para detectar necesariamente errores o deficiencias de todo tipo e importe que pudieran existir en los estados financieros auditados. Por ello, al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor debe determinar los métodos adecuados para seleccionar los elementos que han de ser sometidos a verificación como medio para obtener la evidencia necesaria de auditoría.

En este sentido, y en línea con lo ya previsto a este respecto en las Normas Internacionales de Auditoría, aprobadas por la International Federation of

Accountants (IFAC) se creó el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento (IAASB, por sus siglas en inglés), consideraron conveniente elaborar una norma técnica en la que se recojan los criterios de actuación que debe seguir el auditor en relación con la utilización de técnicas de muestreo y de otros procedimientos de selección de elementos a comprobar en el proceso de obtención de evidencia de auditoría. Es por eso que se creó la Norma Internacional de Auditoría 530 “Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas”, y las modificaciones de adopción entran en vigor para auditoría de estados financieros por periodos que comiencen en o después de 15 de Diciembre del 2004.

2.1.2. Código Tributario

Contribuyentes obligados a nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente

Art. 131.- Están obligados a nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente, todos aquellos contribuyentes que cumplan con cualquiera de las siguientes condiciones:

- a) Haber poseído un activo total al treinta y uno de diciembre del año inmediato anterior al que se dictamine, superior a diez millones de colones (¢10,000,000.00);

- b) Haber obtenido un total de ingresos en el año anterior superiores a cinco millones de colones (¢5, 000,000.00);
- c) Las personas jurídicas resultantes de la fusión o transformación de sociedades, deberán cumplir con esta obligación por el ejercicio en que ocurran dichos actos y por el siguiente; y,
- d) Las sociedades en liquidación tendrán esta obligación por cada uno de los períodos o ejercicios de imposición, según sea el caso, comprendidos desde la fecha de inscripción de la disolución hasta aquel en que finalicen los trámites de la liquidación y previo a su inscripción.

El nombramiento del auditor para los casos de los literales a) y b) deberá efectuarse, en caso de persona natural por el propio contribuyente o su representante, y en caso de persona jurídica por la junta general de accionistas, socios o asociados, en el período anual a dictaminarse a más tardar dentro de los cinco meses siguientes de finalizado el período anterior; para el caso de los literales c) y d) el nombramiento deberá efectuarse en la misma fecha en que se tome el acuerdo de transformación, fusión o disolución del ente jurídico.

El nombramiento de Auditor deberá ser informado por el contribuyente, representante legal o apoderado, dentro del plazo de diez días hábiles siguientes de haberse nombrado, mediante formularios y bajo las especificaciones que disponga la Administración Tributaria, el cual deberá ser firmado por el contribuyente y el Auditor nombrado. La renuncia del auditor fiscal deberá ser

informada por el contribuyente dentro de los cinco días hábiles siguientes de ocurrida.

En caso de renuncia del auditor, el contribuyente estará obligado a nombrar nuevo auditor fiscal dentro de diez días hábiles siguientes de suscitada la renuncia, debiendo informar dicho nombramiento a la Administración Tributaria en la forma prevista en el inciso anterior, dentro del plazo de cinco días hábiles de ocurrido el nombramiento.

Cuando el sujeto a dictaminarse sea una persona jurídica, deberá adjuntarse a la información referida en los incisos precedentes como prueba del nombramiento del auditor fiscal, la certificación del acta de junta general de accionistas, socios o asociados, o de consejo directivo, según sea el caso. En el caso de personas naturales, sucursales extranjeras, fideicomisos y sucesiones el documento que deberá agregarse para ese mismo efecto es el que compruebe el nombramiento. En el caso de personas jurídicas extranjeras no domiciliadas para efectos tributarios, bastará con la comunicación dirigida a la Administración Tributaria en la que se informe del nombramiento del auditor fiscal.

2.1.3. Reglamento del Código Tributario

Obligatoriedad de nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente

Art. 60. Están obligados a nombrar auditor para dictaminarse fiscalmente para los periodos que comprenden un año calendario o periodos menores a un año calendario según el caso, los contribuyentes sean estas personas naturales, fideicomisos, sociedades de hechos, sociedades mercantiles, asociaciones cooperativa, asociaciones y fundaciones sin fines de lucro y cualquier otro tipo de personas jurídicas, que se encuentra en alguno de los supuestos mencionados en el artículo 131 del Código Tributario.

2.1.4. Código de Comercio

Art. 223.-La junta general ordinaria se reunirá por lo menos una vez al año, dentro de los cinco meses que sigan a la clausura del ejercicio social y conocerá, además de los asuntos incluidos en la agenda, de los siguientes:

- I- La memoria de la Junta Directiva, el balance general, el estado de pérdidas y ganancias y el informe del auditor, a fin de aprobar o improbar los tres primeros y tomar las medidas que juzgue oportunas.
- II- El nombramiento y remoción de los administradores y del auditor, en su caso.

- III- Los emolumentos correspondientes a los administradores y al auditor, cuando no hayan sido fijados en el pacto social.
- IV- La distribución de las utilidades.

VIGILANCIA

Art. 289.- La vigilancia de la sociedad anónima, estará confiada a un auditor designado por la junta general, la cual señalará también su remuneración. El auditor ejercerá sus funciones por el plazo que determine el pacto social y, en su defecto, por el que señale la junta general en el acto del nombramiento.

Art. 290.-La auditoria a que se refiere el artículo anterior es la externa, y para ejercerla será necesario reunir los siguientes requisitos: (2)

- I- Ser salvadoreño
- II- Ser licenciado en Auditoría o Contador Público de una universidad salvadoreña o incorporado a ella, o ser una de las personas que, a la fecha en que entre en vigencia este Código, esté inscrito como Contador Público Certificado.
- III- Ser de honradez notoria y competencia suficiente.
- IV- Figurar en el Registro Profesional de Auditores que deberá llevar el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría y aparecer en la lista de los inscritos en dicho registro, que anualmente publicará el

Consejo. Quien reúna los requisitos señalados en los ordinales anteriores, podrá solicitar su registro, presentando los atestados correspondientes; no habrá examen previo para el registro. Cuando por descuido haya sido omitido al publicar la lista, podrá solicitar que se amplíe con su nombre. El Consejo, con suficiente convicción moral, excluirá del registro y consiguientemente de la lista pública, a quienes hubieren cometido faltas graves o hubieren demostrado incompetencia o falta de honradez, en el ejercicio profesional. Las adiciones y exclusiones se publicarán.

El Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría estará integrado por cinco miembros, que serán auditores autorizados, nombrados por el Ejecutivo en el Ramo de Economía, por el plazo de 3 años. En la misma forma y tiempo se nombrarán cinco suplentes para llenar las vacantes de los propietarios; los suplentes deberán llenar iguales requisitos que los propietarios.

También podrán ejercer la auditoria las sociedades formadas totalmente por salvadoreños, siempre que uno de sus miembros por lo menos, llene los requisitos establecidos en los cuatro ordinales que anteceden.

Una ley especial regulará el funcionamiento del Consejo de Vigilancia y el ejercicio de la profesión que supervisa.

También podrán ejercer la Auditoría, las sociedades formadas totalmente por personas que llenen los requisitos establecidos en los cuatro ordinales que anteceden.

El cargo de auditor es incompatible con el de administrador, gerente o empleado subalterno de la sociedad. No podrán ser auditores las personas emparentadas con los administradores o gerentes, dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Art. 291.- Son facultades y obligaciones del auditor:

- I- Cerciorarse de la constitución y vigencia de la sociedad.
- II- Cerciorarse de la constitución y subsistencia de la garantía de los administradores y tomar las medidas necesarias para corregir cualquiera irregularidad.
- III- Exigir a los administradores un balance mensual de comprobación.
- IV- Comprobar las existencias físicas de los inventarios.
- V- Inspeccionar una vez al mes, por lo menos, los libros y papeles de la sociedad, así como la existencia en caja.
- VI- Revisar el balance anual, rendir el informe correspondiente en los términos que establece la ley y autorizarlo al darle su aprobación.
- VII- Someter a conocimiento de la administración social y hacer que se inserten en la agenda de la junta general de accionistas, los puntos que crea pertinentes.

- VIII- Convocar las juntas generales ordinarias y extraordinarias de accionistas, en caso de omisión de los administradores y en cualquiera otro en que lo juzgue conveniente.
- IX- Asistir, con voz, pero sin voto, a las juntas generales de accionistas.
- X- En general, comprobar en cualquier tiempo las operaciones de la sociedad.

Art. 292.- Cualquier accionista podrá denunciar por escrito al auditor, los hechos que estime irregulares en la administración y éste deberá hacer mención de tales denuncias, en sus informes a la junta general de accionistas, y presentar acerca de ellas las consideraciones y proposiciones que estime pertinentes.

Art. 293.- La junta general podrá remover a los auditores en cualquier momento. También conocerá de sus renunciaciones, licencias o incapacidades y designará los suplentes o sustitutos.

Art. 294.- Si el pacto social lo determina, podrá constituirse un consejo de vigilancia. La manera de integrarlo y sus facultades deberán establecerse en el mismo pacto; pero a pesar de ello, será siempre indispensable el nombramiento del auditor.

2.1.5. Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría

De los Contadores Públicos y de la Función de Auditoría

Art. 1. La presente ley tiene por objeto, regular el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública, la función de Auditoría, y los derechos y obligaciones de las personas naturales o jurídicas que las ejerzan.

Para efectos de esta ley, deberá entenderse como:

- a) Contaduría Pública: Una profesión especializada de la contabilidad, sobre aspectos financieros de la actividad mercantil que incluye inspecciones y revisiones sobre los mismos. Las personas naturales o jurídicas que la ejercen, dan fe plena sobre determinados actos establecidos por la ley.
- b) Auditoría Externa: Una función pública, que tiene por objeto autorizar a los comerciantes y demás personas que por ley deban llevar contabilidad formal, un adecuado y conveniente sistema contable de acuerdo a sus negocios y demás actos relacionados con el mismo; vigilar que sus actos, operaciones, aspectos contables y financieros, se registren de conformidad a los principios de contabilidad y de auditoría aprobados por el Consejo; y velar por el cumplimiento de otras obligaciones que conforme a la ley fueren competencia de los auditores. En lo sucesivo la auditoría externa se denominara solo “auditoría”.
- c) Auditoría Independiente de Estados Financieros: Es la revisión de los estados financieros de una entidad económica, efectuada de acuerdo con

normas de auditoría generalmente aceptadas y cuyo objetivo es expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de dichos estados financieros. En consecuencia la auditoría externa debe garantizar a los diferentes usuarios, que los estados financieros no contienen errores u omisiones importantes.

Se reconoce que la auditoría independiente debe realizarse sobre base selectivas de la evidencia que respalda las aseveraciones de la administración. En consecuencia no se orienta a dar fe plena sobre todos los actos mercantiles realizados por los comerciantes.

Personas que Pueden Ejercer la Contaduría Pública

Art.2. Podrán ejercer la contaduría pública:

- a) Los que tuvieren título de Licenciado en Contaduría Pública conferido por alguna de las Universidades autorizadas en El Salvador.
- b) Los que tuvieren la calidad de Contadores Públicos Certificados.
- c) Los que hubieren obtenido en Universidades extranjeras, título similar al expresado en el literal a) y haber sido autorizados según el procedimiento que disponga el Ministerio de Educación para la incorporación correspondiente;
- d) Las personas naturales y jurídicas, que conforme a tratados internacionales pudieren ejercer dicha profesión en El Salvador; por haber

otorgado en dichos instrumentos el mismo derecho a los salvadoreños en su país de origen.

- e) Las personas jurídicas conforme a las disposiciones de esta ley.

Quienes reúnan la calidad antes expresada deberán cumplir los requisitos que esta ley establece para ser autorizados a ejercer la contaduría pública.

Requisitos Para Ser Autorizados Como Contador Público

Art.3. Para el ejercicio de la contaduría pública será necesario, además de reunir la calidad expresada en el artículo anterior, observar los requisitos siguientes:

- a) En el caso de personas naturales:

- Ser de nacionalidad salvadoreña;
- Ser de honradez notoria y competencia suficiente;
- No haber sido declarado en quiebra ni en suspensión de pagos;
- Estar en pleno uso de sus derechos de ciudadano;
- Estar autorizada por el Consejo de conformidad a esta ley.

- b) En el caso de personas jurídicas:

- Que estas constituyan conforme a las normas del Código de Comercio. En el caso de sociedades de capital, sus acciones siempre serán nominativas;
- Que la finalidad única sea el ejercicio de la contaduría pública y materias conexas;

- Que la nacionalidad de esta, así como la de sus principales socios, accionistas o asociados sea salvadoreña;
- Que uno de los socios, accionistas, asociados y administradores, por lo menos, sea persona autorizada para ejercer la contaduría pública como persona natural;
- Que sus socios, accionistas, asociados y administradores sean de honradez notoria;
- Que la representación legal de la misma así como la firma de documentos relacionados con la contaduría pública o la auditoría la ejerzan solo quienes estén autorizados como personas naturales para ejercer la contaduría pública;
- Estar autorizada por el consejo de conformidad a esta ley.

De La Función de Auditoría

Art. 4. Solo quienes sean autorizados para ejercer la contaduría pública podrán ejercer la función pública de auditoría.

Con el objeto de ser autorizados para el ejercicio de auditoría externas especializadas, los auditores también deberán cumplir los requisitos que establezcan otras leyes y ser inscritos en los registros correspondientes.

2.2. Marco Histórico

2.2.1. Antecedentes de la Auditoría

2.2.1.1. Antecedentes de la Auditoría a Nivel Mundial

2.2.1.1.1. La Auditoría Externa

Existe la evidencia de que alguna especie de Auditoría se practicó en tiempos muy remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el periodo de mandato de la ley: «Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude». También reconocía, una aceptación general de la necesidad de efectuar una revisión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas. Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900.

2.2.1.1.2. Auditorías Independientes Anteriores a 1900

El origen de la función de auditoría en Norteamérica es, sin lugar a dudas, Británico. La Contaduría como profesión fue introducida en este continente por los británicos en la segunda mitad del siglo XIX. Los contadores norteamericanos adoptaron de los británicos el modelo de informe de auditoría, lo mismo que sus procedimientos de análisis.

En el Reino Unido, en aquel entonces, como ahora las corporaciones públicas se constituían bajo una ley nacional conocida como la Ley de Empresas a la cual deberían someterse todas las empresas públicas. Cuando la auditoria fue exportada a los Estados Unidos, los contadores de este país adoptaron el modelo británico de información, aunque allí no había estatutos comparables a los de los británicos. De otra parte, mientras, que a las empresas públicas del Reino Unido, se les exigía la ejecución de Auditorías, a las empresas norteamericanas no se les imponía dicho requisito. Aun en la actualidad, las leyes estatales bajo las cuales se constituyen las corporaciones en los Estados Unidos, generalmente no exigen Auditorías. Antes bien, los requerimientos de auditoría comúnmente se derivan de los mismos requisitos establecidos por la bolsa de valores, de disposiciones de la Comisión de Valores y Bolsa y del reconocimiento generalizado de la utilidad de un auditor independiente en los estados financieros.

La ausencia de requerimientos estatutarios para que los accionistas dispusieran de auditorías condujo en el siglo XIX a la existencia de una gran diversidad de auditorías que comprendía desde auditorías de balance general hasta los más amplios y detallados análisis de todas las cuentas de una corporación. Los auditores generalmente eran contratados por la gerencia o por la junta directiva de una corporación y su informe estaba destinado a estos funcionarios más que a los accionistas. Los informes a los accionistas sobre los manejos administrativos eran poco frecuentes. En cambio, a los directores de las corporaciones les interesaba obtener de los auditores la seguridad de que no había habido fraudes ni errores de copia.

En 1912 Montgornery dijo: 'En los que podrían llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaba que los objetivos primordiales de ésta eran:

1. La detección y prevención del fraude.
2. La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un camino decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son:

- a. El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa.

- b. La detección y prevención del fraude, siendo éste un objetivo menor.

Este en cambio en el objetivo del auditoria continuó desarrollándose, no sin oposición, hasta aproximadamente en 1940. En este tiempo

«existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podría y debería no ocuparse primordialmente de la detección del fraude». El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas”

2.2.1.1.3. Desarrollo del Siglo XX

Hacia 1900 la revolución industrial tenía casi 50 años y las empresas industriales habían alcanzado un crecimiento notable. Había un mayor número de accionistas distantes, muchos de los cuales empezaron a recibir informes de auditores. La mayoría de los nuevos accionistas no comprendían el significado de la labor de los auditores.

Las concepciones erróneas acerca de la función de auditoría estaban muy arraigadas incluso entre los comerciantes y banqueros. Por ejemplo, existía la creencia generalizada de que el dictamen del auditor era una garantía de la exactitud de los estados financieros.

La contaduría se desarrolló rápidamente en América después de la Primera Guerra Mundial. Las concepciones erróneas acerca de la función de los auditores

independientes estaban tan extendidas que en 1917 el Tribunal Federal de Reserva publicó, en el Boletín Federal de Reserva un documento preparado por el Instituto Americano de Contadores (que se convertiría en el Instituto Americano de Contadores Públicos en 1957) estableciendo una contaduría uniforme. Este pronunciamiento técnico en los Estados Unidos fue el primero de los que serían emitidos por la colectividad profesional americana del presente siglo.

Durante gran parte de este siglo los contadores públicos elaboraron sus informes siguiendo muy pocas orientaciones formales. Sin embargo, la profesión desarrolló rápidamente un lenguaje común de información a través del Asociación Internacional de Contadores Públicos Académicos. Dicho lenguaje se halla tan extendido en la actualidad que el informe de una auditoría ya no representa un problema de escritura; es un proceso de decisión.

Existe un número limitado de tipos de informes entre los cuales puede escoger el auditor; una vez tomada una decisión acerca del tipo de dictamen que va a presentar ante una situación específica, se puede escoger el modelo de informe especialmente concebido para expresar ese dictamen.

2.2.1.2. Antecedentes de la Auditoria a Nivel de El Salvador

En 1929 el país contrató una firma de auditoría inglesa, para que estableciera la Contabilidad Pública. Una vez que dicho trabajo fue terminado, dos de los auditores se quedaron en el país, ejerciendo la auditoria en una forma independiente (1929-1939).

El 5 de Octubre de 1930 se fundó la Corporación de Contadores de El Salvador, que, influyó para que el Estado reconociera el título de Contador como profesión el cual se dio en 1939 En dicho año, se reglamento la enseñanza de la Contaduría y se expendieron títulos reconocidos legalmente de Contador y Tenedor de Libros.

El 21 de Septiembre de 1940, en el Decreto Legislativo N°57, publicado en el Diario Oficial N°233, del 15 de Octubre del mismo año, se decreto la “Ley del Ejercicio de los Funciones del Contador Público”, a través de este decreto, se creó también el Consejo Nacional de Contadores Públicos, conformado por 5 miembros propietarios y 3 suplentes.

El otorgamiento de exámenes para la opción a la calidad del Contador Público Certificado (C.P.C.) se da en dos épocas:

En 1942 a 1971 eran otorgados por el Consejo Nacional de Contadores Públicos.

Posteriormente en el año de 1967 se autorizó al Ministerio de Educación otorgar la calidad de Contador Público Certificado (C.P.C.). La evolución de la Contaduría Pública en nuestro país se fortaleció cuando la Universidad de El Salvador, creó en el año de 1968 la escuela de Contaduría Pública, dependiendo de la Facultad de Ciencias Económicas, aportando así un enfoque académico en el ejercicio de la profesión, mediante una estructura a nivel universitario.

Consecuentemente en el año de 1970, el Estado consolida la profesión de la Contaduría Pública, estableciendo los requisitos mínimos legales para ejercerla, según el artículo N° 289 y 290 del Código de Comercio vigente, creado según Decreto N° 671, publicado en el Diario Oficial N° 140 del 31 de Julio de mismo año.

El 6 de Diciembre de 1973 el poder legislativo emitió Decreto N° 501, el cual adiciona al título del Código de Comercio el Art. 1564 faculta al Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría para que durante los siguientes 5 años otorguen la calidad de C.P.C. Mediante los reglamentos respectivos.

El periodo comprendido entre 1976 - 1980 era otorgado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría. A partir sólo la profesión Universitaria; ya que las credenciales de Contador Público Certificado, se dejaron de emitir al 31 de Diciembre de 1980. La profesión de la Contaduría Pública ha

evolucionado en la creación de Normas y Procedimientos de auditoría que se convierten en Guías de trabajo y programas detallados.

Se han establecido asociaciones profesionales en torno a la profesión como la Corporación de Contadores de El Salvador, Colegio de Contadores Públicos Académicos de El Salvador, Asociación de Contadores Públicos de El Salvador, así como también la Asociación de Auditoría Interna de El Salvador (AUDISAL) cuya misión es hacer resaltar la importancia de la Auditoría Interna como una rama especializada dentro de la profesión de Contaduría Pública.

2.2.2. Antecedentes del Muestreo

2.2.2.1. Antecedentes del Muestreo a Nivel Mundial

La auditoría es una función fundamental y exclusiva del Contador Público, que ha cambiado su enfoque con el paso de los años; inicialmente, las auditorías se llevaban a cabo prácticamente revisando 100% de la información financiera y la documentación soporte, pero con el crecimiento exponencial de las empresas y, por otro lado, la búsqueda de eficiencia por parte de los Contadores Públicos, se dio paso a la aplicación del Muestreo en la Auditoría y, después, al modelo de riesgos de auditoría.

El riesgo en la auditoría ha existido siempre, aun en los tiempos en los que se revisaba prácticamente 100% la información financiera sobre la que se emitiría una opinión, porque aun revisando todo lo registrado existe el riesgo de que haya operaciones no registradas, que se le llama riesgo de integridad. Además, existe el riesgo de que hasta revisando una operación o saldo incorrecto, el auditor no detecte esta situación y, por lo tanto, no proponga los ajustes correspondientes.

Cuando se empieza a utilizar el muestreo en la auditoría, el riesgo aumenta para el auditor, porque adicionalmente a los riesgos mencionados, se tiene el riesgo de muestreo que representa el riesgo asociado con la posibilidad de que el auditor, basado en su muestra, llegue a conclusiones diferentes a las que alcanzaría de haber revisado 100% de la población.

Con el modelo de riesgos de auditoría, aumentó todavía más el peligro para el auditor, ya que estudiando aspectos como el de importancia relativa, riesgo inherente y riesgo de control, las muestras se hicieron más pequeñas o incluso, en algunos casos en que el rubro, concepto o partida en cuestión no tiene importancia relativa podría no revisarse en lo absoluto y aún así mantener el riesgo de auditoría a un nivel aceptable. Una vez más, motivado por el crecimiento de las empresas, la competencia entre firmas que ha generado en muchos casos disminución en los honorarios y la consecuente búsqueda de eficiencia, se disminuyeron las muestras, aumentando con ello el riesgo de auditoría. De sobra se ha comentado acerca del nuevo riesgo que debe agregarse al modelo de

riesgos de auditoría, consecuencia de múltiples descalabros de empresas auditadas que manipularon sus cifras contables y los dictámenes de auditoría no presentaron las salvedades necesarias en esos casos.

No obstante que en el mundo, la normatividad de la auditoría ha tenido respuestas similares al Boletín 3070 de México, la realidad es que ha sido de tal magnitud el impacto del problema de la manipulación de cifras contables, que la profesión organizada en el orbe ha sido rebasada. La percepción de los gobiernos e instituciones financieras del mundo ha sido que los modelos de auditoría no fueron eficaces y el creciente riesgo de auditoría se materializó en opiniones incorrectas, es decir, en opiniones limpias que en realidad, deberían contener salvedades.

La ley del Mercado de Valores en México; Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos; las recientes disposiciones de la Comisión Nacional Bancaria en materia de informes y opiniones diversas, así como de características de los auditores, con las que ahora debe cumplirse; el Consejo de Vigilancia para Firmas de Auditoría (COBILLA) en México; el organismo conocido como PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board) en Estados Unidos, etc. Todas estas instituciones dan diferentes respuestas a la credibilidad a los dictámenes de Auditoría.

El origen del muestreo en la actividad de la auditoría, inicio en el año 1900 producto del desarrollo de las grandes empresas, pues anteriormente, una auditoría adecuada era aquella que incluía una revisión exhaustiva de todas las

transacciones. A partir de entonces, esta nueva técnica transformó el proceso de auditoría en una aplicación de pruebas selectivas de las transacciones, en lugar de llevar a cabo la comprobación de todas las operaciones, pues el proceso de muestreo no es más que la selección adecuada en cantidad y calidad de las operaciones a examinar para estudiar la relación existente entre este grupo y la población de que procede.

El uso del muestreo, bajo el nombre específico de *prueba selectiva*, ha sido general y antiguo en la práctica de la auditoría. En un principio, las labores profesionales de auditoría eran en su mayor parte exámenes exhaustivos de las operaciones y registros de una empresa, tendientes a corregir y modificar los efectos de métodos deficientes de contabilidad y control interno. Sin embargo, corriendo paralelamente con la evolución de las empresas y con el avance de los métodos de contabilidad y de control interno, los auditores fueron entendiendo lo impráctico y antieconómico que resultaba un examen exhaustivo de operaciones, registros y comprobantes y aprendieron a tomar como base su opinión profesional en exámenes parciales que fueron llamados *pruebas selectivas*.

El gran volumen de las operaciones o elementos a verificar en una auditoría, hace que esta sea muy costosa y requiera de gran cantidad de tiempo para su ejecución, por lo cual es necesario que los auditores dominen las principales técnicas de muestreo y el uso de tablas y fórmulas matemáticas aplicables a dichas técnicas.

La determinación del tamaño de muestra en la realización de un estudio estadístico es una de las etapas más importantes, por lo que debe afrontarse con estricto apego a las consideraciones de carácter técnico de la teoría estadística, así como a los objetivos de la investigación y a los usos futuros de la información.

2.2.2.2. Antecedentes del Muestreo en El Salvador

En El Salvador el Muestreo utilizado en la Auditoria se da a partir de 1929, ya que en este año nuestro país contrato una firma de auditoria Inglesa, para que estableciera la Contabilidad Publica. Una vez que dicho trabajo fue terminado, dos de los auditores decidieron establecerse en el país ejerciendo la auditoria en una forma independiente (1929-1939), fue así como la auditoria se ejerció en nuestro país ya utilizando el *muestreo* como una herramienta para seleccionar evidencia en la auditoria.

2.3 Marco Teórico

Las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo establecen la obligación del auditor de obtener, mediante sus procedimientos de auditoría, evidencia comprobatoria pertinente y válida, para suministrar una base objetiva para su opinión. Durante este proceso el profesional generalmente no examina la totalidad de los datos a los que tiene acceso, dado que puede llegar a una

conclusión sobre el saldo de una cuenta, un tipo de operación o control, a través de procedimientos de muestreo.

Es por ello que los auditores independientes necesitan conocer los conceptos básicos del muestreo estadístico y las circunstancias en las cuales se aplica. No obstante, el uso efectivo del muestreo estadístico normalmente requiere un conocimiento especializado.

2.3.1. Utilización del muestreo en la auditoría

Definición de muestreo de auditoría

Muestreo: Es la aplicación de procedimientos de auditoría a una muestra selectiva dentro de las clases de transacciones o saldos de cuentas de los estados financieros con el propósito de obtener y evaluar evidencia suficiente y competente sobre características específicas (cumplimiento de procedimientos internos, detección de riesgos, principios de control interno y/o leyes o reglamentos o detección de riesgos) para formar una conclusión del universo o población.¹

Como consecuencia de lo anterior, se puede concluir que la técnica de selección para el muestreo en auditoría está basada en la selección al azar o aleatoria, que

¹ Prueba Selectiva en la Auditoría, Rodrigo Estupiñán Gaitán. 2ª.ed. Bogota : Ecoe Ediciones, 2007.

es la que asegura que todas las partidas dentro del universo o dentro del estrato tienen la misma posibilidad de ser seleccionadas.

El muestreo en auditoría implica la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de los elementos que conforman una cuenta, una determinada clase de transacciones, una población de facturas, órdenes de compra, recibos, etc.

La expresión muestreo, define al proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos generalmente llamado “universo” o “población” mediante el estudio del comportamiento de un cierto número de esos elementos normalmente denominado “muestra” empleando o no técnicas estadísticas. Se definirá como “muestreo estadístico” al proceso de muestreo en el que se utilicen tales técnicas.

El muestreo es cualquier examen de partidas con fines que van más allá de los elementos específicos examinados. Cuando el propósito es inferir las características de la totalidad, con base en los elementos seleccionados, se tratará de una inferencia o un muestreo representativo. Un muestreo representativo es intencional cuando se basa solamente en el criterio de quien planea la muestra. ²

Alcance de las Pruebas de Auditoría. Al determinar el alcance de una partida de auditoría en particular el método de selección de las partidas que se examinarán,

² Muestreo, Diseño y Análisis, Johr Sharon I, Ed. Thomson México 2000.

el auditor podría considerar la utilización de técnicas de muestreo estadístico que han resultado ser ventajosas en ciertos casos. El uso del muestreo estadístico no reduce el empleo del juicio por el auditor sino que provee ciertas medidas estadísticas respecto a los resultados de las pruebas de auditoría, medidas que en otras circunstancias pueden no ser aprovechables

Enfoque del Muestreo Hay dos enfoques generales de este muestreo: Estadístico y No Estadístico. Ambos enfoques requieren que el auditor haga uso de su criterio profesional en la planeación, elaboración y evaluación de una muestra para relacionar la evidencia comprobatoria producida por la muestra con otra evidencia comprobatoria para llegar a una conclusión acerca de los saldos de cuentas o clases de transacciones.

2.3.2. Muestreo Estadístico

Es el muestreo con utilización de técnicas estadísticas, también conocido bajo la denominación de muestreo estadístico. Está fundado en la utilización de técnicas originadas en el cálculo matemático y de probabilidades. Es condición esencial que, en el caso de aplicarse muestreos estadísticos, la selección de la muestra sea hecha enteramente al azar, es decir, que todos y cada uno de los

componentes del universo tenga la misma probabilidad de integrar la muestra a extraerse.³

El muestreo estadístico tiene tres etapas:

- Planeación
- Selección
- Evaluación.

Estos pasos son necesarios en toda aplicación de muestreo, indistintamente de si se han empleado o no técnicas de muestreo estadístico.

Cabe aclarar que, la diferencia fundamental entre ambas técnicas es que cuando se utiliza el muestreo estadístico para determinar el tamaño de la muestra y ponderar sus resultados, se utilizan criterios respaldados científicamente.

Es imprescindible tomar en cuenta que: El muestreo estadístico es una herramienta cuyo uso no sustituye el criterio del auditor ni lo limita, si no que, por el contrario, se pone a su servicio. Siempre será necesario determinar primero la tarea de auditoría a ser realizada y luego establecer si es posible utilizar técnicas de muestreo estadístico.

³ Pruebas Selectivas en la Auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Bogota, Ecoe Ediciones, 2007.

2.3.2.1. Planeación de un muestreo estadístico

En la planeación de una muestra estadística, el auditor tiene que definir el objetivo de la prueba, la población, el marco de referencia y la unidad de muestra. La población se llama a veces el universo o campo. Es decir, el grupo total de transacciones o partidas en un balance de cuenta. La unidad de muestra es el rubro individual que será seleccionado dentro de la población, tales como facturas o cuentas particulares de cliente que sustentan un total de cuentas por cobrar. El marco de la muestra es la representación física de la población.

Por ejemplo, al examinar las cuentas por cobrar, el marco podría ser un balance de comprobación del mayor auxiliar o de tarjetas individuales del mayor.

2.3.2.1.1. Características del Muestreo Estadístico

En el muestreo estadístico hay dos características básicas de interés: atributos y variables.

Estimación de Atributos

Es una característica de la población que puede o no existir. El muestreo de atributos mide el índice de ocurrencia la frecuencia de un elemento. ⁴

⁴ Prueba Selectiva en la Auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Ecoe Ediciones, 2007.

Esta clase de muestreo pretende medir la proporción real de población con una característica cuantitativa o atributo dado. Así mismo permite al auditor determinar al estimador dentro de límites concierta precisión o confianza; la frecuencia con que se presenta está en la población o universo, esto es, proporciona una descripción del campo en términos de la tasa o porcentaje de ocurrencia de las particularidades en las que el auditor está interesado.

La estimación de atributos se puede emplear en dos maneras:

1. Para estimar el porcentaje. por ejemplo, de documentos incorrectamente codificados que hay en la población.
2. Se puede utilizar previamente el muestreo de estimación de variables para determinar el valor de un aspecto dado en la población. ejemplo el valor de las deudas con lo meses de atraso o vencimiento.

Estos procedimientos permiten fijar las tasas de error en los exámenes de las cuentas. Por ejemplo, puede utilizarse para establecer las frecuencias relativas o porcentuales con que las facturas de una empresa están adecuadamente soportadas, los cheques no son preparados de conformidad con la reglamentación existente, o los precios de inventarios están correctamente calculados.

Muestreo por Variables

Representa el resultado de una estimación por cantidades, como por ejemplo verificación de la confirmación de deudores, comprobaciones del precio de inventarios, adiciones de activo fijo o de nómina.⁵

Este procedimiento permite determinar el valor estimado en valor o cantidad. Debido a que los resultados de este método son fáciles de comprender, el auditor se ve frecuentemente atraído por este sistema. Sin embargo, el cálculo en cierta forma requiere, en algunos casos, de la asistencia de un experto en estadística.

El muestreo de atributos permite la estimación de proporciones; el muestreo de variables estima valores. Esta última técnica, es, sin duda, una de las más útiles para el auditor. No obstante, las dos técnicas se combinan con frecuencia como sucede cuando el auditor debe estimar primero la proporción de elementos en una población con una característica dada, por ejemplo, una deuda con ocho meses de vencimiento, antes de medir el valor total de esta proporción. Cuando se emplea la estimación de variables, el auditor debe estimar la desviación estándar de la población, medida que no requiere de cálculo para los atributos.

⁵ Prueba Selectiva en la Auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Bogota. Ecoe Ediciones, 2007.

2.3.2.1.2. Objetivos del Muestreo Estadístico

Hay además dos objetivos estadísticos básicos:

- El cálculo
- La toma de decisiones

Objetivo de cálculo tiene lugar al construir un índice de algunas características dentro de un sistema contable. Por ejemplo, una muestra de atributos podría utilizarse para calcular la frecuencia de despachos no facturados.

Además de definir el objetivo de la prueba, la población, el marco y la unidad de muestreo, el auditor debe determinar la precisión y la confiabilidad deseadas, y la técnica o método de muestreo que va a utilizar. La precisión y la confiabilidad son elementos importantes en el cálculo del tamaño de la muestra. La precisión y la confiabilidad son dos medidas interdependientes de la exactitud de un muestreo estadístico.

La precisión: es una medida de la proximidad entre el resultado de la muestra y el correspondiente valor desconocido de la población. ⁶

La confiabilidad: es una medida de la frecuencia en la cual la diferencia entre el resultado de la muestra y el valor de la población no excede la precisión. Esto

⁶ Muestreo, Diseño y Análisis, Johr, Sharon I, Ed. Thomson México 2000.

recibo el nombre de nivel de confianza, y es el complemento del riesgo de errores de muestreo.⁷

Objetivo de toma de decisión: implica la utilización de los resultados de la muestra para tomar una decisión. Algunas veces recibe el nombre de prueba de hipótesis. La escogencia de una técnica estadística es la decisión que requiere un conocimiento más especializado. Las técnicas estadísticas son llamadas también métodos de muestreo o planes de muestreo. Básicamente hay planes de muestreo de atributos y planes de muestreo de variables. Cada tipo tiene variaciones en el método de selección y la forma de evaluación. La escogencia de la técnica estadística es importante debido a que varios planes de muestreo se basan en supuestos acerca de la distribución, que pueden no ser válidos para las muestras seleccionadas de la población contable.

En los comienzos de la aplicación del muestreo estadístico en la auditoría, había una gran discusión sobre cuáles planes de muestreo estadístico eran más apropiados para la auditoría. En la actualidad se reconoce que el uso eficiente y eficaz del muestreo estadístico requiere un conocimiento del cuándo y el cómo utilizar una variedad de técnicas estadísticas. No existe un plan óptimo de muestreo para la auditoría, independiente de las circunstancias.

⁷ Muestreo, Diseño y Análisis, Johr, Sharon I, Ed. Thomson México 2000.

La evaluación del riesgo y los resultados de las evaluaciones del control interno son los resultados que nos permiten a los auditores definir la muestra o definir un alcance total de la población.

2.3.2.2. Selección de una Muestra Estadística

2.3.2.2.1. Diseño de Muestra

Al diseñar una muestra de auditoría, el auditor considerará los siguientes aspectos para definirla:

- Los objetivos de la auditoría
- El universo
- El riesgo y la certidumbre
- Error tolerable
- Error esperado en el universo.

2.3.2.2.1.1. Objetivos en la Auditoría.

El auditor debe considerar en primer término los objetivos específicos de auditoría que debe alcanzar, lo que permite determinar el procedimiento de auditoría o combinación de procedimientos más indicados para lograr los objetivos.

Además, cuando el muestreo de auditoría es apropiado, la naturaleza de la evidencia de auditoría buscada y las condiciones de error posible u otras características relativas a tal evidencia ayudarán al auditor a definir lo que constituye un error y el universo que deberá utilizarse para el muestreo.

2.3.2.2.1.2. Universo.

Es el grupo de partidas cuyas características desean conocerse, 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.⁸

Las partidas individuales que componen el universo se conoce como las unidades de muestreo. El universo puede ser dividido en unidades de muestreo en diversas formas.

En la determinación del universo es recomendable la estratificación, que consiste en dividir el universo en sub-universos, es decir un grupo de unidades de muestreo con características similares (frecuentemente valor monetario). Los estratos deben estar definidos explícitamente de manera que cada unidad de

⁸ Pruebas Selectivas en la Auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Ecoe Ediciones, 2007.

muestreo pueda permanecer únicamente a un solo estrato. Este procedimiento disminuye la variabilidad de las partidas dentro de cada estrato.

La estratificación permite al auditor dirigir sus esfuerzos hacia las partidas que él considere que contiene potencialmente el mayor error monetario. Además la estratificación puede resultar en una muestra de tamaño menor. Es importante notar, sin embargo, que la conclusión a la que llegue al revisar la muestra sólo se referirá al sub-universo y no al universo total.

2.3.2.2.1.3. Riesgo y Certidumbre.

Al programar la auditoria, el auditor utiliza su criterio profesional para determinar el nivel de riesgo de auditoría apropiado.

Riesgo: Son los errores no detectados o equivocadamente evaluados, que se desprenden específicamente del procedimiento de muestreo, por lo tanto, no existen en el método exhaustivo o de revisión permanente o total. En el proceso de examen, si nos desentendemos de los errores, la conclusión que se obtiene sobre las características del universo es cierta, puesto que se han tomado todas y cada una de las partidas que lo conforman.⁹

⁹ Pruebas Selectivas en la Auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Bogota, Ecoe Ediciones, 2007.

Los riesgos de auditoría incluyen:

- El riesgo de que ocurrirán errores importantes (riesgo inherente)
- El riesgo de que el sistema de control interno contable del cliente no prevenga ni corrija tales errores (riesgo de control), y
- El riesgo de que cualquier otro error importante no sea detectado por el auditor (riesgo de detección.)

Los riesgos inherentes y riesgos de control existen a pesar de los procedimientos de muestreo de auditoría. El auditor deberá considerar el riesgo de detección originado por las incertidumbres de muestreo (riesgo de muestreo), así como aquellos provenientes de otros factores (riesgo fuera del muestreo).

El riesgo fuera del muestreo se puede originar cuando el auditor utiliza el muestreo u otros procedimientos de auditoría. El objetivo del auditor debería ser el reducir el riesgo fuera del muestreo a un nivel mínimo por medio de una planeación, dirección, supervisión y revisión adecuada.

El riesgo del muestreo, para pruebas de cumplimiento o sustantivas, surge de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra, pudiera diferir de la conclusión a la que hubiera llegado si hubiera aplicado el mismo procedimiento de auditoría a todo el universo.

El riesgo anterior puede presentarse en dos sentidos:

- Que la conclusión de la muestra sea negativa o sea que indique que no se puede confiar en los controles internos contables de la compañía (pruebas de cumplimiento) o que el saldo está incorrecto (pruebas sustantivas), pero que realmente, si se hubiera aplicado la prueba al total del universo, la conclusión hubiera sido positiva, y b) que la conclusión de la muestra sea positiva, pero que realmente si se hubiera aplicado la prueba al total del universo la conclusión hubiera sido negativa.
- El tamaño de la muestra es efectuado por el grado de confianza que el auditor planea tener de los resultados de la misma. A mayor grado de confianza requerida por el auditor, será mayor el tamaño de la muestra. Al determinar la confianza requerida, el auditor se preocupará con el riesgo (completo de seguridad) de que las conclusiones que obtendrá de sus procedimientos de auditoría pudieran carecer de validez.

Error Tolerable.

Es el error máximo en el universo o población que el auditor estaría dispuesto a aceptar, situación la cual llevaría a aceptar la prueba realizada para concluir que ha logrado el objetivo de la auditoría. Los parámetros de aceptación se toman de acuerdo con niveles de cumplimiento y de confianza analizados conjuntamente bajo conceptos de importancia relativa y materialidad. El error tolerable va en

sentido contrario al tamaño de la muestra, es decir mientras mas pequeño es el error tolerable, más grande debe ser el tamaño de la muestra.¹⁰

En los procedimientos de cumplimiento, el error tolerable es el porcentaje máximo de desviación de un procedimiento de control prescrito que el auditor estaría dispuesto a aceptar sin alterar el grado de confianza que tenía planeado depositar en el control que está probando.

En el caso de los procedimientos sustantivos, el error tolerable es el error monetario máximo en el saldo de la cuenta o tipo de transacción que el auditor estaría dispuesto a aceptar de manera que al considerar los resultados de todos los procedimientos de auditoría, esté en posición de concluir con razonable seguridad, que la información financiera no contiene errores importantes.

2.3.2.2.1.5. Error Esperado en el Universo.

Si el auditor espera la presencia de error, normalmente tendrá que examinar una muestra mayor para concluir que el valor del universo está razonablemente presentado dentro del error tolerable estimado o que la confianza que se había planeado depositar en un control importante está justificada.

¹⁰ Pruebas Selectivas en la Auditoría, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2ª. Ed. Bogota, Ecoe Ediciones, 2007.

Las muestras de menor tamaño se justifican cuando se espera que el universo se encuentre libre de errores. Al determinar el error esperado en un universo, el auditor deberá considerar asuntos tales como niveles de error identificándolos en auditorías previas, cambios en los procedimientos de los clientes y evidencia disponible de su evaluación del sistema de control interno contable y de los resultados de procedimientos de revisión analítico.

Las matemáticas relacionadas con el muestreo estadístico se basan en la teoría de la probabilidad. Es bien sabido que las aplicaciones repetidas producen el mismo resultado con una frecuencia determinada. Para que la teoría de la probabilidad sea aplicable se necesita algún método de selección aleatoria.

2.3.2.2.2. Métodos de Muestreo Aleatorio o al Azar.

Las principales modalidades selección aleatoria son el muestreo al azar no restringido, el muestreo estratificado al azar y el muestreo con probabilidad proporcional al tamaño.

2.3.2.2.2.1. Muestreo Aleatorio no Restringido.

En un muestreo aleatorio no restringido, cada unidad de la muestra tiene igual probabilidad de ser seleccionada. Este método requiere una tabla de números

aleatorios o un programa de computadora con un generador de números aleatorios. En auditoría, la selección aleatoria no restringida se utiliza con mayor frecuencia en planes de muestreo de atributos y se aplica sin sustitución; es decir, una determinada unidad de muestra puede seleccionarse solo una vez.

2.3.2.2.2. Muestreo Estratificado al Azar.

El muestreo estratificado al azar implica unidades de muestra agrupadas en términos de características semejantes y de manera separada. En auditoría se utiliza en muestras variables de los balances de cuentas o totales de transacciones.

Las cantidades registradas son la base común para la estratificación. Las cantidades se clasifican en estratos o grupos antes de la selección, de tal manera que la variabilidad sea pequeña dentro de cada grupo. Una estratificación efectiva requiere fórmulas complejas, pero la disponibilidad de los programas de computadora hace innecesaria su utilización por parte del auditor. Existen programas especializados para realizar auditoría de los archivos y bases de datos de la computadora, también a través y con ayuda de la misma.

2.3.2.2.3. Muestreo con Probabilidad Proporcional al Tamaño.

El muestreo con probabilidad proporcional al tamaño es un método de selección de variables que pueden evaluarse como una muestra de atributos. También se

ha llamado muestreo de unidades monetarias o muestreo de cantidades acumulativas. La unidad de muestreo es cada número de dólares en un balance de cuenta o total de transacciones. Al aplicarlo, el auditor selecciona columnas individuales de las partidas en un balance o en transacciones particulares que implican la aleatoriedad de las cantidades de dólares. Este método de selección automáticamente estratifica sobre la base de las cantidades registradas.

Tanto el muestreo estratificado al azar como el muestreo de unidades monetarias proporcionan una representación más amplia de las mayores cantidades registradas en la muestra. Por consiguiente, son particularmente útiles para la auditoría. Una técnica de selección que se utiliza algunas veces es de la muestra, para establecer el intervalo de selección.

2.3.2.2.3. Errores del Muestreo.

La selección inadecuada de la muestra es una fuente de errores externos al muestreo. Los estadísticos identifican dos errores en el muestreo:

- Error de muestreo
- Errores externos al muestreo.

Un Error de Muestreo

Es el riesgo del muestreo, o la probabilidad de error de muestreo, es la posibilidad de que un procedimiento de auditoría aplicado a una muestra de transacciones o partidas en un balance conduzca a una conclusión diferente de la que resultaría aplicando el procesamiento a todas las transacciones o partidas.¹¹

El Riesgo Externo al Muestreo

Es la probabilidad de que un procedimiento de auditoría aplicado a todas las partidas en la población conduzca a una conclusión incorrecta. Los errores externos al muestreo ocasionados por la utilización del muestreo estadístico incluyen la sustitución de elementos en una muestra, la definición inconsistente de un error en las muestras de atributos y el empleo de una técnica estadística inapropiada.¹²

2.3.2.2.4. Análisis de Error en la Muestra

Al analizar los errores detectados en la muestra, el auditor deberá determinar que cada partida sobre la que se tenga duda sobre su corrección es de hecho un error.

¹¹ La Auditoría Interna como una herramienta básica de la Administración Financiera en la toma de decisiones, Ana Cecilia Hernández, Ángel de Jesús Tovar.

¹² La Auditoría Interna como una herramienta básica de la Administración Financiera en la toma de decisiones, Ana Cecilia Hernández, Ángel de Jesús Tovar.

Al diseñar la muestra el auditor tendrá definidas aquellas condiciones que constituyen un error por medio de referencia a los objetivos de la auditoría.

El auditor también deberá considerar los aspectos cualitativos de los errores. Esto incluye la naturaleza y la causa del error y el posible impacto del error en otras fases de la auditoría. Al evaluar los errores detectados, el auditor puede llegar a la conclusión de que muchos de ellos tienen una característica en común.

2.3.2.3. Evaluación de los Resultados Estadísticos de una Muestra

El estudio de los resultados de la muestra requiere una evaluación tanto estadística como de auditoría. Un auditor no puede limitar su estudio a un análisis matemático de los resultados. Por ejemplo, en una muestra de atributos de la frecuencia de ocurrencia de errores, el auditor tiene que considerar la causa de los errores y sus implicaciones, como también determinar la medida estadística de los errores. Las implicaciones del índice calculado de error también tienen que considerarse en relación con las conclusiones del auditor acerca del funcionamiento de los controles.

Cuando se utiliza el muestreo estadístico, tanto la planeación como la evaluación implican un estudio de cuatro factores relacionados: Precisión, Confiabilidad, Tamaño de la Muestra y una Medida de la Dispersión o Variabilidad. Para una

muestra de atributos, esta medida se basa en el índice de error, y en una muestra de variables, se basa en la desviación estándar.

En la planeación, el auditor determina la confiabilidad y la precisión deseadas, y especifica previamente un índice de error o desviación estándar. El índice de error o desviación estándar predeterminados se especifican con base en la experiencia en las auditorías anteriores del cliente o, en el caso de la desviación estándar, sobre la base de un análisis de un perfil generado por computadora de la población de cantidades registradas.

En muchas aplicaciones estadísticas, estas medidas se calculan con una muestra preliminar, pero esto generalmente no es práctico en la auditoría. Dada la precisión y la confiabilidad deseadas, el índice de error o desviación estándar anticipado, se calcula del tamaño de la muestra.

Cuando se evalúan los resultados de la muestra, surgen cambios en dos aspectos. Estará dado el tamaño de la muestra y habrá un índice de error o desviación estándar observado más que anticipado. Por lo tanto, la evaluación exige calcular de nuevo la precisión y la confiabilidad alcanzadas.

Puesto que el índice de error o desviación estándar observados normalmente difieren del anticipado, el nuevo cálculo es esencial para la evaluación. Estos cálculos son regularmente mucho más complejos que los que se utilizan para

calcular el tamaño de la muestra. Sin embargo, los programas de tiempo distribuido pueden facilitar su ejecución.

Las interrelaciones entre la Confiabilidad, la Precisión, el Tamaño de la Muestra y el Índice de Error o Desviación Estándar son conceptos estadísticos importantes. El índice de error y la desviación estándar son propiedades de la población. En la etapa de evaluación esta dado el tamaño de la muestra.

En la etapa de planeación, éste se determina especificando la precisión y la confiabilidad. Por ejemplo, al planear una muestra de variables, la especificación de una menor precisión o una mayor confiabilidad exigirá un mayor tamaño de la muestra. Cuando se evalúan los resultados de la muestra, una desviación estándar mayor que la anticipada significará, bien una mayor precisión o bien una menor confiabilidad.

En la auditoría, la estrategia acostumbrada consiste en mantener la confiabilidad al nivel deseado y calcular la precisión lograda. Por consiguiente, una desviación estándar menor que la anticipada significará una menor precisión alcanzada. El tamaño de la población no es un factor relevante en la planeación o en la evaluación, excepto para la determinación de la muestra requerida a auditar.

Generalmente, el índice de error o la desviación estándar son determinantes mucho más importantes del tamaño requerido de la muestra o de los resultados

obtenidos de la muestra que el tamaño de la población. Mientras mayor sea la variabilidad –mayor el índice de error o la desviación estándar mayor será el tamaño requerido de la muestra para lograr la misma precisión y confiabilidad.

Si el tamaño de la muestra es grande en relación con el tamaño de la población 10% es la regla general esto influye sobre el cálculo del tamaño de la muestra y sobre los resultados alcanzados. Las fórmulas estadísticas incorporan una corrección para tal efecto.

El enfoque que adopte el auditor, ya sea de cálculo o de toma de decisión, también influye sobre la evaluación de los resultados de la muestra. La precisión y la confiabilidad tienen una interpretación ligeramente distinta según la estrategia de evaluación utilizada.

El cálculo estadístico, la precisión se considera como la medida de la distancia entre el valor calculado de la muestra y el valor real pero desconocido de la población. Por lo tanto, se expresa como un rango o intervalo.

2.3.3. Muestreo no Estadístico

Es aquel en que las partidas que se han de revisar de un universo se seleccionan con un fundamento en el criterio del auditor. Así tenemos que examinando las compras de una empresa el auditor debe considerar, por ejemplo, que un

determinado mes al año es lo suficientemente representativo de dichas operaciones: por lo tanto decide examinar todas las facturas de los proveedores la, documentación que tenga relación y los asientos contables del mismo mes.¹³

Otro ejemplo es que el auditor puede decidir verificar la documentación original y la contabilización de cada vigésima factura de venta. En sí el muestreo de criterio es cuando el auditor decide previamente que elementos de acuerdo con el atributo pertenecen o no a la muestra, selecciona todos los préstamos mayores a \$ 100,000.00.

Cuando los auditores determinan muestras con base en juicio o criterio, de ordinario lo hacen soportados en los siguientes aspectos:

- a) La muestra o grupo de documentos seleccionados debe ser representativo del conjunto o población de donde se extrajo, el auditor puede incluir en su proceso de selección de la muestra, situaciones conocidas que considere importante para el resultado final, así el auditor conoce de la existencia de varias cuentas importantes en un grupo de cuentas por cobrar, motivo de confirmación, estas cuentas importantes las incluirá dentro de la muestra de confirmación.

¹³ Pruebas Selectivas en la Auditoría, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2a. Ed, Bogota, Ecoe Ediciones, 2007.

- b) Debe tener presente el auditor que el tamaño de la muestra varía en proporción inversa respecto de la calidad o eficiencia del sistema de control interno. De esta manera, la muestra que se requiera en un sistema contable donde el control interno sea deficiente será mayor que la muestra que se seleccione para un sistema donde impere un fuerte control interno.
- c) El examen de documentos que hagan parte integrante de la muestra debe ser exhaustivo, con el objeto de aumentar la probabilidad de que a partir de la muestra seleccionada pueda hacerse una predicción adecuada respecto al universo.
- d) El muestreo implica riesgos. Por lo tanto, sin importar como se escoja o se seleccione la muestra, siempre hay la probabilidad de que el examen de la evidencia obtenida de la muestra, lleve a una conclusión inadecuada. La muestra, entonces, variará en tamaño en relación con el grado de riesgo supuesto.
- e) El auditor debe ser consciente de que no es el objetivo fundamental de la muestra servir para la detención de fraudes. Las muestras se seleccionan bajo la concepción fundamental de que permitan examinar suficientes evidencias para expresar una opinión respecto de lo razonable de los estados financieros.

2.3.3.1 Procedimientos y Uso del Muestreo en la Auditoría

Muestreo no estadístico o con base en el juicio. Las técnicas de muestreo estadístico no constituyen un sustituto para el juicio del auditor, lo cual no deberá suponerse superior al anterior muestreo con base en el juicio. Por tanto, la adopción del muestreo estadístico por el auditor no constituirá admisión de su parte de que sus técnicas tradicionales fueron inadecuadas.

En la historia de la Contaduría Pública existen relativamente pocos casos en los que la aplicación del muestreo con base en el juicio no hubiese dado por resultado una muestra aceptable. Más aún, considerarnos que el empleo de las técnicas de muestreo estadístico no requiere que el auditor pierda su derecho al ejercicio del juicio profesional.

Relación de los procedimientos de auditoría y el uso del muestreo. Cuando se recurre al muestreo estadístico y no estadístico es importante determinar los procedimientos de auditoría requeridos se acomodan a dichos procesos, ya que no todos los procedimientos de auditoría son aplicables mediante una muestra. De tal forma, una revisión analítica que se fundamenta en el análisis de todos los datos y la relación existente entre ellos, no necesariamente utiliza el muestreo.

En aspectos de costos y beneficios relativos, los procedimientos de auditoría que brindan buenas evidencias a un costo económico, de común se aplican con un mayor alcance en sustitución a una muestra adecuadamente representativa. Así el uso de confirmaciones al 100% es aceptable, porque se obtiene una evidencia amplia a bajo costo. En los saldos de cuentas en cantidades reducidas, o que se derive un potencial de error que no es sustancia, de ordinario es conveniente una auditoría mediante el empleo de la revisión analítica en lugar de la utilización del muestreo estadístico.

2.3.3.2. Características del muestreo no Estadístico

- Debe ser representativo del conjunto o población
- El tamaño de la muestra varía en proporción inversa respecto de la calidad o eficiencia del sistema de control interno.
- Debe ser exhaustiva
- El muestreo implica riesgo. La muestra variara en tamaño en relación con el grado de riesgo supuesto.
- El auditor debe ser consiente que no es objetivo fundamental servir para la detección de fraudes.

2.3.4 Uso del muestreo en las pruebas sustantivas

El muestreo estadístico normalmente puede utilizarse en cualquier prueba de pormenores de un saldo de cuenta o clase de transacciones. Por consiguiente, se utiliza en pruebas de balances y pruebas de transacciones que son análisis sustantivos de datos contables. Los inventarios y las cuentas por cobrar son las principales áreas de aplicación. Algunas de las condiciones que favorecen la aplicación estadística a estas cuentas son: el número total de partidas incluidas en el balance es generalmente grande; ninguna partida es regularmente significativa en relación con el total, y por lo general, todas las partidas son homogéneas. Por las mismas razones, el muestreo estadístico puede ser utilizado también en pruebas de transacciones relacionadas con los inventarios y las cuentas por cobrar.

Por ejemplo, las pruebas sustantivas de cuentas por cobrar y de ventas normalmente incluyen la confirmación por correo de los clientes y las pruebas de las facturas, ambas sobre la base de un muestreo. El muestreo estadístico puede utilizarse en cualquier ocasión en la cual una prueba detallada comprenda un número menor que el total de la población.

Comúnmente, una firma de contadores públicos fijará una política sobre cuándo debe considerarse la utilización del muestreo estadístico y cuándo deben

consultarse especialistas en auditoría con estadística. El auditor determina la naturaleza de los procedimientos y la distribución temporal de los mismos.

El alcance de una prueba puede establecerse sobre una base estadística o sobre la base de un criterio. Si el auditor considera que un muestreo estadístico es apropiado, tiene que definir la población, la unidad de muestreo, el marco y la característica de interés; escoger un plan de muestreo, y determinar la confiabilidad y precisión apropiadas.

La característica de interés para la auditoría en la ejecución de pruebas sustantivas de detalles es la cantidad monetaria de los errores que podrían afectar los estados financieros auditados. Por lo tanto, el auditor podría estar interesado en la diferencia entre las cantidades registradas y las cantidades auditadas, y podría aplicar procedimiento de auditorías adecuadas a las partidas seleccionadas en la muestra para establecer el error monetario.

La población, la unidad de muestreo y el marco se especifican con base en los detalles del sistema de registro de cliente y los procedimientos específicos de auditoría que serán aplicados. Por ejemplo, en la confirmación de cuentas por cobrar la unidad de muestra podrían ser, o bien las cuentas individuales de los clientes o bien las facturas de ventas no cobradas.

Hay una variedad de planes de muestreo que podría usarse para un muestreo de variables. El auditor tiene que considerar si desea tomar un enfoque de cálculo o de decisión. La muestra puede planearse para calcular la cantidad de error monetario o para decidir si la cantidad de error monetario puede ser importante.

Por ejemplo, para calcular la cantidad de error monetario, el auditor puede escoger entre planes de muestreo para el cálculo de la media, la diferencia, el índice y la regresión. La escogencia del plan de muestreo incluye una consideración de la magnitud de error anticipada y del costo y calidad de las fuentes de información alternativas.

Generalmente, esta escogencia supone una consulta a un especialista en auditoría con estadística. Los planes de muestreo para muestras de variables en la auditoría ordinariamente requieren una amplia estratificación de las cantidades registradas con la selección de unidades de muestra por computadora.

2.3.6. Uso del Muestreo en las Pruebas de Cumplimiento

El muestreo estadístico puede usarse en las pruebas de cumplimiento cuando los procedimientos de control contable sometidos a prueba permiten procedimientos de auditoría de información documental. Por lo tanto, es posible utilizar el muestreo estadístico para pruebas de transacciones efectuadas para un propósito de comprobación de cumplimiento.

Algunos auditores consideran innecesarias las pruebas estadísticas de cumplimiento. Ellos opinan que puesto que el objetivo de las pruebas de cumplimiento es formular una conclusión cualitativa acerca del funcionamiento de los controles no se requiere una medida precisa de los índices de ocurrencia. Asimismo, sostienen que las pruebas de cumplimiento no pueden utilizarse para extraer directamente conclusiones acerca de la probabilidad de inexactitudes importantes en la exposición.

Al aprobar el cumplimiento de los procedimientos de control interno, la característica de interés es el cumplimiento o desviación de los procedimientos de control pertinentes. Por lo tanto, es una prueba de atributos y se dispone de una gran variedad de planes de muestreo o de atributos. Hay planes de cálculo de atributos y dos planes principales de toma de decisión, llamados muestreo de aceptación y muestreo de hallazgos.

Generalmente, el auditor desea tomar una decisión acerca de la seguridad obtenida al apoyarse en el control interno contable, según lo planeado. Esta decisión puede tomarse sobre la base de sí el límite superior de precisión alcanzado excede el límite deseado. El auditor tiene que especificar anticipadamente el índice de ocurrencia de desviaciones que se espera cuando el control interno contable está funcionando adecuadamente. Este es el límite superior deseado.

También se corre el riesgo de juzgar que los procedimientos de control no están operando correctamente, cuando sí lo están. Este riesgo se controla ajustando el tamaño de la muestra.

Se puede recurrir a fórmulas, tablas y programas de computadora para determinar el tamaño de la muestra para las pruebas estadísticas de cumplimiento y para evaluar los resultados de la muestra. Por lo general, las otras consideraciones que influyen sobre la planeación y evaluación de las pruebas estadísticas de cumplimiento bajo el título de conceptos y métodos estadísticos.

2.3.5. Relación con la Materialidad y el Riesgo en la Auditoría

Las decisiones estadísticas del auditor deben estar relacionadas con las otras decisiones tomadas en la planeación detallada de un programa para una cuenta o clase de transacciones en particular. En la planeación y evaluación de muestras estadísticas, la precisión y la confiabilidad se relacionan con los criterios sobre materialidad y riesgo en la auditoría.

Aunque la “precisión” y la “confiabilidad” son estadísticamente inseparables, el comité considera que una de las formas en las cuales estas medidas pueden adaptarse adecuadamente a los propósitos del auditor es relacionando la precisión con la importancia relativa y la confiabilidad con la racionalidad de la base para su dictamen.

La racionalidad de la base para el dictamen del auditor depende de la confianza en el control interno contable y de la efectividad de los procedimientos de auditoría. Por consiguiente, al planear una prueba estadística sustantiva el auditor considera:

- La cantidad de error monetario que sería considerable para un balance de cuenta o clase de transacciones en particular.

- El riesgo de que otras pruebas sustantivas aplicada a la cuenta o transacciones no permitan detectar un error monetario considerable.
- La confianza depositada en los controles internos contables pertinentes.

2.3.7. Evidencia en Papeles de Trabajo.

Para cumplir con el procedimiento que se refiere a dejar constancia de la evidencia del trabajo; el auditor al aplicar el muestreo, deberá señalar en papeles de trabajo lo siguiente de manera que, en cualquier momento pueda reconstruir el proceso seguido y se puedan justificar las conclusiones obtenidas:

- La descripción del sistema de muestreo elegido.
- La descripción del sistema seguido para seleccionar las partidas individuales que integran la muestra.
- La descripción de los procedimientos de auditoria aplicados a las partidas que integran la muestra.
- Los resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos de auditoria, los cuales incluirán cuando menos:
 - La clasificación del tipo de errores encontrados.
 - El número de errores de cada tipo localizado.
- La proyección de los resultados obtenidos de la muestra.
- Las fórmulas y cálculos empleados para la estimación de esos resultados.
- La interpretación de dichos resultados con base en los datos anteriores.

2.3.8. Ventajas y Desventajas del Muestreo

2.3.8.1. Ventajas Generales del Muestreo

- Reducción del tiempo empleado, dado que, analizar una parte de un conjunto de elementos demanda un menor esfuerzo que analizar todo el conjunto.
- Posibilidad de realizar la revisión con mayor minuciosidad y cuidado. Esta ventaja se deriva del hecho de que revisar un número menor de elementos permite dedicar a los mismos una mayor atención.
- Presentación de informes más oportunos, consecuencia lógica del menor tiempo demandado por el trabajo de auditoría. Eso facilita una más rápida corrección de las deficiencias o debilidades observadas, lo que resulta beneficioso para la entidad pública o privada.

2.3.8.2. Ventajas del Muestreo Estadístico

- Disminución de factores subjetivos en la determinación del tamaño de la muestra, dado que ésta puede ser establecida en base a formulas sólidamente fundamentadas.
- Posibilidad de medir la precisión obtenida en las conclusiones y el grado de seguridad o nivel de confianza con que éstas pueden ser sostenidas.

- Mayor comprensión del trabajo a realizar, como consecuencia de la previa obligación de definir el universo, el tipo de errores a detectar, etc.
- Economía de tiempo cuando el campo es muy extenso. Ello se debe a que cuando se trabaja sobre universos muy amplios, los aumentos en el tamaño de éstos, ocasionan muy poca variación en la dimensión de la muestra necesaria para establecer conclusiones con precisión y seguridad aceptables, generando ello menos trabajo que el que ocasionaría aumentar la misma en relación directa con el aumento en el tamaño de la población.
- Defensa más fundamentada de la extensión de los trabajos realizados y del tiempo empleado en los mismos. En este sentido, el empleo de muestreo estadístico permite oponer sólidos argumentos aún a quienes no forman parte de la profesión, lo que resulta de indudable importancia teniendo en cuenta la responsabilidad que acompaña al auditor en el ejercicio de sus funciones.
- Posibilidad de un mejor planeamiento de las tareas, cuando se conocen por anticipado los datos necesarios para determinar la extensión de los trabajos. Ello, a su vez, facilita la revisión del trabajo por parte del personal superior de auditoría.

No obstante las ventajas que hemos enumerado para la aplicación del muestreo estadístico, puede ocurrir que su empleo se vea limitado por algunas restricciones, por lo que su aplicación no debería llevarse a cabo en forma indiscriminada a cualquier tarea de auditoría. Si bien en algunos casos su aplicación es posible, el

criterio y buen juicio profesional del auditor dirá cuando, a pesar de esto, no sea económico utilizar el muestreo estadístico.

Muestreo Estadístico Apropriado es Igual a Ahorro de Tiempo y Costos de Personal

Está comprobado que al aplicar muestreo estadístico en el desarrollo de la auditoría de estados financieros, con criterio profesional, produce ahorros en el número de horas de trabajo del auditor, sin embargo no debe perderse de vista que un mal cálculo de la muestra o el desconocimiento por parte del auditor de las técnicas estadísticas y un mal análisis de los errores encontrados en la muestra pueden conducir a formarse criterios erróneos en el desarrollo del trabajo y por lo tanto en la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.3.8.3. Desventajas

La principal desventaja de la utilización del muestreo estadístico deviene de su propia naturaleza. Establecer conclusiones acerca de un universo mediante el análisis de sólo una parte del mismo, implica a su vez los siguientes riesgos:

- Cuando el muestreo se emplea como base para aceptar o rechazar un conjunto puede ocurrir que se acepte como satisfactorio un universo que no

lo es, o se rechace como insatisfactorio un universo que en realidad es aceptable.

- Cuando el muestreo es utilizado para estimar ciertos valores o ciertas frecuencias con que determinados acontecimientos se presentan, puede ocurrir que la estimación no sea reflejo fiel de la realidad.

La determinación o decisión de utilizar alguna de las técnicas existentes de muestreo para revisar una población o universo implica la aceptación de algunos de los riesgos nombrados. Además, debe considerarse que tampoco se lograría una absoluta certeza en las conclusiones mediante la revisión completa del universo, dado que subsistirían los riesgos no atribuibles al muestreo (Ej.: aplicación de un procedimiento inadecuado).

CAPITULO III

CAPITULO III

3. Metodología de la Investigación.

3.1 Tipo de investigación

En la investigación del tema “El Muestreo Como Herramienta en la Ejecución de Auditorias de Estados Financieros por Parte de los Despachos Contables de la Ciudad de San Miguel”, se utilizara el estudio explicativo ya que el propósito de investigar este tema es explorar, describir y medir el grado de relación entre el muestreo y la evaluación de los Estados Financieros, explicando por que influye el muestreo en dicha evaluación.

3.2 Población

La población en la que se realizara la investigación y se extraerá la información son los 23 despachos contables que ejercen la auditoria en la ciudad de San Miguel.

3.3. Método de Muestreo y Tamaño de la Muestra

El equipo de trabajo constato que la población es una población que se puede administrar en su totalidad con respecto a la muestra, considerando la anterior

situación, la muestra es igual a la población. Debido a que la población es menor a 50, se utilizara el total de la población como muestra. En la cual la evaluación estará dirigida a los gerentes de los Despachos Contables que ejercen Auditoria en la Ciudad de San Miguel.

3.4. Técnicas e Instrumentos Para la Captura de Datos

3.4.1. Cuestionario

El cuestionario será otro instrumento para la captura de datos, en el cual se encuentran 16 preguntas.

3.5. Procedimientos

El proceso de validación de los instrumentos se hará, verificando previamente el cuestionario que será realizado a cada gerente, representante legal o dueño de los despachos contables, la información se procesara utilizando gráficos de los cuales servirán para analizar la información y determinar resultados para probar las hipótesis., una vez, obtenido los resultados, como grupo haremos un análisis sobre la evaluación realizada.

CAPITULO IV

CAPITULO IV

4.1. Utilización del Muestreo

Pregunta: ¿Su Firma utiliza el Muestreo al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

Objetivo: Determinar si las firmas utilizan el Muestreo al efectuar Auditorias de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Utilización	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	17	74
No	6	26
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación

De los resultados obtenidos el 74% de la población encuestada, utilizan el Muestreo al efectuar Auditorias de Estados Financieros, el 26% de la población no utiliza el muestreo.

El Muestreo se puede utilizar al efectuar Auditoria de Estados, ya que es una herramienta para obtener evidencia a menor tiempo.

4.2. Aplicación de NIA 530 “Muestro en la Auditoria y otros Procedimientos de Prueba”

Pregunta: ¿Su Firma aplica la NIA 530 “Muestreo en la Auditoria y otros Procedimientos de Prueba” al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

Objetivo: Conocer si las Firmas aplican la NIA 530 “Muestreo en la Auditoria y otros Procedimientos de Prueba” al efectuar Auditorias de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Aplica la Norma 530	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	17	74
No	6	26
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Según los datos, el 74% aplican la NIA 530 “Muestreo Estadístico y Otros Procedimientos de Pruebas”, el 26% no aplican la NIA 530 al efectuar Auditorias de Estados Financieros.

Las firmas contables deben aplicar la NIA 530 al efectuar Auditorias de Estados Financieros, ya que esta Norma establece procedimientos y lineamientos sobre el uso del Muestreo en la Auditoria.

4.3. Enfoque del Muestreo

Pregunta: ¿Qué enfoque de Muestreo utiliza al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

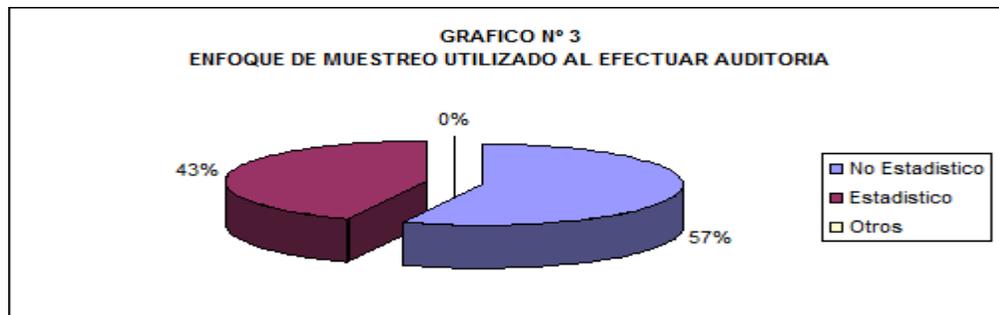
Objetivo: Identificar qué enfoque de Muestreo utilizan las firmas al efectuar Auditorias de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Enfoque	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
No Estadístico	13	57
Estadístico	10	43
Otros	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

De acuerdo a los datos obtenidos, el 57% aplican el enfoque de Muestreo no Estadístico al efectuar Auditorias y el 43% utilizan el Muestreo Estadísticos al efectuar Auditorias de Estados Financieros.

Los Despachos Contables deben utilizar el enfoque que ellos consideren convenientes tomando en cuenta su Juicio Profesional, Recursos Humanos y Costo Beneficio, etc.

4.4. Factores en el Muestreo

Pregunta: ¿Cuál de los siguientes factores considera que tiene mayor influencia al utilizar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoría de Estados Financieros?

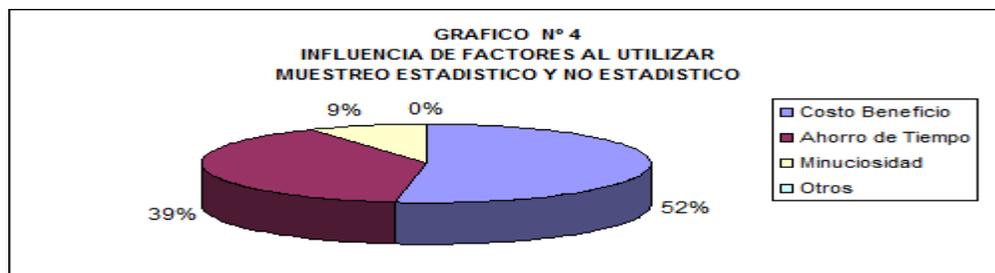
Objetivo: Analizar qué factores poseen mayor influencia al utilizar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditorías de Estados Financieros por las firmas de Auditoría.

Presentación de Resultados

Factores	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Costo Beneficio	12	52
Ahorro de Tiempo	9	39
Minuciosidad	2	9
Otros	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

De acuerdo a los datos obtenidos El 52% creen que el factor que influye en utilizar el enfoque de Muestreo No Estadístico y Estadístico es el Costo Beneficio, el 39% que es el Ahorro de Tiempo y el 9% que es la Minuciosidad.

Los Despachos Contables analizan que factores influyen en utilizar el Muestreo Estadístico y No Estadístico, para determinar su trabajo.

4.5. Métodos Estadísticos

Pregunta: ¿Qué Método Estadístico utiliza su firma al efectuar el muestreo en Auditoria de Estados Financieros?

Objetivo: Identificar los métodos estadísticos que utilizan las firmas al aplicar el muestreo en Auditoria de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Métodos Estadísticos	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Muestreo Aleatorio Simple	13	58
Muestreo Aleatorio Estratificado	3	13
Muestreo por Etapas	3	13
Muestreo por Fases	1	4
Muestreo por Conglomerados	1	4
Muestreo por Atributos	1	4
Muestreo por Variables	1	4
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de resultados

Los resultados muestran que, el 58% utilizan el Muestreo Aleatorio Simple al efectuar auditoría, el 13% el Muestreo Aleatorio Estratificado, también el 13% aplican el Muestreo por Etapas, el 4% utiliza el Muestreo por Fases, otro 4% por Conglomerados, otro 4% por Atributos y el restante 4% por Variable.

Cada firma contable elige que Método Estadístico utilizara en la Auditoria de Estados Financieros, basándose en su Juicio Profesional o Conocimiento del Cliente.

4.6. Aplicación del Método no Estadístico

Pregunta: ¿Qué Factores considera su firma al efectuar el Muestreo en Auditoria de Estados Financieros?

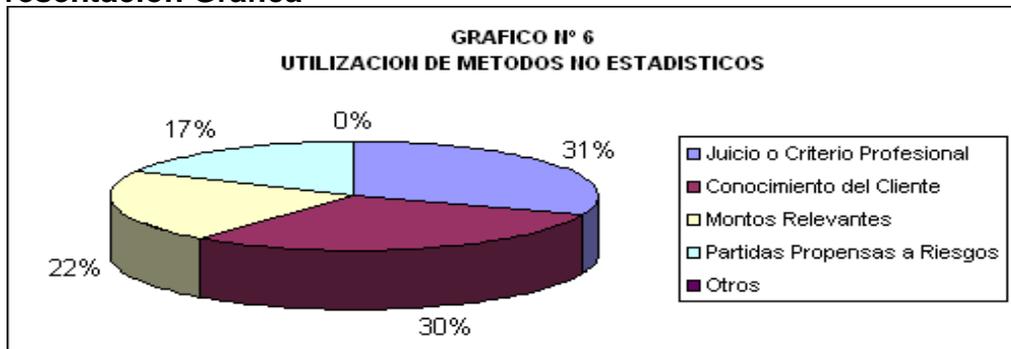
Objetivo: Conocer los factores considerados por las firma al aplicar el Muestreo en Auditoria de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Factores	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Juicio o Criterio Profesional	7	31
Montos Relevantes	7	30
Partidas Propensas a Riesgos	5	22
Conocimiento del Cliente	4	17
Otros	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados muestran que el 31% consideran el factor Juicio Profesional al efectuar muestreo en la Auditoria de Estados Financieros, 30% aplican el factor Montos Relevantes, 22% consideran el factor Partidas Propensas a Riesgo, 17% se basan en el factor Conocimiento del Cliente.

Los factores del enfoque No Estadístico deben ser analizados por los auditores, es decir que cada auditor elige los factores mas apropiado para la empresa a auditar.

4.7. Formas de utilizar el Muestreo

Pregunta: ¿Al Emplear el Muestreo en la Auditoria utiliza el método?

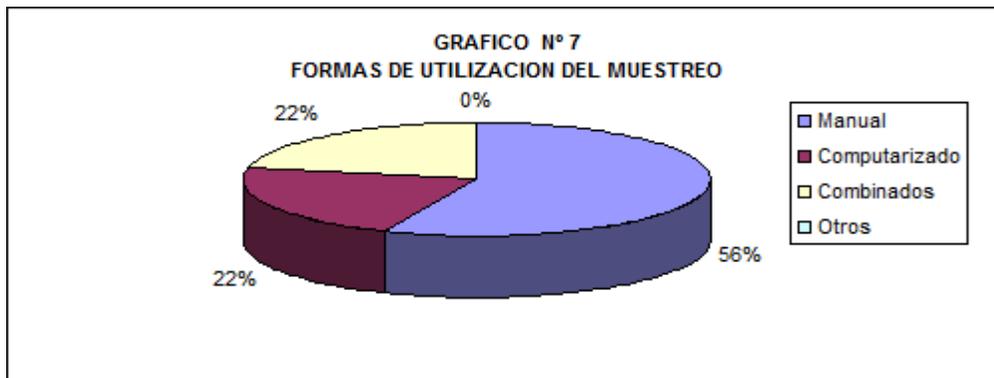
Objetivo: Identificar la forma utilizar el Muestreo por las Firmas de Auditoria.

Presentación de Resultados

Formas	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Manual	13	56
Computarizado	5	22
Combinados	5	22
Otros	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los datos recolectados indican que, el 56% emplean el Método Manual al aplicar el muestreo en la auditoria, el 22% aplican Métodos Computarizados y el 22% combinan el Método Manual y Computarizado.

La forma de utilizar el muestreo es criterio de cada firma, por lo que debe evaluar el costo beneficio, así como actualizarse al utilizar herramientas tecnológicas.

4.8. Influencia del Muestreo en el Informe

Pregunta: ¿Considera que el Tamaño de la muestra influye en el Informe de Auditoría de Estados Financieros?

Objetivo: Determinar si el Tamaño de la Muestra influye en el Informe de Auditoría de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Influencia del Tamaño de la Muestra	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	15	65
No	8	35
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos de la encuesta muestran que el 65% consideran que el Tamaño de la Muestra influye en el Informe de auditoría de Estados Financieros, el 35% opinan que el Tamaño de la Muestra no Influye en el informe de auditoría.

El tamaño de la muestra influye en el informe de auditoría, ya que de eso dependen que la evidencia de auditoría suficiente y apropiada, dando seguridad razonable, aunque el examen de un tamaño mayor de la muestra no ofrece certeza absoluta.

4.9. Riesgo del Muestreo

Pregunta: ¿En que tipo de Muestreo de Auditoria es más alto el Nivel de Riesgo?

Objetivo: Analizar en que tipo de Muestreo de Auditoria es mas alto el Nivel de Riesgo.

Presentación de Resultados

Riesgo	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
No Estadístico	13	57
Estadístico	6	26
Ninguno	4	17
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Según los resultados el 57% consideran que el Nivel de Riesgo es mayor al utilizar el Muestreo No Estadístico, el 26% consideran que el Nivel de Riesgo es mayor en el Muestreo Estadístico, el otro 4% expreso que en ningún tipo de muestreo, el riesgo es alto.

El auditor al seleccionar el enfoque de auditoría utiliza su criterio profesional para determinar el Nivel de Riesgo de auditoría, ya que el objetivo del auditor es reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

4.10. El Muestreo en la Planeación de la Auditoria

Pregunta: ¿Considera el Muestreo al efectuar la Planeación de la Auditoria de Estados Financieros?

Objetivo: Identificar si la firmas contables considera el Muestreo al Efectuar la Planeación de la Auditoria de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Utilización del Muestreo	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	16	70
No	7	30
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos muestran que el 70% consideran el Muestreo al efectuar la Planeación de Auditoria en Estados Financieros, y el 30% no consideran el Muestreo al efectuar la Planeación de Auditoria en Estados Financieros.

El muestreo es un elemento esencial, al momento de la Planeación de la Auditorias, ya que de este depende el Recurso Humano a utilizar, Tiempo y Dinero.

4.11. El Muestreo en Pruebas de Cumplimiento y Sustantivas

Pregunta: ¿Qué método de Muestreo utiliza para las Pruebas de Cumplimiento y Pruebas

Sustantivas en la Auditoria de Estados Financieros?

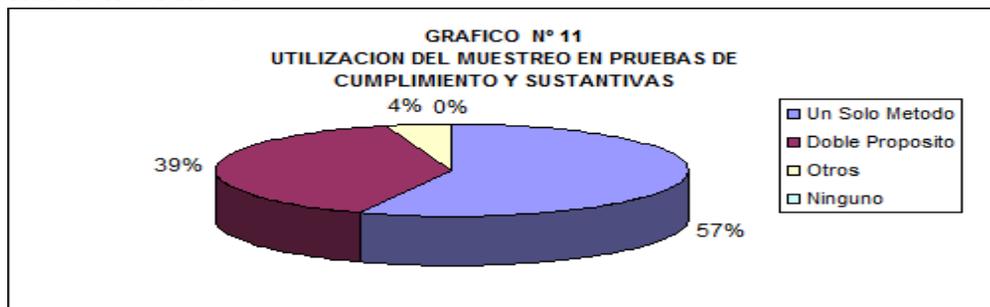
Objetivo: Determinar qué Método de Muestreo utilizan los despachos para las Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas en la Auditoria de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Método de Muestreo Utilizado	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Métodos Diferentes	13	57
Un Solo Método	9	39
Varios Métodos	1	4
Ninguno	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

De acuerdo a los resultados el 57% utilizan Métodos Diferentes para las Pruebas Sustantivas y para las Pruebas de Cumplimiento en Auditorias de Estados Financieros, el 39% utilizan un Solo Método para ambas pruebas y el 4% utilizan Varios Métodos en ambas pruebas.

El auditor debe hacer una evaluación de las partidas a evaluar para determinar que método es el apropiado y utilizarlo en forma individual o combinación de métodos.

4.12. Aplicación del Muestreo en Renglones Específicos

Pregunta: ¿En cuales Renglones considera que tiene mayor aplicación el Muestreo en la Auditoria de Estados Financieros?

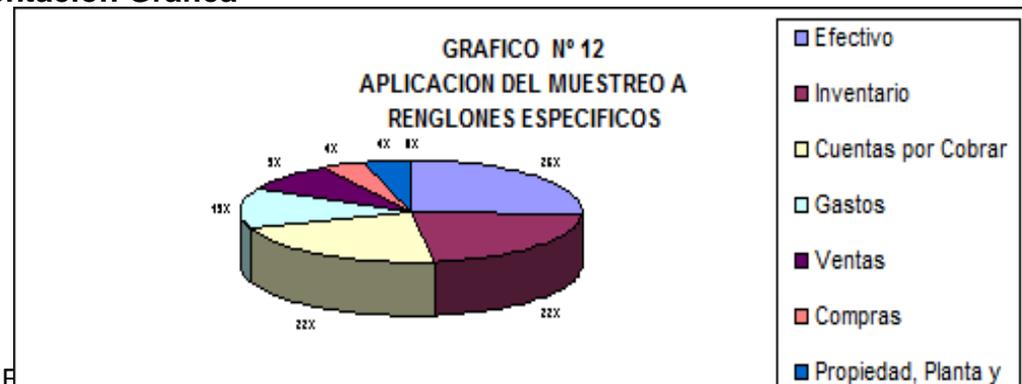
Objetivo: Conocer en cuales renglones considera que tiene mayor aplicación el Muestreo en la Auditoria de Estados Financieros.

Presentación de Resultados

Renglones Específicos	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Efectivo	6	26
Inventario	5	22
Cuentas por Cobrar	5	22
Gastos	3	13
Ventas	2	9
Compras	1	4
Propiedad, Planta y Equipo	1	4
Otros	0	0
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos muestran, que el 26% consideran que el Muestreo es mas aplicado en el Efectivo, el 22% en el Inventario, otro 22%, en las Cuentas por Cobrar, el 13% en los Gastos, el 9% en las Ventas, el 4% en las Compras, también el 4% en Propiedad, Planta y Equipo.

El Muestreo es aplicado mayormente en la evaluación de los renglones que tienen más movimientos y que son propensas a riesgos.

4.13. Papeles de Trabajo en el Muestreo

Pregunta: ¿Documentan la aplicación del Muestreo su firma?

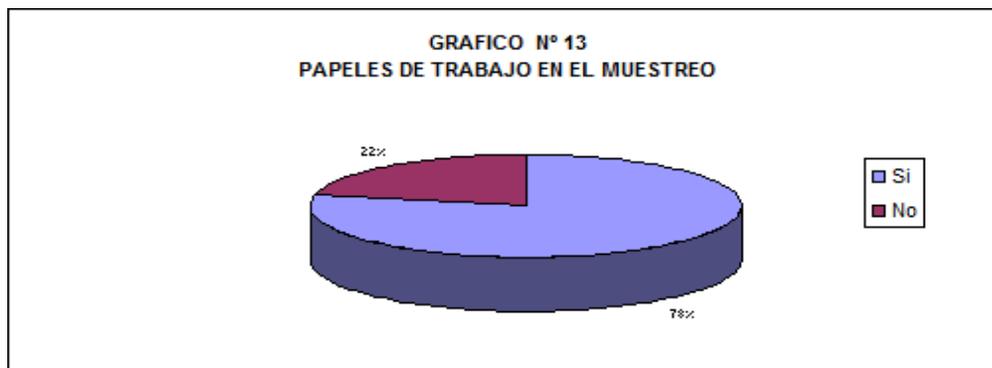
Objetivo: Determinar si las firmas contables documentan la aplicación del Muestreo.

Presentación de Resultados

Documenta	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	18	78
No	5	22
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Según los resultados obtenidos el 78% Documentan la aplicación del Muestreo en su firma y EL 22% No Documentan la aplicación del Muestreo.

La aplicación del Muestreo al obtener evidencia se debe plasmar en Papeles de Trabajo respaldando el trabajo realizado en la Auditoria de Estados Financieros.

4.14. Conocimiento del Muestreo Estadístico y no Estadístico

Pregunta: ¿El personal que labora para su firma de auditoria posee los conocimientos del Muestreo Estadístico y No Estadístico?

Objetivo: Identificar si el personal que labora en las firma contables de auditoria posee los conocimientos necesarios del Muestreo Estadístico y No Estadístico.

Presentación de Resultados

Conocimiento	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
Si	18	78
No	5	22
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los datos recolectados muestran que el 78% de los Despachos Contables encuestados afirman que el personal que labora para su firma de auditoria posee los conocimientos del Muestreo Estadístico y No Estadístico y el 22% afirma que no poseen conocimiento del Muestreo Estadístico y del Muestreo No Estadístico.

Para que los auditores apliquen el Muestreo en la auditoria de Estados Financieros deben poseer conocimientos básicos de Muestreo Estadístico y No Estadístico, por lo que al utilizar auxiliares ó colaboradores, estos deben poseer los conocimientos necesarios del muestreo.

4.15. Capacitación del Muestreo

Pregunta: ¿Su firma capacita al personal en el Procedimiento del Muestreo en la Auditoría?

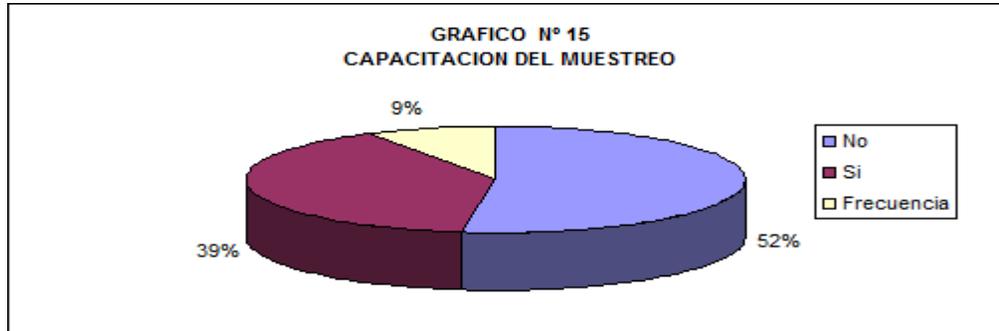
Objetivo: Identificar si el personal de los Despachos de San Miguel son capacitados en la Aplicación del Muestreo en la Auditoría.

Presentación de Resultados

Capacitación	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
No	12	52
Si	9	39
Eventualmente	2	9
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

De los representantes de los 23 despachos contables encuestados el 52% de las firmas no capacitan al personal, el 39% afirman que capacitan al personal en Procedimientos del Muestreo y el 9% capacitan eventualmente a su personal. Capacitar al personal constantemente es fundamental al aplicar el Muestreo en la ejecución del trabajo de Auditoría dando como resultado un trabajo de calidad.

4.16. Conocimiento de una Guía del Muestreo Estadístico y No Estadístico

Pregunta: ¿Conoce alguna guía para aplicar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoría de Estados Financieros?

Objetivo: Conocer si existe alguna Guía para Aplicación del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoría de Estados Financieros en los despachos de auditoría.

Presentación de Resultados

Conocimiento	Cifras Absolutas	Cifras Porcentuales
No	18	78
Si	5	22
Total	23	100

Fuente: Resultados de la encuesta

Presentación Grafica



Fuente: Resultados de la encuesta

Análisis e Interpretación de Resultados

Los datos muestran que el 78% de los representantes de los despachos encuestados no conocen ninguna Guía aplicable al Muestreo y el 22% conocen una Guía para aplicar el Muestreo Estadístico y No Estadístico.

Es importante que los despachos contables cuenten con un Documento de Respaldo al aplicar el Muestreo en la Auditoría, que les permita de Guía realizar el trabajo en menor tiempo y mayor calidad.

CAPITULO V

Introducción

La presente Guía práctica contendrá lineamientos a seguir para la utilización del Muestreo como Herramienta en la ejecución de Auditoría de Estados Financieros, ya que no existe la información práctica necesaria para ser aplicada por parte de los Despachos Contables de la Ciudad de San Miguel.

Esta Guía ejemplificará el Muestreo Estadístico y No Estadístico en un caso práctico en el cual se desarrollaran los diferentes Métodos de Muestreo, aplicados de acuerdo al rubro o cuenta de los Estados Financieros en la Auditoría Financiera. Para demostrar cómo se puede aplicar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la práctica, se incluye un caso de una empresa ficticia, que se ha denominado en este trabajo; La Mejor S.A. de CV.

El propósito del estudio del caso es solamente ilustrativo. Los datos análisis y comentario no representan todas las circunstancias y consideraciones que el auditor necesitara tratar en una Auditoría en particular. Como siempre el auditor tiene que ejercer su juicio profesional. La documentación que se ofrece también es ilustrativa.

Este caso es desarrollado para mayor comprensión por parte de los auditores en la aplicación del Muestreo en la Ejecución de la Auditoría, es decir, cada despacho utilizará el muestreo de acuerdo a los factores que influyen en el desarrollo de la auditoría como: Recursos Humanos, Costo Beneficio, Conocimiento del Cliente o cualquier otro que su juicio profesional considere conveniente.

Objetivos

Objetivo General

- Elaborar una Guía práctica que contribuya a los auditores a la utilización del muestreo estadístico y no estadístico en la auditoria de Estados Financieros en la Ciudad de San Miguel.

Objetivos Específicos

- Aplicar el Muestro en la Ejecución de Auditoria de Estados Financieros.
- Ejemplificar los diferentes Métodos de Muestreo Estadístico y No Estadístico en el desarrollo de una Auditoria.

Justificación

La Guía práctica es elaborada con propósito de que tanto los auditores de los despachos Contables, como los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública de la Ciudad de San Miguel cuenten con un documento que les facilite el entendimiento del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Ejecución de Auditorías de Estados Financieros, ya que es necesario que los auditores utilicen de manera adecuada el Muestreo en la realización del trabajo de auditoría, porque la aplicación de una muestra adecuada, contribuye a una buena ejecución del trabajo de auditoría.

El desarrollo de este Caso Practico permitirá que los auditores al realizar la auditoria reduzcan considerablemente recursos humanos y costos de materiales, una mayor rapidez en la obtención de la información y el logro de resultados con máxima calidad.

Con esta Guía práctica se beneficiara a:

Despachos contables: Porque los auditores al realizar la auditoria aplicando el Muestreo reducirán tiempo, costo y obtendrá como resultado un informe adecuado.

Auditores: Porque contarán con una Guía de referencia para aplicar el Muestreo en la Auditoria.

Estudiantes de la carrera de Contaduría Pública: Porque contarán con un Documento que les facilite el estudio y el aprendizaje del uso del muestreo en la auditoria.

Caso Práctico

La Empresa La Mejor, S.A. de C.V., fue constituida el 25 de Noviembre de 2000 e inscrita en el Registro de Comercio el 20 de Enero 2001 en el Libro 105 del Registro de Sociedades. Desde el folio 450 hasta el 456 para un plazo indefinido de conformidad a las Leyes de la República de El Salvador.

Su finalidad es toda actividad de cualquier naturaleza relacionada directa o indirectamente con la compra y venta de electrodomésticos para los mismos. Su centro de operaciones está ubicado en la Ciudad de San Miguel. La Sociedad cuenta con cinco salas de venta, ubicadas en San Miguel casa matriz y Mejor 1, Usulután La Mejor 2, Gotera La Mejor 3 y Santa Rosa de Lima La Mejor 4.

La Mejor S.A. de C.V. Posee 75 empleados distribuidos de la siguiente manera 18 son para el área administrativa, Gerentes, Sub Gerente, Contadores, Auxiliares Contables, Secretarias y Ordenanzas y 57 de la área de Ventas; Supervisores, Vendedores, Cobradores, y Motoristas los cuales cuentan con todas las prestaciones legales.

Los principales productos que comercializan son Refrigeradoras, Cocinas, Televisores, Muebles de Sala, Lavadoras, Comedores, Camas, Roperos, Centros de Entretenimiento, etc.

Políticas Contables

a) Base del Sistema de Registro

Para registrar las operaciones financieras y económicas de la sociedad, se utiliza el sistema de acumulación. Todas las operaciones financieras se registran de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

b) Periodo contable

El periodo en el cual se cuantifica el ejercicio contable es de un año, comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre cada año calendario.

c) Unidad Monetaria

La moneda utilizada para reflejar las cifras de los estados financieros dictaminados, y la que utiliza la sociedad para registrar sus operaciones contables es el dólar de los Estados Unidos de América, Según Art. 436 del Código de Comercio establece que la contabilidad puede llevarse en colones o dólares.

d) Moneda extranjera.

Las operaciones en moneda extranjera se registran a los tipos de cambio vigentes en la fecha en que se llevan a cabo; las diferencias por fluctuaciones cambiarias se aplican a los resultados del ejercicio pero, con la Ley de Integración Monetaria se estableció el tipo de cambio fijo es de ¢ 8.75 de colón por cada dólar americano.

e) Valuación de inventarios.

La valuación de inventarios se realiza utilizando el método de Primeras Entradas Primeras Salidas (P.E.P.S). En el cual las primeras unidades de mercaderías que se compran son las primeras que se distribuyen o se venden. Su sistema de registro de inventario es el permanente o perpetuo el cual permite determinar el costo de ventas en cualquier fecha.

f) Depreciación.

Tanto para efectos financieros como fiscales, la depreciación es calculada mediante el método de línea recta, sobre una base estimada de vida útil de los activos despreciables.

El mantenimiento y las reparaciones ordinarias de menor cuantía, son aplicados durante el año como gastos de operación del ejercicio y aquellas que alargan la vida útil del bien son capitalizadas en su momento.

g) Impuesto Sobre la Renta.

La sociedad sigue la política de registrar el impuesto sobre la renta en el ejercicio en que se causan, en virtud de que no existen partidas significativas cuyo reconocimiento fiscal y contable ocurran en épocas diferentes, en los términos establecidos por los principios de contabilidad.

h) Indemnizaciones al personal.

Se tiene implementada la política de cargar a los resultados del ejercicio en que se efectúan, las erogaciones por concepto de indemnizaciones al personal según lo establecido en la legislación laboral.

Evaluación de Riesgo

<i>CICLO</i>	<i>Materialidad</i>	<i>Inherente</i>	<i>Control</i>	<i>Detección</i>
<i>Compras</i>	<i>De las Operaciones</i>	<i>Alto</i>	<i>Moderado</i>	<i>Alto</i>
	<i>La materialidad de las compras se determina conforme a los montos de las operaciones realizadas de forma mensual, las cuales son establecidas por la gerencia.</i>	<i>Debido al volumen de las compras efectuadas a través de órdenes de compras basadas en la existencia del control de inventario.</i>	<i>Ya que los CCF son registrados pero el control de calidad en las operaciones asentadas en los registros no siempre es efectivo.</i>	<i>Existe un control de calidad y de supervisión que garantice las operaciones, pero siempre puede darse un margen de error.</i>
<i>Ingresos</i>	<i>Moderado/medio Los ingresos obtenidos en el ejercicio son variables en función de la actividad económica.</i>	<i>Alto Esto se debe a los flujos de operaciones generado por cada una de las sucursales en función de la complejidad de sus ingresos.</i>	<i>Alto Debido a que no existe control de calidad por los flujos de los ingresos obtenidos.</i>	<i>Alto Por no contar con control de calidad en los registros efectuados.</i>
<i>Gastos</i>	<i>Moderado Los gastos se realizan en función de las necesidades operativas de las sucursales con las que cuenta la sociedad.</i>	<i>Moderado Porque estos se efectúan conforme a las necesidades mensuales en función de las operaciones.</i>	<i>Bajo Los gastos se ejecutan con base a las necesidades operativas de estos.</i>	<i>Bajo No se han identificado factores de riesgo.</i>
<i>Inventario</i>	<i>Alto Debido al flujo de transacciones de los diferentes stop de mercaderías que se manejan.</i>	<i>Moderado Porque los pedidos se efectúan a través de la existencia de mercadería.</i>	<i>Medio Ya que estos se controlan a través de descargo y entradas de los productos en existencia.</i>	<i>Bajo Porque estos son descargados conforme a la existencia física.</i>
<i>Retenciones</i>	<i>Moderado Debido a la materialidad determinada en los montos retenidos.</i>	<i>Medio Ya que están son efectuadas conforme se van dando.</i>	<i>Alto Ya que estas en algunas ocasiones no son controladas mensualmente con las constancias de retenciones emitidas.</i>	<i>Moderado Porque son enteradas mensualmente.</i>

Se realizara auditoria de Estados Financieros a la empresa La Mejor, S.A. de C.V.

Para lo cual se presentas los siguientes Estados Financieros:

LA MEJOR, S.A DE C.V
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2007
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
VENTAS	51.002.550,56	46.881.049,84
COSTO DE LO VENDIDO	46.494.002,72	42.838.129,60
UTILIDAD BRUTA	4.508.547,84	4.042.920,16
GASTOS DE OPERACIÓN	3.442.550,80	2.530.199,92
GASTOS DE VENTA	2.574.856,48	1.553.990,88
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	867.694,32	976.209,12
RESULTADOS DE OPERACIÓN	1.065.997,04	1.512,72
GASTOS FINANCIEROS	166.150,08	113.936,64
UTILIDAD ANTES DE RESERVA E IMPUESTOS	899.846,96	1.398.783,60
RESERVA LEGAL	62.989,28	97.914,88
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	836.857,68	1.300.868,72
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	216.698,64	332.005,84
UTILIDAD NETA DEL EJERCICO	<u>620.158,96</u>	<u>968.862,96</u>

Representante Legal

Contador

Auditor

LA MEJOR , S.A. DE C.V.
BALANCE DE SITUACION GENERAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 Y 2007
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	2007	2006
ACTIVO		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	1,523,130.40	1,322,255.12
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,822,669.36	1,441,879.68
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-335,155.92	-128,968.24
INTANGIBLES	51,354.00	17,250.00
AMORTIZACION ACUMULADA	-15,737.04	-7,906.32
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	3,560,285.84	3,122,381.04
EFFECTIVO	303,641.76	249,049.36
CUENTAS POR COBRAR	827,375.76	992,892.32
INVENTARIOS	2,354,227.36	1,809,519.76
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	75,040.96	70,919.60
TOTAL ACTIVO	5,083,416.24	4,444,636.16
PASIVO Y PATRIMONIO (NETO)		
<u>CAPITAL Y RESERVAS</u>	3,123,749.44	2,440,601.20
CAPITAL SOCIAL	1,428,600.00	828,600.00
RESERVA LEGAL	206,624.16	143,634.88
UTILIDADES DEL EJERCICIO.	620,158.96	968,862.96
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	868,366.32	499,503.36
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	682,393.12	721,015.84
PRESTAMO A MEDIANO Y LARGO PLAZO	682,393.12	721,015.84
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	1,277,273.68	1,283,019.12
PROVEEDORES	244,108.60	349,411.92
ACREEDORES VARIOS	160,586.72	416,682.72
PRESTAMOS A CORTO PLAZO	750,999.60	386,857.52
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	2,503.59	2,229.12
RETENCIONES	1,736.61	1,415.60
PROVISIÓN DE IMPUESTO	117,338.56	126,422.24
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,083,416.24	4,444,636.16

Representante Legal

Contador

Auditor

LA MEJOR, S.A. DE C.V.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

	2007	2006
CAPITAL SOCIAL		
<i>Saldo Inicial</i>	828.600,00	228.600,00
<i>Capitalización</i>	600.000,00	600.000,00
Saldo al Final del Año	1.428.600,00	828.600,00
RESERVA LEGAL		
<i>Saldo al Principio del Año</i>	143.634,88	45.720,00
<i>Transferencia de la Utilidad del Año</i>	170.715,44	97.914,88
Saldo al Final del Año	206.624,16	143.634,88
UTILIDADES DISPONIBLES		
<i>Saldo al Principio del Año</i>	668.366,32	1.099.503,36
<i>Capitalización</i>	-600.000,00	-600.000,00
<i>Utilidad Neta</i>	620.158,96	968.862,96
Saldo al Final del Año	1.488.525,28	1.468.366,32
TOTAL DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	3.123.749,44	2.440.601,20

Representante Legal

Contador

Auditor

LA MEJOR, S.A. DE C.V.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006
(CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	2007	2006
Flujos de Efectivo de Actividades de Operación		
Ganancia de Operación antes de Impuestos	899.846,96	1.398.783,60
Ajustes por:	0,00	0,00
Gastos Financieros	167.481,52	115.192,00
Depreciación	206.187,68	-77.921,12
Amortización	7.830,80	26.447,36
Ganancia Ordinaria antes de cambios en el Capital de Trabajo	1.281.346,88	1.462.501,84
Incremento en Cuentas por Cobrar y Otros	161.395,28	-278.034,24
Incremento / Disminuciones de Inventarios	-544.707,68	-784.496,64
Disminución de Acreedores Comerciales y otros	-5.745,44	319.578,32
Efectivo generado por las operaciones	892.289,12	719.549,28
Gastos Pagados por Anticipados		
Impuesto sobre la Renta	-216.698,72	-332.005,84
Intereses pagados	-167.481,52	-115.192,00
Flujos Netos de Efectivo de Actividades de Operación	508.108,88	272.351,44
Flujos de Efectivo de Actividades de Inversión		
Adquisición de activos Intangibles	-34.104,00	
Incremento / Disminución de Propiedades, Planta y Equipo	-82.447,04	-442.545,76
Mejoras a Locales Ajenos	-298.342,72	-135.622,40
Flujos Netos de Efectivo de Actividades de Inversión	-414.893,76	-578.168,16
Flujos de Efectivo de Actividades de financiación		
Cobros de Préstamo tomados a Largo Plazo	-38.622,72	352.301,84
Flujos Netos de efectivo usados en actividades de financiación	-38.622,72	352.301,84
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al efectivo	54.592,40	46.485,12
Efectivo equivalentes al efectivo al principio del periodo	249.049,44	202.164,24
Efectivo equivalentes al efectivo al final del periodo	303.641,76	249.049,36

Representante Legal

Contador

Auditor

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. Información Adicional

1.1. Propiedad Planta y Equipo Global

Descripción del Bien	Cantidad	Precio Unitario (\$)	Valor al 31/12/2007 (\$)
Terrenos			
San Miguel Centro	1	180,000.00	180,000.00
Usulután Centro	1	144,000.00	144,000.00
Bodega	1	112,000.00	112,000.00
San Miguel Rossevelt	1	172,000.00	172,000.00
Edificios			
San Miguel Centro	1	200,000.00	200,000.00
Usulután Centro	1	140,000.00	140,000.00
Bodega	1	120,000.00	120,000.00
San Miguel Rosseveelt	1	166,000.00	166,000.00
Vehículos			
Pick up KIA blanco año 2005	2	60,000.00	120,000.00
Pick up KIA blanco año 2006	4	60,000.00	240,000.00
Motocicleta kawasaki 2006	10	10,000.00	100,000.00
Equipo de Oficina			
Computadora IBM	27	2,900.00	78,300.00
Muebles de Oficina	20	2,000.00	40,000.00
Archivadores	15	691.28	10,369.36
TOTAL	86		1,822,669.36

1.2. Propiedad Planta y Equipo por Sucursales

Descripción del Bien	Costo Inicial (\$)	Sucursal										Total	
		Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4			
		Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)
Terrenos													
San Miguel Centro	180,000.00	1	180,000.00									1	180,000.00
Usulután Centro	144,000.00			1	144,000.00							1	144,000.00
Bodega	112,000.00	1	112,000.00									1	112,000.00
San Miguel Rossevelt	172,000.00	1	172,000.00									1	172,000.00
Edificios													
San Miguel Centro	200,000.00	1	180,000.00									1	200,000.00
Usulután Centro	140,000.00			1	140,000.00							1	140,000.00
Bodega	120,000.00	1	112,000.00									1	120,000.00
San Miguel Rossevelt	166,000.00	1	172,000.00									1	166,000.00
Vehículos													
Pick up KIA blanco año 2005	60,000.00	1	60,000.00							1	60,000.00	2	120,000.00
Pick up KIA blanco año 2006	60,000.00	1	60,000.00	1	60,000.00	1	60,000.00	1	60,000.00			4	240,000.00
Motocicleta kawasaki 2006	10,000.00	3	30,000.00	2	20,000.00	2	20,000.00	2	20,000.00	1	0,000.00	10	100,000.00
Equipo de Oficina													
Computadora IBM	2,900.00	7	20,300.00	5	14,500.00	5	14,500.00	5	14,500.00	5	14,500.00	27	78,300.00
Muebles de Oficina	2,000.00	5	10,000.00	4	8,000.00	4	8,000.00	4	8,000.00	3	6,000.00	20	40,000.00
Archivadores	691.28	4	2,765.12	3	2,073.88	2	1,383.00	3	2,073.88	3	2,073.88	15	10,369.36
Total		27	133,065.12	17	388,573.88	14	103,882.60	15	104,573.88	13	92,573.88	86	1,822,669.36

2. Tipo de Muestreo

La evaluación del renglón Propiedad, Planta y Equipo se realizara aplicando el Muestreo no Estadístico Dirigido que consiste en que el auditor determina que sucursales y que bienes son representativos para establecer la muestra.

3. Procedimiento

El Auditor selecciona el tamaño de la muestra por tipo de sucursales, eligiendo Casa Matriz y la sucursal No. 1 (Bienes, Mobiliario y Equipo).

4. Resultado

Bienes a Evaluar (Muestra)

Descripción del Bien	Sucursal				Total	
	Casa Matriz		La Mejor 1			
	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)
Terrenos						
San Miguel Centro	1	200,000.00			1	200,000.00
Usulután Centro			1	140,000.00	1	140,000.00
Bodega	1	120,000.00			1	120,000.00
San Miguel Rossevelt	1	166,000.00			1	166,000.00
Edificios						
San Miguel Centro	1	180,000.00			1	180,000.00
Usulután Centro			1	144,000.00	1	144,000.00
Bodega	1	112,000.00			1	112,000.00
San Miguel Rossevelt	1	172,000.00			1	172,000.00
Vehículos						
Pick up KIA blanco año 2005	1	60,000.00			1	60,000.00
Pick up KIA blanco año 2006	1	60,000.00	1	60,000.00	2	120,000.00
Motocicleta kawasaki 2006	3	30,000.00	2	20,000.00	5	50,000.00
Equipo de Oficina						
Computadora IBM	7	20,300.00	5	14,500.00	12	34,800.00
Muebles de Oficina	5	10,000.00	4	8,000.00	9	18,000.00
Archivadores	4	2,765.12	3	2,073.88	7	4,839.00
Total	27	133,065.12	17	388,573.88	44	1,521,639.00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Bienes, Mobiliario y Equipo: 44
- En términos Monetarios: \$ 1,521,639.00

Universo

- Numero de Bienes, Mobiliario y Equipo: 86
- En términos Monetarios: \$ 1,822,669.96

La Muestra en términos de bienes es el 51% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 83% en relación al Universo.

DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1. Información Adicional

Fecha de Adquisición	Descripción del Bien	Cant.	Valor de Adquisición (\$)	Valor Total (\$)	Valor al 31/12/2007 (\$)	Depreciación Acumulada 31/12/2006 (\$)	Depreciación 2007 (\$)	Depreciación Acumulada 31/12/2007 (\$)
Edificios								
01/01/2005	San Miguel Centro	1	200.000,00	200.000,00	170.000,00	20.000,00	10.000,00	30.000,00
02/01/2005	Usulután Centro	1	140.000,00	140.000,00	119.000,00	14.000,00	7.000,00	21.000,00
03/01/2005	Bodega	1	120.000,00	120.000,00	102.000,00	12.000,00	6.000,00	18.000,00
04/01/2007	San Miguel Rosseveelt	1	166.000,00	166.000,00	157.700,00	-	8.300,00	8.300,00
Vehículos								
01/01/2005	Pick up KIA blanco año 2005	2	60.000,00	120.000,00	30.000,00	60.000,00	30.000,00	90.000,00
01/01/2006	Pick up KIA verde año 2006	3	60.000,00	180.000,00	90.000,00	45.000,00	45.000,00	90.000,00
01/01/2007	Pick up KIA verde año 2006	1	60.000,00	60.000,00	45.000,00	-	15.000,00	15.000,00
01/01/2005	Motocicleta kawasaki 2005	2	10.000,00	20.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
01/01/2006	Motocicleta kawasaki 2006	3	10.000,00	30.000,00	15.000,00	7.500,00	7.500,00	15.000,00
01/01/2007	Motocicleta kawasaki 2006	5	10.000,00	50.000,00	37.500,00	-	12.500,00	12.500,00
Equipo de Oficina								
01/01/2007	Computadora IBM	14	2.900,00	40.600,00	20.300,00	-	20.300,00	20.300,00
17/12/2007	Computadora IBM	1	2.900,00	2.900,00	2.843,64	-	55,92	55,92
30/12/2007	Computadora IBM	12	2.900,00	34.800,00	-	-	-	-
31/12/2007	Muebles de Oficina	20	2.000,00	40.000,00	-	-	-	-
31/12/2007	Archivadores	15	691,28	10.369,20	-	-	-	-
TOTAL		82	847.391,28	1.214.669,20	794.343,64	168.500,00	166.655,92	335.155,92

2. Tipo de Muestreo

La determinación de la muestra del renglón Depreciación Propiedad Planta y Equipo se aplicara el Método de Muestreo no Estadístico Dirigido.

3. Procedimientos

El auditor selecciona el tamaño de la muestra por tipo de bienes eligiendo 4 edificios, 6 vehículos, 10 motocicletas y 5 computadoras evaluar por tipos de bienes que posee la empresa, cotejando con los registros contables.

4. Resultados

Depreciación a Evaluar (Muestra)

Fecha de Adquisición	Descripción del Bien	Cant.	Valor al 31/12/2007 (\$)	Depreciación Acumulada 31/12/2006 (\$)	Depreciación 2007 (\$)	Depreciación Acumulada 31/12/2007 (\$)
Edificios						
01/01/2005	San Miguel Centro	1	170.000,00	20.000,00	10.000,00	30.000,00
02/01/2005	Usulután Centro	1	119.000,00	14.000,00	7.000,00	21.000,00
03/01/2005	Bodega	1	102.000,00	12.000,00	6.000,00	18.000,00
04/01/2007	San Miguel Rosseveelt	1	157.700,00	-	8.300,00	8.300,00
Vehiculos						
01/01/2005	Pick up KIA blanco año 2005	2	30.000,00	60.000,00	30.000,00	90.000,00
01/01/2006	Pick up KIA verde año 2006	3	90.000,00	45.000,00	45.000,00	90.000,00
01/01/2007	Pick up KIA verde año 2006	1	45.000,00	-	15.000,00	15.000,00
01/01/2005	Motocicleta kawasaki 2005	2	5.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
01/01/2006	Motocicleta kawasaki 2006	3	15.000,00	7.500,00	7.500,00	15.000,00
01/01/2007	Motocicleta kawasaki 2006	5	37.500,00	-	12.500,00	12.500,00
Equipo de Oficina						
01/01/2007	Computadora IBM	5	7.250,00	-	7.250,00	7.250,00
TOTAL		25	778.450,00	168.500,00	153.550,00	322.050,00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Bienes, Mobiliario y Equipo: 25
- En términos Monetarios: \$ 322,050.00

Universo

- Numero de Bienes, Mobiliario y Equipo: 82
- En términos Monetarios: \$ 335,155.99

La Muestra en términos de bienes es el 31% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 96% en relación al Universo.

INTANGIBLES Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA

1. Información Adicional

INTANGIBLES Y AMORTIZACION ACUMULADA

Fecha de Adquisición	Intangibles	Costo de Adquisición (\$)	Amortización 31/12/2006 (\$)	Amortización Al 31/12/2007 (\$)	Saldo de Amortización (\$)	Saldo de Intangibles (\$)
27/11/2006	Software Facturacion	15,930.00	330.00	3,600.00	3,930.00	12,000.00
01/01/2007	Software Contabilidad	28,190.52		6,505.92	6,505.92	21,685.00
01/01/2007	Software Inventarios	22,969.72		5,301.12	5,301.12	17,669.00
TOTAL		67,090.24	330.00	15,407.04	15,737.04	51,354.00

2. Tipo de Muestreo

Este renglón será evaluado por el procedimiento Partidas Especificas que establece la NIA 530

3. Procedimiento

Se evaluara los Intangibles y su respectiva Amortización en su totalidad, por ser solamente 3 activos intangibles y 2 fueron adquiridos en el año 2007.

4. Resultado

Intangibles a Evaluar (Muestra)

Intangibles	Cantidad	Amortización 31/12/2006 (\$)	Amortización Al 31/12/2007 (\$)	Saldo de Amortización (\$)	Saldo de Intangibles (\$)
Software Facturación	1	330	3,600.00	3,930.00	12,000.00
Software Contabilidad	1		6,505.92	6,505.92	21,685.00
Software Inventarios	1		5,301.12	5,301.12	17,669.00
Total	3	330	15,407.04	15,737.04	51,354.00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Intangibles: 3
- En términos Monetarios: Intangibles \$ 51,354.00; Amortización \$ 15,737.04

Universo

- Numero de Intangibles: 3
- En términos Monetarios: Intangibles \$ 51,354.00; Amortización \$ 15,737.04

La Muestra en términos de Intangibles y amortización es el 100% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 100% en relación al Universo.

CUENTAS POR COBRAR

1. Información Adicional

Cuentas por cobrar por Sucursales, tipo de documentos (Letras de Cambios) y Archivadores

Archivadores	Sucursales										Total	
	Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4			
	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)
Archivo 1 (1-6 Meses)	42	44.678,29	36	29.537,31	38	26.806,97	51	29.537,31	24	24.324,85	190	154.884,74
Archivo 2 (7-12 Meses)	63	42.196,16	63	52.124,67	54	25.317,70	24	23.911,16	29	16.216,56	233	159.766,26
Archivo 3 (13-18 Meses)	51	34.749,78	44	24.324,85	31	31.274,80	36	42.196,16	20	19.691,54	181	152.237,14
Archivo 4 (19-24 Meses)	90	74.463,82	29	36.487,27	25	20.849,87	31	19.691,54	42	34.749,78	217	186.242,28
Archivo 5 (Mayor a 2 Años)	54	52.124,67	38	31.274,80	32	44.678,29	29	25.317,70	25	20.849,87	178	174.245,34
TOTAL	300	248.212,73	210	173.748,91	180	148.927,64	170	140.653,88	140	115.832,61	1.000	827.375,76

2. Tipo de Muestreo

Para determinar el tamaño de la muestra del renglón Cuentas por Cobrar se aplica el Método de Muestreo Estadístico por Conglomerados

3. Procedimientos

Se eligen todas las Letras de Cambio mayores a \$500.00, de cada archivo de las diferentes sucursales.

4. Resultados

Documentos a Evaluar (Muestra)

Archivadores	Sucursal										TOTAL	
	Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4			
	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)
Arch. 1 (1-6 Meses)	23	29,654,67	15	23,789.3	15	18,898,20	18	12,567,30	15	11,435.30	86	96,344.85
Arch. 2 (7-12 Meses)	35	27,880.00	33	21,654.3	20	11,790.00	13	11,876,50	12	8,546.12	113	81,746.89
Arch. 3 (13-18 Meses)	20	22,786,63	21	14,987.3	12	8,534,26	15	8,900.00	12	8,775.45	80	63,983,68
Arch. 4 (19-24 Meses)	37	55,345,78	13	9,543.23	14	13,456,20	17	9,657,34	15	12,876.50	96	100,879.00
Arch. 5 (≤ 2 Años)	26	31,900.00	14	18,456.04	15	13,254,60	9	9,000.00	15	7,456.30	79	80,067.24
TOTAL	141	147,567,10	96	88,430,60	76	65,933,30	72	52,001,10	69	49,089,60	454	423,021.70

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Letras de Cambio: 454
- En términos Monetarios: \$ 423,021.70

Universo

- Numero de Bienes, Mobiliario y Equipo: 1000
- En términos Monetarios: \$ 827,375.76

La Muestra en términos de letras de cambio es el 45% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 51% en relación al Universo.

INVENTARIOS

1. Información Adicional

1.1. Inventario Global

DESCRIPCION	MARCA	MODELO	CANT.	COSTO	
				UNITARIO (\$)	TOTAL (\$)
Refrigeradora	Cetron	CM22	120	600,00	72.000,00
Refrigeradora	Cetron	CM26	144	550,00	79.200,00
Refrigeradora	Cetron	CM30	160	375,00	60.000,00
Cocina de horno	Centron	Ccg20l	104	375,00	39.000,00
Cocina de horno	Acros	ASSD90	152	590,00	89.680,00
Cocina de horno	Mabe	Em1751	112	280,00	31.360,00
Aire acondicionado	Panasonic	CWXC100AP	160	630,00	100.800,00
Aire acondicionado	Panasonic	CWXC180B	200	300,00	60.000,00
Lavadora	L.G	wft1008tp	128	600,00	76.800,00
Lavadora	L.G	Wft1422tp	120	368,95	44.274,00
Televisor	Sharp	14KL14	200	180,00	36.000,00
Televisor	Sharp	21L-FGIL	240	300,00	72.000,00
Televisor	Sharp	14V-R7OM	192	260,00	49.920,00
Televisor	Sharp	21V-R70MM	176	300,00	52.800,00
Televisor	Sharp	21FZ91W	144	578,00	83.232,00
Equipo de sonido	Panasonic	Ak-33	152	250,00	38.000,00
Equipo de sonido	Sony	Grx-80	168	500,00	84.000,00
Equipo de sonido	Sony	Hsdr4	184	250,00	46.000,00
Juego de Sala	Indufoam	Mayorga 3-2-1	128	800,00	102.400,00
Juego de Sala	Moblex	Alison 3-2-1	136	725,00	98.600,00
Juego de Sala	Moblex	Santa Isabel	152	800,00	121.600,00
Juego de comedor	Onnisport	Alfa	144	1.200,00	172.800,00
Juego de comedor	Futuro 2000	6325 S/6327	160	600,00	96.000,00
Juego de comedor	M. Diverso	Promosal	152	635,00	96.520,00
Modulo C/ Mate	Franco	Mediano	168	300,00	50.400,00
Modulo C/ Mate	Oscar Rodríguez	Grande	160	520,00	83.200,00
Cama	Mobilia	Royal Colors	128	650,00	83.200,00
Cama	Mobilia	Econoset	96	630,00	60.480,00
Cama	Indufoam	Fresco Foam	96	325,00	31.200,00
Cama	Indufoam	Luxurius	72	540,00	38.880,00
Cama	Indufoam	Fresco Foam	72	375,00	27.000,00
Cama	Indufoam	Evolution	80	230,00	18.400,00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	96	670,00	64.320,00
Cama	Indufoam	Luxurius	80	300,00	24.000,00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	104	660,00	68.640,00
Cámara digital	Polaroid	Silver	8	190,17	1.521,36
TOTAL			4888	17.437,12	2.354.227,36

1.2. Distribución de Inventario por Sucursales

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo Inicial (\$)	Sucursal										Total	
				Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4			
				Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)
Refrigeradora	Cetron	CM22	600	42	\$ 25,200.00	21	12,600.00	17	10,200.00	21	12,600.00	19	11,400.00	120	72,000.00
Refrigeradora	Cetron	CM26	550	50	27,500.00	32	17,600.00	23	12,650.00	18	9,900.00	21	11,550.00	144	79,200.00
Refrigeradora	Cetron	CM30	375	56	21,000.00	25	9,375.00	25	9,375.00	30	11,250.00	24	9,000.00	160	60,000.00
Cocina de horno	Centron	Ccg20l	375	42	15,750.00	15	5,625.00	17	6,375.00	18	6,750.00	12	4,500.00	104	39,000.00
Cocina de horno	Acros	ASSD90	590	37	21,830.00	28	16,520.00	24	14,160.00	30	17,700.00	33	19,470.00	152	89,680.00
Cocina de horno	Mabe	Em1751	280	26	7,280.00	21	5,880.00	23	6,440.00	22	6,160.00	20	5,600.00	112	31,360.00
Aire acondicionado	Panasonic	CWXC100AP	630	47	29,610.00	29	18,270.00	31	19,530.00	25	15,750.00	28	17,640.00	160	100,800.00
Aire acondicionado	Panasonic	CWXC180B	300	74	22,200.00	38	11,400.00	31	9,300.00	28	8,400.00	29	8,700.00	200	60,000.00
Lavadora	L.G	wft1008tp	600	39	23,400.00	24	14,400.00	31	18,600.00	25	15,000.00	9	5,400.00	128	76,800.00
Lavadora	L.G	Wft1422tp	368.95	37	13,651.15	20	7,379.00	22	8,116.90	16	5,903.20	25	9,223.75	120	44,274.00
Televisor	Sharp	14KL14	180	82	14,760.00	30	5,400.00	28	5,040.00	26	4,680.00	34	6,120.00	200	36,000.00
Televisor	Sharp	21L-FGIL	300	112	33,600.00	31	9,300.00	27	8,100.00	29	8,700.00	41	12,300.00	240	72,000.00
Televisor	Sharp	14V-R70M	260	75	19,500.00	28	7,280.00	33	8,580.00	28	7,280.00	28	7,280.00	192	49,920.00
Televisor	Sharp	21V-R70MM	300	63	18,900.00	45	13,500.00	25	7,500.00	14	4,200.00	29	8,700.00	176	52,800.00
Televisor	Sharp	21FZ91W	578	45	26,010.00	34	19,652.00	22	12,716.00	23	13,294.00	20	11,560.00	144	83,232.00
Equipo de sonido	Panasonic	Ak-33	250	41	10,250.00	45	11,250.00	25	6,250.00	16	4,000.00	25	6,250.00	152	38,000.00
Equipo de sonido	Sony	Grx-80	500	60	30,000.00	45	22,500.00	22	11,000.00	29	14,500.00	12	6,000.00	168	84,000.00
Equipo de sonido	Sony	Hsdr4	250	92	23,000.00	33	8,250.00	20	5,000.00	17	4,250.00	22	5,500.00	184	46,000.00
Juego de Sala	Indufoam	Mayorga 3-2-1	800	47	37,600.00	28	22,400.00	15	12,000.00	21	16,800.00	17	13,600.00	128	102,400.00
Juego de Sala	Moblex	Alison 3-2-1	725	52	37,700.00	37	26,825.00	22	15,950.00	13	9,425.00	12	8,700.00	136	98,600.00
Juego de Sala	Moblex	Santa Isabel	800	49	39,200.00	29	23,200.00	23	18,400.00	27	21,600.00	24	19,200.00	152	121,600.00

1.2. Distribución de Inventario por Sucursales (Continuación)

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo Inicial (\$)	Sucursal										Total	
				Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4		Ct.	Saldo (\$)
				Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)		
Juego de comedor	Onnisport	Alfa	1,200.00	54	64,800.00	33	39,600.00	25	30,000.00	20	24,000.00	12	14,400.00	144	172,800.00
Juego de comedor	Futuro 2000	6325 S/6327	600	48	28,800.00	39	23,400.00	18	10,800.00	28	16,800.00	27	16,200.00	160	96,000.00
Juego de comedor	M. Diverso	Promosal	635	63	40,005.00	42	26,670.00	20	12,700.00	18	11,430.00	9	5,715.00	152	96,520.00
Modulo C/ Mate	Franco	Mediano	300	75	22,500.00	40	12,000.00	27	8,100.00	14	4,200.00	12	3,600.00	168	50,400.00
Modulo C/ Mate	Esrt. 34	Grande	520	53	27,560.00	37	19,240.00	19	9,880.00	28	14,560.00	23	11,960.00	160	83,200.00
Cama	Mobilia	Royal Colors	650	42	27,300.00	40	26,000.00	17	11,050.00	19	12,350.00	10	6,500.00	128	83,200.00
Cama	Mobilia	Econoset	630	28	17,640.00	19	11,970.00	14	8,820.00	19	11,970.00	16	10,080.00	96	60,480.00
Cama	Indufoam	Fresco Foam	325	31	10,075.00	21	6,825.00	10	3,250.00	17	5,525.00	17	5,525.00	96	31,200.00
Cama	Indufoam	Luxurius	540	20	10,800.00	18	9,720.00	11	5,940.00	9	4,860.00	14	7,560.00	72	38,880.00
Cama	Indufoam	Fresco Foam	375	25	9,375.00	21	7,875.00	6	2,250.00	8	3,000.00	12	4,500.00	72	27,000.00
Cama	Indufoam	Evolution	230	29	6,670.00	17	3,910.00	9	2,070.00	14	3,220.00	11	2,530.00	80	18,400.00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	670	42	28,140.00	12	8,040.00	17	11,390.00	17	11,390.00	8	5,360.00	96	64,320.00
Cama	Indufoam	Luxurius	300	32	9,600.00	11	3,300.00	14	4,200.00	16	4,800.00	7	2,100.00	80	24,000.00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	660	43	28,380.00	19	12,540.00	19	12,540.00	15	9,900.00	8	5,280.00	104	68,640.00
Camara digital	Polaroid	Silver	190.17	4	760.68	2	380.34	1	190.17		-	1	190.17	8	1,521.36
Total			17,437.12	1757	830,346.83	1009	500,076.34	733	358,463.07	718	356,147.20	671	309,193.92	4,888	2354,227.36

2. Tipo de Muestreo

Para determinar el tamaño de la Muestra del renglón Inventarios se utiliza el Método Estadístico Estimación por Variables y el Método No Estadístico por Atributo.

3. Procedimientos

- a) Se aplica el Método de Estimación por Variables. Este Método permite determinar el valor estimado en valor o cantidad.

La desviación y el error es establecido a criterio del auditor en estudios realizados anteriores, la población es el total de artículos que conforman el universo, el nivel de confianza se determina utilizando la tabla (Anexo 3).

Donde:

N= Población²

S= Desviación

Z= Nivel de Confianza

E= Error

n= Tamaño de la Muestra

Datos:

N= 4888

S= \$600

Z=1.96

E=\$15

n=?

Solución:

$$n = \frac{NS^2Z^2}{NE^2Z^2S^2}$$

$$n = \frac{4888 (600)^2(1.96)^2}{4888(15)^2 + (1.96)^2(300)^2}$$

$$n = \frac{6759986688}{2482776}$$

$$n = 2722.75 \approx 2723$$

- b)** Para seleccionar los artículos a evaluación se aplicara El Muestreo por Atributos

El tamaño de la muestra sujeta a evaluación es de 2723 artículos, se elegirán los artículos mayores a \$375 aplicando el Método Muestreo No Estadístico por atributo.

4. Resultados
Inventario Sujeto a Evaluación (Muestra)

Descripción del Bien	Marca	Modelo	Costo Inicial (\$)	Sucursal										Total	
				Casa Matriz		La Mejor 1		La Mejor 2		La Mejor 3		La Mejor 4		CT.	Saldo (\$)
				Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)	Ct.	V. Total (\$)		
Refrigeradora	Cetron	CM22	600,00	42	25.200,00	21	12,600.00	17	10,200.00	21	12,600.00	19	11,400.00	120	72,000.00
Refrigeradora	Cetron	CM26	550	45	24,750.00	32	17,600.00	23	12,650.00	18	9,900.00	21	11,550.00	139	76,450.00
Refrigeradora	Cetron	CM30	375	48	18,000.00	25	9,375.00	25	9,375.00	30	11,250.00	24	9,000.00	152	57,000.00
Cocina de horno	Centron	Ccg20I	375	42	15,750.00	15	5,625.00	17	6,375.00	18	6,750.00	12	4,500.00	104	39,000.00
Cocina de horno	Acros	ASSD90	590	37	21,830.00	28	16,520.00	24	14,160.00	30	17,700.00	33	19,470.00	152	89,680.00
Aire acondicionado	Panasonic	CWXC100AP	630	47	29,610.00	29	18,270.00	31	19,530.00	25	15,750.00	28	17,640.00	160	100,800.00
Lavadora	L.G	wft1008tp	600	39	23,400.00	24	14,400.00	31	18,600.00	25	15,000.00	9	5,400.00	128	76,800.00
Televisor	Sharp	21FZ91W	578	45	26,010.00	34	19,652.00	22	12,716.00	23	13,294.00	20	11,560.00	144	83,232.00
Equipo de sonido	Sony	Grx-80	500	60	30,000.00	45	22,500.00	22	11,000.00	29	14,500.00	12	6,000.00	168	84,000.00
Juego de Sala	Indufoam	Mayorga 3-2-1	800	47	37,600.00	28	22,400.00	15	12,000.00	21	16,800.00	17	13,600.00	128	102,400.00
Juego de Sala	Moblex	Alison 3-2-1	725	52	37,700.00	37	26,825.00	22	15,950.00	13	9,425.00	12	8,700.00	136	98,600.00
Juego de Sala	Moblex	Santa Isabel	800	49	39,200.00	29	23,200.00	23	18,400.00	27	21,600.00	24	19,200.00	152	121,600.00
Juego de comedor	Onnisport	Alfa	1,200.00	54	64,800.00	33	39,600.00	25	30,000.00	20	24,000.00	12	14,400.00	144	172,800.00
Juego de comedor	Futuro 2000	6325 S/6327	600	48	28,800.00	39	23,400.00	18	10,800.00	28	16,800.00	27	16,200.00	160	96,000.00
Juego de comedor	M. Diverso	Promosal	635	63	40,005.00	42	26,670.00	20	12,700.00	18	11,430.00	9	5,715.00	152	96,520.00
Modulo C/ Mate	Esrt. 34	Grande	520	53	27,560.00	37	19,240.00	19	9,880.00	28	14,560.00	23	11,960.00	160	83,200.00
Cama	Mobilia	Royal Colors	650	42	27,300.00	40	26,000.00	17	11,050.00	19	12,350.00	10	6,500.00	128	83,200.00
Cama	Mobilia	Econoset	630	28	17,640.00	19	11,970.00	14	8,820.00	19	11,970.00	16	10,080.00	96	60,480.00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	670	42	28,140.00	12	8,040.00	17	11,390.00	17	11,390.00	8	5,360.00	96	64,320.00
Cama	Indufoam	Dreamsleeper	660	43	28,380.00	19	12,540.00	19	12,540.00	15	9,900.00	8	5,280.00	104	68,640.00
Total			12,688.00	926	591,675.00	588	376,427.00	421	268,136.00	444	276,969.00	344	213,515.00	2,723	1726,722.00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Artículos: 2723
- En términos Monetarios: \$ 1,726,722.00

Universo

- Numero de Artículos: 4888
- En términos Monetarios: \$ 2,354,227.36

La Muestra en términos Artículos es el 56% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 73% en relación al Universo.

PRESTAMOS A ACCIONISTAS

1. Información Adicional

No.	PRESTAMO ACCIONISTA	SALDO (\$)
1	Jasón Daniel Amaya Flores	23,100.00
2	Carlos de Jesús Quinteros	1,200.00
3	Josué Alexander Romero	5,000.00
4	Juan José Sánchez	22,200.00
5	José Fernando Martínez	1,000.00
6	Ana María Ochoa	2,340.96
7	Karla Yulissa Bonilla	20,200.00
	TOTAL	75,040.96

2. Tipo de Muestreo

El renglón Prestamos a Accionistas será evaluado por el Método Estadístico por Atributos.

3. Procedimiento

Se elegirán como muestra los elementos con un valor mayor a \$ 20,000.00.

4. Resultado

Prestamos a Accionistas a Evaluar (Muestra)

No.	PRESTAMO ACCIONISTA	SALDO (\$)
1	Jasón Daniel Amaya Flores	23,100.00
2	Juan José Sánchez	22,200.00
3	Karla Yulissa Bonilla	20,200.00
TOTAL		65,500.00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Accionistas: 3
- En términos Monetarios: \$ 65,500.00

Universo

- Número de Accionistas: 7
- En términos Monetarios: \$ 75,040.96

La Muestra en términos Artículos es el 43% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 87% en relación al Universo.

EFFECTIVO

1. Información Adicional

1.1. El Efectivo está Compuesto de la Siguiete Manera

Caja General	\$ 5,000.00
Caja Chica	500.00
Bancos	298,141.76
Efectivo	303,641.76

Por Políticas Internas de la Empresa la Caja General solo se maneja en la Casa Matriz la cual cuenta con un saldo de \$ 5,000.00.

1.2. Caja Chica

	<i>Sucursales</i>					<i>Saldo</i>
	<i>Matriz</i>	<i>La Mejor 1</i>	<i>La Mejor 2</i>	<i>La Mejor 3</i>	<i>La Mejor 4</i>	
Fondos	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 500
TOTAL	100	100	100	100	100	500

1.3. Fondos en Deposito por Bancos

No.	Bancos	No. Cuentas	Tipo de Cta.	Saldo (\$)
1	Banco Scotiabank	10001234	Corriente	24,300.67
2	Banco Scotiabank	10001389	Corriente	35,673.00
3	Banco Agrícola	90234-1	Corriente	29,090.78
4	Banco Promerica	340-80023	Corriente	45,600.45
5	Banco Promerica	340-90067	Corriente	35,200.00
6	Banco Promerica	340-90093	Corriente	6,789.23
7	Banco Cuscatlan	238-098-0	Corriente	5,687.29
8	Banco Cuscatlan	238-123-0	Corriente	5,800.34
Total				298,141.76

2. Tipo de Muestreo.

El Efectivo que posee la empresa se auditara con el Muestreo Estadístico Doble Propósito y por Estratos

3. Procedimiento

3.1 Caja

Se realizaran 6 arqueos sorpresivos periódicamente tanto en Caja General y Caja chica de la 5 sucursales. (Aplicando el Método de Doble Propósito con Pruebas de Cumplimientos y Procedimientos Sustantivos).

3.2. Fondos en Depósito (Se aplicara el Método por Estratos y a los elegidos se aplicara el Método de Doble Propósito)

- Se verificaran las conciliaciones bancarias de 3 meses de las 8 cuentas Bancarias.
- Prueba de Egresos:

Área a examinar: Comprobantes emitidos durante el primer trimestre de 2007

Selección:

a) Estratificar en cuatro grupos los comprobantes por categoría.

De 500.00 a 1,500.00

De 1,500.01 a 2,000.00

De 2,000.01 a 2,500.00

De 2,500.01 a 3,000.00

b) De cada grupo se seleccionaran diez componentes

4. Resultado

4.1. Resultado para Caja General y Caja Chica

Pruebas Sustantivas

- Verificar si el Saldo de Caja es el mismo que el registrado según contabilidad.
- Determinar si hay faltantes o sobrantes de caja.
- Indagar a que se deben los Faltantes o Sobrantes de Caja.

Pruebas de Cumplimiento

- Comprobar si existe un vale o comprobante que respalde las salidas de Caja.
- Verificar que los Vale o Comprobantes de caja estén de forma correlativa.
- Determinar si hay reportes diarios de entrada y salida de caja.

4.2. Resultado para Fondos en Depósitos (Cheques Seleccionados)

No.	No. de CCF	No. De Cheque	Banco	Cta. Afectadas	Valores (\$)	No.	No. de CCF	No. De Cheque	Banco	Cta. Afectadas	Valores (\$)
De 1000.00 a 1,500.00						DE 2,000.01 a 2,500.00					
1	14201	7834	Agrícola	Proveedores	1,456.77	1	11420	9960	Scotiabank	Inventarios	2,483.72
2	935	9720	Scotiabank	Sueldos	1,234.89	2	1	7861	Agrícola	Gastos	2,392.58
3	45670	7899	Agrícola	Gasto	1,208.67	3	123	8354	Citibank	Inventarios	2,500.00
4	231278	34	Promerica	Cta. por Cobrar	1,419.11	4	3478	77	Promerica	Proveedores	2,396.88
5	234675	59	Promerica	Proveedores	1,425.67	5	2355	9998	Scotiabank	Proveedores	2,110.14
6	921	8301	Citibank	Gasto	1,236.12	6	34	8553	Citibank	Gastos	2,294.18
7	39	9786	Scotiabank	Gasto	1,485.80	7	76768	82	Promerica	Inventarios	2,463.24
8	234908	7953	Agrícola	Proveedores	1,200.00	8	76542	7894	Agrícola	Inventarios	2,500.00
9	826	8347	Citibank	Proveedores	1,350.00	9	1322	1001	Scotiabank	Proveedores	2,345.80
10	87563409	67	Promerica	Proveedores	1,100.00	10	542227	88	Promerica	Inventarios	2,345.88
Total					13,117.03	Total					23,832.42
De 1,500.00 a 2,000.00						De 2,500.01 a 3,000.00					
1	2	7856	Agrícola	Cta. por Cobrar	1,756.00	1	23	1010	Scotiabank	Gastos	2,784.18
2	438	8224	Citibank	Cta. por Cobrar	1,649.18	2	543	1134	Scotiabank	Inventarios	2,693.84
3	112	9728	Scotiabank	Inventarios	1,742.12	3	7889	94	Promerica	Proveedores	2,596.16
4	561	8241	Citibank	Proveedores	1,718.47	4	23456	8660	Citibank	Proveedores	2,899.33
5	27	9775	Scotiabank	Inventarios	1,829.14	5	8655	100	Promerica	Inventarios	2,742.99
6	3456	78	Promerica	Cta. por Cobrar	1,700.00	6	8	8694	Citibank	Inventarios	2,512.19
7	9468	8326	Citibank	Proveedores	1,575.19	7	9003	7914	Agrícola	Acreeedores	2,908.48
8	78	7890	Agrícola	Inventarios	1,765.00	8	12	8713	Citibank	Acreeedores	2,979.00
9	8	7850	Agrícola	Proveedores	1,900.00	9	999838029	7982	Agrícola	Inventarios	3,000.00
10	12	65	Promerica	Inventarios	1,689.00	10	267	8001	Agrícola	Inventarios	3,000.00
Total					17,324.10	Total					30,116.17
Total de los Cheques seleccionados de los cuatro Intervalos											78,105.97

Pruebas Sustantivas

- Revisión de facturas de proveedores para cotejar que el valor establecido en ella coincide con el valor del cheque emitido.
- Verificar que el saldo de los registros contables coincidan con los valores de los cheques emitidos.

Pruebas de Cumplimiento

- Verificación de Conciliaciones
- Se examinaron los cheques y documentos soportes correspondientes, en el cual, se investiga si cuenta con la adecuada autorización.
- Se verifico la secuencia numérica de los comprobantes emitidos en el primer trimestre.
- Las Políticas de la empresa establecen que la emisión de un cheque mayor o igual a mil dólares, deben contener firma mancomunada.

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Cheques: 40
- En términos Monetarios: \$ 78,105.97

Universo

- Número de Cheques: 78

La Muestra en términos Artículos es el 51% en relación al Universo.

CAPITAL SOCIAL

1. Información Adicional Detalle de Accionistas

No.	Accionistas	% de participación	Acciones	Valor por Acción (\$)	Valor Total (\$)
1	Jasón Daniel Amaya Flores	2.20	2750	11.43	31,430.00
2	Carlos de Jesús Quinteros	1.74	2175	11.43	24,859.00
3	Josué Alexander Romero	3.10	3875	11.43	44,287.50
4	Juan José Sánchez	3.76	4700	11.43	53,716.00
5	José Fernando Martínez	1.90	2375	11.43	27,145.00
6	Ana María Ochoa	5.00	6249	11.43	71,430.00
7	Karla Yulissa Bonilla	0.92	1150	11.43	13,144.50
8	Jesús Antonio Monroy	2.40	3000	11.43	34,290.00
9	José Alberto Portillo	3.44	4300	11.43	49,144.00
10	Ramón Antonio Quintanilla	1.60	2000	11.43	22,860.00
11	Ricardo Antonio Moraga	3.60	4500	11.43	51,430.00
12	Rosmery Campos Argueta	1.26	1575	11.43	18,002.25
13	Gerson Daniel Andrade	1.20	1504	11.43	17,195.47
14	Jonathan José Santos	1.35	1687	11.43	19,282.41
15	Amílcar Josué Pérez	1.88	2350	11.43	26,860.50
16	Juan Antonio Saravia	3.02	3775	11.43	43,144.50
17	Pedro de Jesús Godoy	1.17	1460	11.43	16,687.80
18	Cristian Emmanuel Cruz	1.24	1545	11.43	17,659.35
19	José Abelardo Henríquez	3.02	3781	11.43	43,213.08
20	Miguel Ángel Bonilla	3.57	4457	11.43	50,938.51
21	Sandra Yanira Perdomo	1.90	2375	11.43	27,145.00
22	Katherine Almendarez	2.02	2523	11.43	28,838.52
23	Maritza José Amaya	2.45	3062	11.43	35,000.00
24	Vilma Osiris Reyes	1.64	2052	11.43	23,456.34
25	Magdalena Vigil	3.10	3880	11.43	44,345.00
26	Roberto Antonio Benavidez	1.75	2187	11.43	25,000.00
27	Yolanda Andrade	3.41	4264	11.43	48,734.98
28	Ángela Beatriz Umazor	3.01	3762	11.43	43,000.00
29	Rigoberto Ulloa	1.67	2092	11.43	23,909.00
30	Marco Antonio Ayala	3.41	4261	11.43	48,700.00
31	David Enrique Mejía	4.13	5159	11.43	58,965.40
32	Carlos Mauricio Quintanilla	2.59	3236	11.43	36,987.56
33	Paolo Dagoberto Fuentes	1.62	2021	11.43	23,100.45
34	Erick Francisco Portillo	2.32	2905	11.43	33,200.00
35	Otoniel Carranza	1.95	2441	11.43	27,900.56

Detalle de Accionistas (Continuación)

No.	Accionistas	% de participación	Acciones	Valor por Acción (\$)	Valor Total (\$)
36	Hugo Daniel Chavarría	2.39	2983	11.43	34,098.45
37	Karla Vanessa Aparicio	1.67	2090	11.43	23,890.98
38	Deysi Maryori Quezada	2.44	3044	11.43	34,789.54
39	Saúl Obed Cruz	3.21	4016	11.43	45,900.45
40	Alejandra María Urquilla	2.42	3024	11.43	34,567.90
41	Rodrigo Abilio Martínez	3.52	4405	11.43	50,350.00
	TOTAL	100	31247		1,428,600.00

2. Tipo de Muestreo

Para determinar el tamaño de la muestra del renglón Capital Social se hace uso del Método Estadístico Sistemático.

3. Procedimiento

Se enumera todos los elementos de la población y se seleccionara la muestra evaluando los accionistas que se encuentren dentro de la lista en la categoría de los números pares.

4. Resultado

Accionistas a evaluar (Muestra)

No.	No. seleccionado	Accionistas	% de participación	Acciones	Valor por Acción (\$)	Valor Total (\$)
1	2	Carlos de Jesús Quinteros	1.74	2175	11.43	24,859.00
2	4	Juan José Sánchez	3.76	4700	11.43	53,716.00
3	6	Ana María Ochoa	5	6249	11.43	71,430.00
4	8	Jesús Antonio Monroy	2.4	3000	11.43	34,290.00
5	10	Ramón Antonio Quintanilla	1.6	2000	11.43	22,860.00
6	12	Rosmery Campos Argueta	1.26	1575	11.43	18,002.25
7	14	Jonathan José Santos	1.35	1687	11.43	19,282.41
8	16	Juan Antonio Saravia	3.02	3775	11.43	43,144.50
9	18	Cristián Emmanuel Cruz	1.24	1545	11.43	17,659.35
10	20	Miguel Ángel Bonilla	3.57	4457	11.43	50,938.51
11	22	Katerine Almendarez	2.02	2523	11.43	28,838.52
12	24	Vilma Osiris Reyez	1.64	2052	11.43	23,456.34
13	26	Roberto Antonio Benavidez	1.75	2187	11.43	25,000.00
14	28	Ángela Beatriz Umanzor	3.01	3762	11.43	43,000.00
15	30	Marco Antonio Ayala	3.41	4261	11.43	48,700.00
16	32	Carlos Mauricio Quintanilla	2.59	3236	11.43	36,987.56
17	34	Erick Francisco Portillo	2.32	2905	11.43	33,200.00
18	36	Hugo Daniel Chavarria	2.39	2983	11.43	34,098.45
19	38	Deysi Maryori Quezada	2.44	3044	11.43	34,789.54
20	40	Alejandra María Urquilla	2.42	3024	11.43	34,567.90
TOTAL			48.92	31247		698,820.33

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Accionistas: 20
- En términos Monetarios: \$ 698,820.33

Universo

- Número de Accionistas: 41
- En términos Monetarios: \$ 1,428,600.00

La Muestra en términos de accionistas es el 49% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 50% en relación al Universo.

RESERVA LEGAL

1. Información Adicional

El saldo de la Reserva Legal es \$ 206,624.16

2. Tipo de Muestreo

Será evaluado aplicando el método Estadístico Doble Propósito.

3. Procedimiento

Se realizarán cálculos para determinar las pruebas Sustantivas.

4. Resultado

Pruebas de Cumplimiento:

- Verificar que la reserva sea calculada conforme a lo establecido en el Código de Comercio Artículo 91.
- Comprobar que la Reserva legal se excluya del Cálculo del Impuesto Sobre la Renta según el artículo 31 numeral 1 de la Ley de Impuesto Sobre la renta y el artículo 19 del Reglamento de Impuesto Sobre la Renta.

Pruebas Sustantivas

- Se verificará el Cálculo de la Reserva Legal.
- Se comprobará que la reserva legal acumulada que presenta el Balance General no exceda el 20% de Capital Social.

PRESTAMOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO

1. Información Adicional

Detalle de Préstamos

Nº	Préstamos Bancarios	Tasa de Interés	Plazo	Saldo (\$)
1	Banco Agrícola	5	Largo	35,000.00
2	Banco Agrícola	7	Mediano	38,600.00
3	Banco Promerica	6	Mediano	48,000.00
4	Banco Promerica	5	Mediano	90,000.00
5	Banco Agrícola	7	Largo	110,720.00
6	Banco Promerica	6	Largo	120,000.00
7	Banco Citibank	7	Largo	45,000.00
8	Banco Citibank	5	Largo	41,073.12
9	Banco Scotiabank	8	Largo	49,000.00
10	Banco Scotiabank	8	Largo	105,000.00
TOTAL			10	682,393.12

2. Tipo de Muestreo

Los préstamos a mediano y largo plazo serán evaluados por medio del Muestreo no Estadístico Montos Relevantes.

3. Procedimiento

Se seleccionaran los Préstamos que tengan un mayor valor a \$ 90,000.00 siempre tomando en cuenta que el tamaño de la muestra sea representativa de la Población.

4. Resultado

Prestamos a Evaluar

Nº	Préstamos Bancarios	Tasa de Interés	Plazo	Saldo (\$)
1	Banco Promerica	5	Mediano	90,000.00
2	Banco Agrícola	7	Largo	110,720.00
3	Banco Promerica	6	Largo	120,000.00
4	Banco Scotiabank	8	Largo	105,000.00
4	TOTAL		4	425,220.00

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Prestamos: 4
- En términos Monetarios: \$ 425,220.00

Universo

- Número de Prestamos: 10
- En términos Monetarios: \$ 682,393.12

La Muestra en números de Préstamos es el 40% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 62% en relación al Universo.

PROVEEDORES

1. Información Adicional

La cuenta Proveedores se divide en 3 Proveedores Nacionales \$ 115.062,72 y 4

Proveedores Internacionales \$ 129.045,88 haciendo un total \$244,108.60.

1.1. Proveedores Nacionales

Nº de Proveedores	Proveedores	No.	Nº CCF	Valor de CCF (\$)	Totales	
					C.C.F.	Saldo (\$)
1	Atlas S.A. de CV.				7	59,114.32
		1	199012	3852.14		
		2	199001	10742.31		
		3	199007	8413.18		
		4	199011	12389.18		
		5	199014	9578.54		
		6	199009	1345.89		
2	Indufoam S.A. de CV.				6	28,542.00
		7	199003	12793.08		
		1	32406	3789.45		
		2	32409	2345.5		
		3	32432	5400.23		
		4	32428	7890.67		
		5	32422	4895.66		
3	Industrias Capri S.A. de CV.				4	27,406.40
		6	32407	4220.49		
		1	2289	6890.12		
		2	2281	1343.49		
		3	2279	15412.43		
		4	2268	3760.36		
TOTAL					17	115,062.72

1.2. Proveedores Internacionales

Nº de Proveedores	Proveedores	No.	Nº Import. de Polizas	Valor de P.I. (\$)	Totales	
					P.I.	Saldo (\$)
1	Omega Technology	1	167890	17863.29	4	34,014.00
		2	167887	6542.34		
		3	167883	2789.61		
		4	167888	6818.76		
2	Sony Company	1	654	20015.34	5	47,002.00
		2	658	11435.78		
		3	651	6873.8		
		4	656	798.14		
		5	650	7878.94		
3	General Electric	1	116789	7742.02	4	31,002.80
		2	116783	6812.83		
		3	116780	613.43		
		4	116779	15834.52		
4	Samsung	1	765	1700.47	3	17,027.08
		2	777	4987.87		
		3	745	10338.74		
TOTAL					16	129,045.88

2. Tipo de Muestreo

El renglón Proveedores se evalúa por medio del Método de Muestreo Estadístico Monetario Unitario.

3. Procedimientos

El valor de la población es el monto de los proveedores, el valor de las partidas y la materialidad lo establece el auditor utilizando el juicio profesional y el nivel de confianza es establecido en la tabla (ver anexo).

Datos

Valor de la Población	\$ 244,108.60
Valor de Partidas	\$ 20,000.00
Materialidad	\$ 30,000.00

Para determinar el tamaño de la muestra por medio de este método se realizan los siguientes pasos:

- Se calcula el Intervalo de la Muestra que es igual a la materialidad entre el nivel de confianza.

$$\begin{aligned}\text{Intervalo de Muestreo} &= \$ 30,000.00 / 3 \\ &= \$ 10,000.00\end{aligned}$$

- Se Calcula el tamaño de la muestra que es igual al valor de la población entre el intervalo de la muestra.

$$\begin{aligned}\text{Tamaño de la Muestra} &= (\$ 244,108.60 - \$20,000.00) / \$ 10,000.00 \\ &= 22.41 \text{ Comprobantes a evaluar.}\end{aligned}$$

Se eligen los comprobantes a evaluar de cada intervalo.

Intervalos de Partidas	Nº de CCF y Póliza por Intervalos	CCF y Pólizas a Evaluar
500 – 4000	9	6
4000,01 - 8000	12	9
8000,01 - 12,000	5	4
12,000.01 - 16,000	3	2
16,000.01 - 20,000	2	1
Total	31	22

4. Resultados

Documentos a Evaluar por Intervalos (Muestra)

Intervalos	Proveedores Nacionales					Proveedores Extranjeros					TOTALES	
	Nº de Doc.	Nº CCF	Valor de CCF (\$)	Total		Nº de Doc.	Nº de P.I.	Valor de I.P. (\$)	Total			
				C.C.F.	Saldo (\$)				I.P.	Saldo (\$)	Nº de Doc.	Saldo (\$)
500 – 4000				3	8,985.08				3	5,303.56	6	14,288.64
	1	199012	3,852.14			1	167883	2,789.61				
	2	32406	3,789.45			2	765	1,700.47				
	3	2281	1,343.49			3	656	813.48				
4000,01 – 8000				5	29,297.17				4	26,221.98	9	55,519.15
	1	32432	5,400.23			1	167887	6,542.34				
	2	32428	7,890.67			2	777	4,987.87				
	3	32422	4,895.66			3	116783	6,812.83				
	4	2289	6,890.12			4	650	7,878.94				
	5	32407	4,220.49									
8000,01 - 12,000				2	23,131.49				2	21,774.52	4	44,906.01
	1	199001	10,742.31			1	658	11,435.78				
	2	199011	12,389.18			2	745	10,338.74				
12,000.01 - 16,000				1	12,793.08				1	15,834.52	2	28,627.60
	1	199003	12,793.08			1	116779	15,834.52				
16,000.01 - 20,000				1	17,863.29						1	17,863.29
	1	167890	17,863.29									
Total				12	92,070.11				10	69,134.58	22	161,204.69

Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Comprobantes y Pólizas: 22
- En términos Monetarios: \$ 161,204.69

Universo

- Número de Comprobantes y Pólizas: 31
- En términos Monetarios: \$ 244,108.60

La Muestra en números de Comprobantes y Pólizas es el 71% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 66% en relación al Universo.

ACREEDORES VARIOS

1. Información Adicional

Detalle de Acreedores

Nº	Acreedores Varios	No. de Comprobantes	Saldo (\$)
1	Moore de Centroamérica, S.A. de CV.	4	5,400.00
2	Auto fácil, S.A. de CV.	12	66,044.72
3	Taller Didea, S.A. de CV.	5	3,940.00
4	Diparvel, S.A. de CV.	14	4,800.00
5	Tecnitalleres, S.A. de CV.	13	25,120.00
6	Elite S.A. de CV.	60	2,160.00
7	IMRA	15	5,122.00
8	Alquileres Andrade SA de CV	12	48,000.00
TOTAL		135	160,586.72

2. Tipo de Muestreo

Para determinar el tamaño de la muestra del renglón Acreedores Varios se aplica el Método de Atributos y Muestreo Estadístico Bifásico.

3. Procedimiento

- Primera Fase: Se elegirá la muestra por cuentas utilizando el Muestreo por atributo, seleccionando los saldos de acreedores mayores a \$ 25,000.00.

Comprobantes por Acreedores mayores a \$25,000.00

Nº	ACREEDORES	Acreedores					Acreedores					TOTALES	
		Nº de Doc.	Nº CCF	Valor de CCF (\$)	Total		Nº de Doc.	Nº CCF	Valor de CCF (\$)	Total		Nº de Doc.	Saldo (\$)
					C.C.F.	Saldo (\$)				C.C.F.	Saldo (\$)		
1	Auto Facil S.A. de C.V.				6	33,022.36				6	33,022.36	12	66,044.72
		1	21345	5,503.73			7	21333	5,503.73				
		2	21337	5,503.73			8	21356	5,503.73				
		3	21338	5,503.73			9	21675	5,503.73				
		4	21456	5,503.73			10	21404	5,503.73				
		5	21389	5,503.73			11	21375	5,503.73				
2	Tecnitalleres S.A. de C.V.	6	21424	5,503.73			12	21436	5,503.73				
					7	15,446				6	9,674.46	13	25,120.00
		1	7563	2,366.13			8	7572	1,111.78				
		2	7562	3,811.08			9	7573	1,463.39				
		3	7561	1,424.12			10	7578	1,862.00				
		4	7564	2169.64			11	7581	2,940.03				
		5	7569	2459.32			12	7582	1,323.56				
3	Alquileres Andrade S.A.	6	7566	2136.9			13	7585	973.70				
		7	7567	1078.35						6	24,000	12	48,000
		1	563	4,000.00		6	24,000						
		2	562	4,000.00									
		3	567	4,000.00			7	573	4,000.00				
		4	566	4,000.00			8	574	4,000.00				
Total	Total				19	72,467.90				18	66,696.82	37	139,164.72
		5	569	4,000.00			11	579	4,000.00				
		6	570	4,000.00			12	582	4,000.00				

- Segunda Fase: De la Muestra anterior se determina una muestra de 37 comprobantes de los cuales se elegirán todos los CCF impares de los acreedores seleccionados en la primera fase.

4. Resultado

Documentos y Acreedores a evaluar (Muestra)

Nº de Acreedores	Acreedores	No.	Nº CCF	Valor de CCF (\$)	Totales	
					C.C.F.	Saldo (\$)
1	Auto Facil S.A. de C.V.				6	33,022.36
		1	21345	5,503.73		
		2	21337	5,503.73		
		3	21389	5,503.73		
		4	21333	5,503.73		
		5	21675	5,503.73		
2	Tecnitalleres S.A. de C.V.				7	12,705.04
		1	7563	2,366.13		
		2	7561	1,424.12		
		3	7569	2459.32		
		4	7567	1078.35		
		5	7573	1,463.39		
		6	7581	2,940.03		
3	Alquileres Andrade S.A.				6	24,000.00
		1	563	4,000.00		
		2	567	4,000.00		
		3	569	4,000.00		
		4	573	4,000.00		
		5	575	4,000.00		
TOTAL					19	69,727.40

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Comprobantes: 19
- En términos Monetarios: \$ 69,727.40

Universo

- Número de Comprobantes: 37
- En términos Monetarios: \$ 139,164.72

La Muestra en números de Comprobantes es el 11% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 50% en relación al Universo.

PRESTAMOS A CORTO PLAZO

1. Información Adicional

Detalle de Préstamos

Nº	Préstamos	Tasa de Interés	Valor (\$)
1	Banco Citi	6%	105,062.24
2	Banco Agrícola	5%	47,426.60
3	Banco Promerica	7%	47,401.52
4	Banco Scotiabank	8%	38,339.60
5	Banco Agrícola	5%	112,376.28
6	Banco HSBC	6%	21,393.36
7	Rosmery Campos Argueta	4%	37,000.00
8	Gerson Daniel Andrade	4.50%	120,000.00
9	Jonathan José Santos	5%	55,960.00
10	Banco Citi	6%	53,141.60
11	Banco HSBC	6%	112,898.40
	TOTAL		750,999.60

2. Tipo de Muestreo

El renglón Préstamos a Corto Plazo será evaluado por el Método Estadístico por Atributos.

3. Procedimiento

El auditor determina que el tamaño de la muestra serán todos los préstamos mayores \$ 100,000.00

4. Resultado

Prestamos a Evaluar (Muestra)

Nº	Prestamos	Tasa de Interés	Valor (\$)
1	Banco Citi	6%	105,062.24
2	Banco Agrícola	5%	112,376.28
3	Gerson Daniel Andrade	4.50%	120,000.00
4	Banco HSBC	6%	112,898.40
TOTAL			450,336.92

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Prestamos: 4
- En términos Monetarios: \$ 450,336.92

Universo

- Número de Prestamos: 11
- En términos Monetarios: \$ 750,999.60

La Muestra en números de Préstamos es el 36% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 59% en relación al Universo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RETENCIONES

1. Información Adicional

1.1. Beneficios a Empleados

BENEFICIOS A EMPLEADOS	SALDO (\$)
Aporte Patronal ISSS (Salud)	1,200.33
Aporte Patronal AFP	1,157.46
INSAFORP	145.8
TOTAL	2,503.59

1.2. Retenciones

RETENCIONES	SALDO (\$)
ISSS (Salud)	514.43
Impuesto Sobre la Renta	150.45
AFP	1,071.73
TOTAL	1,736.61

1.3. Planilla de Pago de Diciembre 2007

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
1	Beatriz Sarmiento	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
2	Marcos Quintanilla	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
3	Heidi Contreras	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
4	Davida Yessenia Palma	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
5	Rosa Ibel Díaz	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
6	Carolina Margarita Penado	Sub Gerente	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
7	Oscar de Jesús González	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
8	Silvia Isolina Romero	Auxiliares Contables	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
9	Herbert Hernández	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
10	Yessenia Robles	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
11	Liliana Nohemí Cruz	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
12	Rigoberto Bonilla	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
13	Rosario López	Contadores	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
14	Ricardo Salmerón	Contadores	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
15	Argelina Portillo	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
16	Rossy Castaneda	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
17	Josué Efraín Machuca	Auxiliares Contables	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
18	Carlos Pacheco	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
19	Sandra Fabiola Rodríguez	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
20	Juan de la Paz Salmerón Jasón Daniel Amaya	Auxiliares Contables	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
21	Flores	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
22	Carlos de Jesús Quinteros	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
23	Josué Alexander Romero	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50

1.3 Planilla de Pago de Diciembre 2007 (Continuación)

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
24	Juan José Sánchez	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
25	José Fernando Martínez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
26	Ana María Ochoa	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
27	Karla Yulissa Bonilla	Ordenanzas	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
28	Jesús Antonio Monroy	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
29	José Alberto Portillo	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
30	Ramón Antonio Quintanilla	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
31	Ricardo Antonio Moraga	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
32	Rosmery Campos Argueta	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
33	Gerson Daniel Andrade	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
34	Jonathan José Santos	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
35	Amílcar Josué Pérez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
36	Juan Antonio Saravia	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
37	Pedro de Jesús Godoy	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
38	Cristián Emmanuel Cruz	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
39	José Abelardo Henríquez	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
40	Miguel Ángel Bonilla	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
41	Sandra Yanira Perdomo	Ordenanzas	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
42	Kelly Sarai Almendarez	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
43	Emmanuel Portillo	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
44	Carmen Antonia Jiménez	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
45	Arturo de la Paz Bonilla	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
46	Ricardo José Paredes	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50

1.3 Planilla de Pago de Diciembre 2007 (Continuación)

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
47	Héctor Portillo	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
48	Pedro Morejón	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
49	Juan José Sánchez	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
50	Ángela Del Rosario Calderón	Secretarias	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
51	Glenda Adilia Quinteros	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
52	Andrea Bermúdez	Ordenanzas	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
53	Ricardo Padilla Ochoa	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
54	Carlos Bojorge Parada	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
55	William Ochoa Samayoa	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
56	Francisco de Cid Paniagua	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
57	Marta Delia Romero	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
58	Juana Paniagua Soriano	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
59	Verónica Galán	Ordenanzas	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
60	Yessenia Bermúdez	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
61	William René Martínez	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
62	Julio Cesar Morataya	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
63	Freddy Cecilio Amaya	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
64	Karla Lisset Ayala Trejo	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
65	Eunice del Carmen Zomosa	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
66	Wendy Adilia Mayorga	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
67	María Elizabeth Umanzor	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
68	Cecilia Nohemí Chavarría	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
69	Marcos Antonio González	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97

1.3 Planilla de Pago de Diciembre 2007 (Continuación)

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
70	Julio Cesar Gómez	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
71	Manuel Antonio Rodríguez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
72	Brenda Canales	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
73	Wendy Emily Saravia	Vendedores	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
74	Edwin Alexander Paniagua	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
75	Ramón de Jesús Escalante	Ordenanzas	192.80	5.78	12.05		17.83	13.50	13.01		26.51	174.97
TOTAL			17,147.60	514.43	1,071.73	150.45	1,736.60	2,248.37	2,168.07	145.8	2,503.60	15,411.00

2. Tipo de Muestreo

Los renglones Beneficios a Empleados y Retenciones serán evaluados utilizando el método Estadístico por atributos

3. Procedimiento

El tamaño de la muestra a evaluar serán los sueldos mayores o iguales a \$ 200.00, ya que la base para determinar los saldos de ISSS, AFP, INSAFORP tanto para Provisiones Patronales y Laborales son los sueldos.

**4. Resultado
Planilla a Evaluar (Muestra)**

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
1	Beatriz Sarmiento	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
2	Marcos Quintanilla Carolina Margarita	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
3	Penado Oscar de Jesús	Sub Gerente	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
4	González	Motoristas Auxiliares	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
5	Silvia Isolina Romero	Contables	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
6	Liliana Nohemí Cruz	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
7	Rigoberto Bonilla	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
8	Rosario López	Contadores	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
9	Ricardo Salmerón	Contadores Auxiliares	400.00	12.00	25.00	10.60	47.60	28.00	27.00		55.00	352.40
10	Josué Efraín Machuca Juan de la Paz	Contables Auxiliares	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
11	Salmerón Jasón Daniel Amaya	Contables	250.00	7.50	15.63		23.13	17.50	16.88		34.38	226.88
12	Flores Josué Alexander	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
13	Romero	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
14	Juan José Sánchez	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
15	José Fernando Martínez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
16	Ricardo Antonio Moraga	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
17	Jonathan José Santos	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
18	Amílcar Josué Pérez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
19	Miguel Ángel Bonilla	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
20	Emmanuel Portillo	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
21	Ricardo José Paredes	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50

Continuación Planilla a Evaluar (Muestra)

No	Nombre	Cargo	Sueldos (\$)	Retenciones				Beneficios a Empleados				Total a Pagar (\$)
				I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	Renta (\$)	Total (\$)	I.S.S.S (\$)	AFP (\$)	INSAFORP (\$)	Total (\$)	
22	Pedro Morejón	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
23	Ricardo Padilla Ochoa	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
24	Carlos Bojare Parada	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
25	William Ochoa Samayoa	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
26	Francisco de Cid Paniagua	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
27	William René Martínez	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
28	Julio Cesar Morata ya	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
29	Freddy Cecilio Amaya	Motoristas	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
30	Wendy Odilia Mayora	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
31	Julio Cesar Gómez	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
32	Manuel Antonio Rodríguez	Gerentes	540.00	16.20	33.75	23.73	73.68	37.80	36.45		74.25	466.32
33	Edwin Alexander Paniagua	Cobradores	200.00	6.00	12.50		18.50	14.00	13.50		27.50	181.50
TOTAL			17,147.60	514.43	1,071.73	150.45	987.57	1,045.10	1,007.78	145.8	1,390.18	8,062.44

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Número de Sueldos: 33
- En términos Monetarios: \$ 2,377.65

Universo

- Número de Comprobantes: 75
- En términos Monetarios: \$ 4,240.20

La Muestra en números de Comprobantes es el 44% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 56% en relación al Universo.

PROVISION DE IMPUESTOS

1. Información Adicional

Impuesto	Saldo (\$)
IVA	48,900.16
Pago a Cuenta	68,438.40
Total	117,338.56

2. Tipo de Muestreo

Se evaluara aplicando el Método de Muestreo No Estadístico Partidas Propensas a Riesgo.

3. Procedimiento

Se evaluaran todas las partidas que conforman las cuentas de este renglón por ser partidas Propensas a riesgo las cuales son 12 de provisión de IVA, 12 de Provisión de Pago a Cuenta, 12 de pago de IVA y 12 de pago de Anticipo a Pago a Cuenta. Haciendo un total de 48 partidas a evaluar.

4. Resultado

Impuesto	Partidas	Saldo (\$)
IVA	24	48,900.16
Pago a Cuenta	24	68,438.40
Total	48	117,338.56

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Partidas: 48
- En términos Monetarios: \$ 117,338.56

Universo

- Numero de Partidas: 48
- En términos Monetarios: \$ 117,338.56

La Muestra en términos de Partidas es el 100% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 100% en relación al Universo.

VENTAS

1. Información Adicional

1.1. Ventas por tipo de Cliente

<i>Mes</i>	VENTAS		<i>Venta Mensual</i> (\$)
	<i>Contribuyente</i> (\$)	<i>Consumidor Final</i> (\$)	
Enero	76,503.82	688,534.44	765,038.26
Febrero	90,257.02	662,313.12	752,570.14
Marzo	89,254.46	803,290.18	892,544.64
Abril	63,753.18	573,778.70	637,531.88
Mayo	157,506.38	1347,557.36	1505,063.74
Junio	114,755.74	1332,801.64	1447,557.38
Julio	89,254.46	703,290.18	792,544.64
Agosto	89,254.46	803,290.18	892,544.64
Septiembre	76,503.82	688,534.44	765,038.26
Octubre	102,005.10	718,045.92	820,051.02
Noviembre	122,005.10	1318,045.92	1440,051.02
Diciembre	204,010.20	1836,091.82	2040,102.02
TOTAL	1,275,063.74	11,475,573.90	12750,637.64

1.2. Tipo de Ventas

<i>Mes</i>	VENTAS		<i>Venta Mensual</i> (\$)
	<i>Contado</i> (\$)	<i>Crédito</i> (\$)	
Enero	612,030.60	153,007.66	765,038.26
Febrero	1,122,056.12	280,514.02	1,402,570.14
Marzo	714,035.72	178,508.92	892,544.64
Abril	510,025.50	127,506.38	637,531.88
Mayo	1,020,051.00	255,012.76	1,275,063.76
Junio	918,045.90	229,511.48	1,147,557.38
Julio	714,035.72	178,508.92	892,544.64
Agosto	714,035.72	178,508.92	892,544.64
Septiembre	612,030.60	153,007.66	765,038.26
Octubre	816,040.82	204,010.20	1,020,051.02
Noviembre	816,040.82	204,010.20	1,020,051.02
Diciembre	1,632,081.62	408,020.40	2,040,102.02
TOTAL	10,200,510.14	2,550,127.52	12,750,637.66

2. Tipo de Muestreo

Para la evaluación de este renglón se aplicara enfoque de Muestreo Estadístico Polimetálico.

3. Procedimiento

- Primera Etapa: El auditor decide evaluar los meses mayo, junio, Noviembre y Diciembre ya que tiene conocimiento que son los meses de mayor venta en la empresa. Los documentos emitidos en los cinco meses son 3,540 de los cuales: facturas 3244, comprobantes de Crédito fiscal 296.

Meses	Facturas	Comprobantes	Total de Doc.	Montos
Marzo	410	44	454	892,544.64
Mayo	622	70	692	1,505,063.74
Junio	706	58	764	1,447,557.38
Noviembre	528	42	570	1,440,051.02
Diciembre	978	82	1060	2,040,102.02
Total	3,244	296	3,540	7,325,318.80

- Segunda Etapa: La muestra sujeta a evaluación serán los Comprobantes de Crédito Fiscal mayores \$1000.00, los cuales son 148 Comprobantes; 103 son por ventas al crédito \$ 448,708.07 y 45 \$ 149,569.36 por ventas al contado.

Meses	Comp. de Crédito Fiscal				Total	
	Contado		Crédito		Ct.	Saldo (\$)
	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)		
Marzo	8	64,263.21	14	96,394.82	22	160,658.04
Mayo	10	23,625.96	26	70,877.87	36	94,503.83
Junio	9	17,213.36	20	51,640.09	29	68,853.45
Noviembre	6	18,300.77	15	54,902.30	21	73,203.07
Diciembre	12	30,601.53	28	91,804.59	40	122,406.12
Total	45	154,004.84	103	365,619.67	148	519,624.51

- Tercera Etapa: La Facturas sujeta a evaluación serán los documentos mayores \$500.00, haciendo un total de 1,765 Facturas; 1,234 son por ventas al crédito \$ 4, 025,802.75 y 531 por ventas al contado \$ 1, 808,693.99.

Meses	Factura				Total	
	Contado		Crédito		Ct.	Saldo (\$)
	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)		
Marzo	80	149,947.50	175	224,921.25	255	374,868.75
Mayo	129	250,645.67	280	557,888.75	409	808,534.41
Junio	97	247,901.11	216	551,779.88	313	799,680.99
Noviembre	79	245,156.54	185	545,671.01	264	790,827.56
Diciembre	146	341,513.08	378	760,142.02	524	1101,655.09
Total	531	1,235,163.89	1234	2,640,402.90	1,765	3,875,566.80

4.

Resultado

Comprobantes y facturas a evaluar (Muestra)

Meses	Factura				Comp. de Crédito Fiscal				Total	
	Contado		Crédito		Contado		Crédito		Ct.	Saldo (\$)
	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)	Ct.	Saldo (\$)		
Marzo	80	149,947.50	175	224,921.25	8	64,263.21	14	96,394.82	277	535,526.78
Mayo	129	250,645.67	280	557,888.75	10	23,625.96	26	70,877.87	445	903,038.25
Junio	97	247,901.11	216	551,779.88	9	17,213.36	20	51,640.09	342	868,534.44
Noviembre	79	245,156.54	185	545,671.01	6	18,300.77	15	54,902.30	285	864,030.62
Diciembre	146	341,513.08	378	760,142.02	12	30,601.53	28	91,804.59	564	1,224,061.21
Total	531	1,235,163.89	1234	2,640,402.90	45	154,004.84	103	365,619.67	1913	4,395,191.30

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Comprobantes y Facturas: 1,913
- En términos Monetarios: \$ 4,395,191.30

Universo

- Numero de Comprobantes y Facturas: 3,540
- En términos Monetarios: \$ 7,325,318.80

La Muestra en términos de Comprobantes y Facturas es el 54% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 60% en relación al Universo.

COMPRAS

1. Información Adicional

Para mayor comprensión de las compras se proporciona la siguiente información.

COMPRAS MENSUALES POR SUCURSALES

Mes	Sucursales										Total	
	Matriz		La Mejor 1 (\$)		La Mejor 2 (\$)		La Mejor 3 (\$)		La Mejor 4 (\$)			
	Nº CCF	Saldo (\$)	Nº CCF	Saldo (\$)	Nº CCF	Saldo (\$)	Nº CCF	Saldo (\$)	Nº CCF	Saldo (\$)	Nº CCF	Saldo (\$)
Enero	34	298,515.21	20	170,580.12	18	153,522.11	23	127,935.09	15	102,348.07	110	852,900.60
Febrero	39	286,595.54	23	163,768.88	14	147,391.99	13	122,826.66	11	98,261.33	100	818,844.40
Marzo	33	276,906.43	18	158,232.24	28	142,409.02	16	118,674.18	10	94,939.35	105	791,161.22
Abril	48	402,801.14	25	230,172.08	23	207,154.87	18	172,629.06	19	138,103.25	133	1150,860.40
Mayo	36	384,104.00	30	219,488.00	20	197,539.20	19	164,616.00	17	131,692.80	122	1097,440.00
Junio	37	362,937.67	29	207,392.96	21	186,653.66	23	155,544.72	15	124,435.77	125	1036,964.78
Julio	34	343,406.49	24	196,232.28	15	176,609.05	18	147,174.21	13	117,739.37	104	981,161.40
Agosto	29	250,877.17	17	143,358.38	12	129,022.54	16	107,518.79	8	86,015.03	82	716,791.90
Septiembre	54	336,525.14	22	192,300.08	10	173,070.07	23	144,225.06	9	115,380.05	118	961,500.40
Octubre	31	322,398.06	16	184,227.46	19	165,804.71	25	138,170.60	17	110,536.48	108	921,137.30
Noviembre	42	552,868.61	39	315,924.92	25	284,332.43	30	236,943.69	14	189,554.95	150	1579,624.60
Diciembre	26	297,948.21	20	170,256.12	22	153,230.51	33	127,692.09	13	102,153.67	114	851,280.60
TOTAL	443	3,817,368.45	283	2,181,353.40	227	2,116,740.17	257	1,763,950.14	161	1,411,160.11	1371	11,759,667.60

2. Tipo de Muestreo

La evaluación de Compras se realizara por medio del muestreo Estadístico por Conglomerados y al azar sin remplazo.

3. Procedimiento

3.1 Método Estadístico por Conglomerados

Las Compras están subdivididas en cinco sucursales cada una de forma mensual. Cada sucursal se considera un grupo a evaluar. Tomando en cuenta el juicio del auditor se evaluarán cuatro de los cinco Sucursales.

Mes	Sucursales				Saldo
	Matriz	La Mejor 1	La Mejor 2	La Mejor 4	
	Saldo (\$)	Saldo (\$)	Saldo (\$)	Saldo (\$)	Saldo (\$)
Enero	298,515.21	170,580.12	153,522.11	102,348.07	852,900.60
Febrero	286,595.54	163,768.88	147,391.99	98,261.33	818,844.40
Marzo	276,906.43	158,232.24	142,409.02	94,939.35	791,161.22
Abril	402,801.14	230,172.08	207,154.87	138,103.25	1150,860.40
Mayo	384,104.00	219,488.00	197,539.20	131,692.80	1097,440.00
Junio	362,937.67	207,392.96	186,653.66	124,435.77	1036,964.78
Julio	343,406.49	196,232.28	176,609.05	117,739.37	981,161.40
Agosto	250,877.17	143,358.38	129,022.54	86,015.03	716,791.90
Septiembre	336,525.14	192,300.08	173,070.07	115,380.05	961,500.40
Octubre	322,398.06	184,227.46	165,804.71	110,536.48	921,137.30
Noviembre	552,868.61	315,924.92	284,332.43	189,554.95	1579,624.60
Diciembre	297,948.21	170,256.12	153,230.51	102,153.67	851,280.60
TOTAL	3,817,368.45	2,181,353.40	2116,740.16	1,411,160.11	11,759,667.60

3.2. Los meses de cada Sucursal a evaluar que serán evaluados Aplicando el muestreo al azar sin reemplazo, en el cual se enumeran los meses y se colocaron en una cajita, esto se hizo por cada una de las sucursales a evaluar el resultado fue: para Matriz, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Agosto, Octubre y Noviembre; La Mejor 1, Enero, Febrero, Abril, Mayo, Julio, septiembre y Noviembre; La Mejor 2 Enero, Abril, Mayo, Junio, Julio, Septiembre y Noviembre; La Mejor 4, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Noviembre y Diciembre de los cuales se evaluarán el total de CCF emitidos en los meses elegidos.

4. Resultado

Comprobantes a Evaluar (Muestra)

Sucursales												Total	
Matriz			La Mejor 1			La Mejor 2			La Mejor 4				
Mes	CCF	Saldo (\$)	Mes	CCF	Saldo (\$)	Mes	CCF	Saldo (\$)	Mes	CCF	Saldo (\$)	CCF	Saldo (\$)
Marzo	33	276,906.43	Enero	20	170,580.12	Enero	18	153,522.11	Abril	19	138,103.25	90	739,111.91
Abril	48	402,801.14	Febrero	23	163,768.88	Abril	23	207,154.87	Mayo	17	131,692.80	111	905,417.69
Mayo	36	384,104.00	Abril	25	230,172.08	Mayo	20	197,539.20	Junio	15	124,435.77	96	936,251.05
Junio	37	362,937.67	Mayo	30	219,488.00	Junio	21	186,653.66	Julio	13	117,739.37	101	886,818.70
Agosto	29	250,877.17	Julio	24	196,232.28	Julio	15	176,609.05	Agosto	8	86,015.03	76	709,733.53
Octubre	31	322,398.06	Septiembre	22	192,300.08	Septiembre	10	173,070.07	Noviembre	14	189,554.95	77	877,323.16
Noviembre	42	552,868.61	Noviembre	39	315,924.92	Noviembre	25	284,332.43	Diciembre	13	102,153.67	119	1255,279.63
TOTAL	256	2552893.08		183	1488,466.36		132	1378,881.39		99	889,694.84	670	6309,935.67

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Comprobantes: 670
- En términos Monetarios: \$ 6309,935.67

Universo

- Numero de Comprobantes: 1,371
- En términos Monetarios: \$ 11,759,667.60

La Muestra en términos de Comprobantes 49% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 54% en relación al Universo.

GASTOS DE VENTA

1. Información Adicional

GASTOS DE VENTA

Nº	Gastos Incurridos	Sucursales					Saldo
		Matriz (\$)	La Mejor 1 (\$)	La Mejor 2 (\$)	La Mejor 3 (\$)	La Mejor 4 (\$)	
1	Sueldos	32,079.54	19,247.72	17,109.08	20,317.04	18,178.40	106,931.78
2	Vacaciones	5,076.40	3,045.84	2,707.40	3,215.04	2,876.62	16,921.30
3	Aguinaldos	3,894.16	2,336.50	2,076.88	2,466.30	2,206.68	12,980.52
4	Indemnizaciones	3,597.70	2,158.62	1,918.76	2,278.54	2,038.70	11,992.32
5	Horas Extras	3,485.80	2,091.48	1,859.08	2,207.66	1,975.28	11,619.30
6	Energía Eléctrica	10,136.56	6,081.94	5,406.16	6,419.82	5,744.04	33,788.52
7	Publicidad	5,379.28	3,227.58	2,868.96	3,406.88	3,048.26	17,930.96
8	Comunicaciones	4,736.08	2,841.64	2,525.90	2,999.52	2,683.78	15,786.92
9	Papelería y Útiles	4,735.30	2,841.18	2,525.48	2,999.02	2,683.34	15,784.32
10	Combustible y Lubric.	16,136.48	9,681.88	8,606.12	10,219.76	9,144.00	53,788.24
11	Cuota Patr. ISSS (Salud)	2,814.16	1,688.50	1,500.88	1,782.30	1,594.68	9,380.52
12	Cuota Patronal AFP	2,791.28	1,674.76	1,488.68	1,767.80	1,581.72	9,304.24
13	INSAFORP	1,961.08	1,176.64	1,045.90	1,242.02	1,111.26	6,536.90
14	Servicio de Vigilancia	5,082.28	3,049.36	2,710.54	3,218.78	2,879.96	16,940.92
15	Agua Potable	4,191.10	2,514.66	2,235.24	2,654.36	2,374.96	13,970.32
16	Mantenim. Vehículos	15,876.52	9,525.92	8,467.48	10,055.14	8,996.70	52,921.76
17	Manten. De Inventar.	14,316.28	8,589.74	7,635.34	9,066.98	8,112.56	47,720.90
18	Manten. De Equipo	8,808.16	5,284.90	4,697.68	5,578.50	4,991.28	29,360.52
19	Útiles Aseo y Limp.	3,597.68	2,158.60	1,918.76	2,278.48	2,038.68	11,992.20
20	Impuestos Municipales	3,522.34	2,113.40	1,878.58	2,230.82	1,996.00	11,741.14
21	Comisiones	3,506.20	2,103.72	1,869.96	2,220.58	1,986.84	11,687.30
22	Uniformes	2,136.40	1,281.84	1,139.40	1,353.04	1,210.62	7,121.30
23	Honorarios Profesionales	1,725.70	1,035.42	920.36	1,092.94	977.90	5,752.32
24	Regalías	5,736.76	3,442.06	3,059.60	3,633.28	3,250.82	19,122.52
25	Promociones	5,924.20	3,554.52	3,159.56	3,751.98	3,357.04	19,747.30
26	Manten. Sala de Ventas	7,536.50	4,521.90	4,019.46	4,773.12	4,270.68	25,121.66
27	Gratificaciones	3,544.90	2,126.94	1,890.60	2,245.10	2,008.78	11,816.32
28	Bonificaciones	3,027.08	1,816.24	1,614.36	1,917.14	1,715.34	10,090.16
29	Atención a Empleados	4,123.42	2,474.04	2,199.16	2,611.50	2,336.60	13,744.72
30	Atención a Clientes	3,635.04	2,181.06	1,938.72	2,302.22	2,059.88	12,116.92
TOTAL		193,114.38	115,868.60	102,994.08	122,305.66	109,431.40	643,714.12

2. Tipo de Muestreo

Muestreo Estratificado Aleatorio sin Reemplazo

3. Procedimiento

Se seleccionan 15 gastos a evaluar por sucursal.

Para determinar los Gastos que serán evaluados de cada estratos se enumeraran en papelitos todos los elementos de la población del 1 al 30 representando cada numero un gasto, y se colocan en una caja luego se mezclaran completamente y se seleccionaran los papelitos al azar hasta tener el numero deseado de Gastos a evaluar por cada sucursal. Cada estrato es una sucursal con 30 gastos por estrato, de cada estrato se eligen 15 gastos de acuerdo al procedimiento antes mencionado.

4. Resultado

Gastos Seleccionados (Muestra)

Nº	Gastos Incurridos	Sucursales					Saldo
		Matriz (\$)	La Mejor 1 (\$)	La Mejor 2 (\$)	La Mejor 3 (\$)	La Mejor 4 (\$)	
1	Sueldos	32,079.54	19,247.72	17,109.08	20,317.04		88,753.38
2	Vacaciones				3,215.04	2,876.62	6,091.66
3	Aguinaldos		2,336.50	2,076.88			4,413.38
4	Indemnizaciones		2,158.62		2,278.54	2,038.70	6,475.86
5	Horas Extras			1,859.08			1,859.08
6	Energía Eléctrica	10,136.56	6,081.94		6,419.82		22,638.32
7	Publicidad	5,379.28		2,868.96			8,248.24
8	Comunicaciones		2,841.64			2,683.78	5,525.42
9	Papelería y Útiles	4,735.30		2,525.48	2,999.02	2,683.34	12,943.14
10	Combustible y Lubric.	16,136.48	9,681.88	8,606.12	10,219.76	9,144.00	53,788.24
11	Cuota Patr. ISSS (Salud)				1,782.30		1,782.30
12	Cuota Patronal AFP			1,488.68			1,488.68
13	INSAFORP				1,242.02		1,242.02
14	Servicio de Vigilancia	5,082.28	3,049.36	2,710.54		2,879.96	13,722.14
15	Agua Potable	4,191.10			2,654.36	2,374.96	9,220.42
16	Mantenim. Vehículos	15,876.52	9,525.92		10,055.14	8,996.70	44,454.28
17	Manten. De Inventar.			7,635.34			7,635.34
18	Manten. De Equipo	8,808.16	5,284.90		5,578.50	4,991.28	24,662.84
19	Útiles Aseo y Limp.	3,597.68		1,918.76		2,038.68	7,555.12
20	Impuestos Municipales		2,113.40	1,878.58			3,991.98
21	Comisiones	3,506.20			2,220.58	1,986.84	7,713.62
22	Uniformes		1,281.84	1,139.40			2,421.24
23	Honorarios Profesionales	1,725.70					1,725.70
24	Regalías			3,059.60		3,250.82	6,310.42
25	Promociones	5,924.20	3,554.52		3,751.98	3,357.04	16,587.74
26	Manten. Sala de Ventas			4,019.46		4,270.68	8,290.14
27	Gratificaciones	3,544.90	2,126.94		2,245.10		7,916.94
28	Bonificaciones			1,614.36			1,614.36
29	Atención a Empleados	4,123.42	2,474.04	2,199.16			8,796.62
30	Atención a Clientes		2,181.06		2,302.22	2,059.88	6,543.16
TOTAL		124,847.32	73,940.28	62,709.48	77,281.42	55,633.28	394,411.78

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Gastos: 75
- En términos Monetarios: \$ 394,411.78

Universo

- Numero de Gastos: 150
- En términos Monetarios: \$ 643,714.12

La Muestra en términos de Gastos es el 50% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 61% en relación al Universo.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

1. Información Adicional

No.	Gastos Incurridos	Sucursales					Saldo (\$)
		Matriz (\$)	La Mejor 1 (\$)	La Mejor 2 (\$)	La Mejor 3 (\$)	La Mejor 4 (\$)	
1	Sueldos	20,755.90	14,964.54	14,401.82	14,542.56	14,483.18	79,148.00
2	Vacaciones	4,767.70	2,860.62	2,542.76	3,019.54	3,201.70	16,392.32
3	Aguinaldos	3,507.76	2,104.66	1,870.80	2,221.58	1,987.72	11,692.52
4	Cuota Patronal ISSS (Salud)	2,327.50	1,396.50	2,241.32	1,474.08	1,318.92	8,758.32
5	Cuota Patronal AFP	2,308.50	2,185.10	1,581.20	1,466.32	1,308.16	8,849.28
6	INSAFORP	2,152.48	1,291.48	1,147.98	1,363.24	1,219.74	7,174.92
7	Combustible y Lubricantes	4,992.62	3,475.58	3,439.40	3,668.66	3,362.48	18,938.74
8	Papelería y Útiles	5,080.74	3,048.44	2,709.72	3,217.80	2,879.08	16,935.78
9	Útiles de Aseo y Limpieza	3,898.88	2,339.32	2,079.40	2,469.28	2,209.36	12,996.24
10	Atención a Empleados	2,983.90	1,790.34	1,591.42	1,889.80	1,690.88	9,946.34
11	Comunicaciones	2,991.76	1,795.06	1,595.60	1,894.78	1,695.34	9,972.54
12	Honorarios Profesionales	2,079.08	1,247.44	1,108.84	1,316.74	1,178.14	6,930.24
13	Energía Eléctrica	2,336.50	1,801.90	1,746.14	1,479.78	1,824.02	9,188.34
TOTAL		60,183.32	40,300.98	38,056.40	40,024.16	38,358.72	216,923.58

2. Tipo de Muestreo

Muestreo Estratificado Aleatorio con Reemplazo

3. Procedimiento

El auditor decidió tomar una muestra de 6 gastos por sucursal, si se repiten los gastos a evaluar en las diferentes sucursales el gasto será evaluada solo una vez y disminuye la muestra.

Para determinar los gastos que serán evaluados de cada estratos se enumeran todos los elementos de la población, se colocan en un recipiente enumerados en bolitas del 1 al 13, se mezclan completamente y se seleccionan las bolitas una por una y el elegido se vuelve a depositar para que participe de nuevo hasta tener el número de oportunidades establecidas.

Nota: En la sucursal La Mejor 1 se repitió el gasto de Aguinaldos por eso solo se evaluaran 5; en La Mejor 4 se repitieron Atención a Empleados por ello solo se evaluaran 5.

4. Resultado

Gastos a Evaluar (Muestra)

No.	Gastos Incurridos	Sucursales					Saldo (\$)
		Matriz (\$)	La Mejor 1 (\$)	La Mejor 2 (\$)	La Mejor 3 (\$)	La Mejor 4 (\$)	
1	Sueldos	20,755.90		14,401.82	14,542.56		49,700.28
2	Vacaciones			2,542.76		3,201.70	5,744.46
3	Aguinaldos	3,507.76	2,104.66		2,221.58		7,834.00
4	Cuota Patronal ISSS (Salud)			2,241.32			2,241.32
5	Cuota Patronal AFP		2,185.10		1,466.32		3,651.42
6	INSAFORP					1,219.74	1,219.74
7	Combustible y Lubricantes	4,992.62		3,439.40	3,668.66		12,100.68
8	Papelería y Útiles	5,080.74	3,048.44			2,879.08	11,008.26
9	Útiles de Aseo y Limpieza	3,898.88		2,079.40		2,209.36	8,187.64
10	Atención a Empleados		1,790.34		1,889.80	1,690.88	5,371.02
11	Comunicaciones	2,991.76					2,991.76
12	Honorarios Profesionales			1,108.84	1,316.74		2,425.58
13	Energía Eléctrica		1,801.90				1,801.90
	TOTAL	41,227.66	10,930.44	25,813.54	25,105.66	11,200.76	114,278.06

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Gastos: 28
- En términos Monetarios: \$ 97,546.42

Universo

- Numero de Gastos: 65
- En términos Monetarios: \$ 216,923.58

La Muestra en términos de Gastos es el 43% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 53% en relación al Universo.

GASTOS FINANCIEROS

1. Información Adicional

GASTOS FINANCIEROS	
<i>INTERESES</i>	30,078.26
<i>COMISIONES BANCARIAS</i>	8,777.32
<i>SEGUROS</i>	2,681.94
TOTAL	41,537.52

2. Tipo de Muestreo

Este renglón será evaluado por el procedimiento Partidas Especificas que establece la NIA 530

3. Procedimiento

Se evaluarán las tres cuentas que forman el renglón Gastos Financieros en su totalidad.

4. Resultado

GASTOS FINANCIEROS	
<i>INTERESES</i>	30,078.26
<i>COMISIONES BANCARIAS</i>	8,777.32
<i>SEGUROS</i>	2,681.94
TOTAL	41,537.52

5. Resumen

La muestra a evaluar se representa así:

- Numero de Gastos: 3
- En términos Monetarios: \$ 41,537.52

Universo

- Numero de Gastos: 3
- En términos Monetarios: \$ 41,537.52

La Muestra en términos de Gastos es el 100% en relación al Universo.

En términos monetarios es el 100% en relación al Universo.

CAPITULO VI

CAPITULO VI

6 Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Conclusiones.

- Los Despachos Contables que ejercen la auditoria de la Ciudad de San Miguel no aplican el Muestreo Estadístico en la ejecución de Auditoria de Estados Financieros.
- Los Auditores de los Despachos Contables, no poseen el conocimiento necesario para aplicar el Muestreo en la Auditoria.
- Uno de los factores que influye a que los Auditores no apliquen el Muestreo en la Auditoria, se debe a la falta de educación continuada.
- La poca aplicación del muestreo Estadístico por los Despachos Contables se debe a la relación Costo Beneficio.
- No existe un documento que sirva de Guía para aplicación del Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoria.

6.2 Recomendaciones

- Los Despachos Contables deben aplicar el Muestreo en la Auditoría, porque minimiza el tiempo invertido en la ejecución de Auditoría de Estados Financieros, ya que permite una mayor rapidez en la obtención de la información y mejora la calidad del trabajo.
- Los Despachos Contables deben de capacitar de forma continua a los Auditores sobre la aplicación del Muestreo en la Auditoría.
- Los Auditores deben aplicar de forma adecuada el Muestreo en la Auditoría para prevenir errores y detectar irregularidades a tiempo.
- La utilización del muestreo en la Auditoría debe quedar documentada en Papeles de Trabajo.
- Los Despachos Contables que poseen la capacidad económica deben adquirir un software para aplicar el Muestreo en la ejecución de la Auditoría de Estados Financieros.

REFERENCIAS

- Muestreo, Diseño y Análisis, Johr, Sharon7 I, E7. Thomson México 2000.
- Prueba selectiva en la auditoria, Rodrigo Estupiñán Gaitan, 2ª. Ed. Bogota, 2007.
- La Auditoría Interna como una herramienta básica de la administración financiera en la toma de decisiones, Ana Cecilia Hernández,
- Las Normas Internacionales de Auditoria 530 “Muestreo en la Auditoria y otros Procedimientos de Prueba”
- Código de Comercio 2003.
- Código Tributario-

ANEXOS

Anexo No. 1

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS
SECCION DE CONTADURIA PÚBLICA

CUESTIONARIO

Objetivos: Recolectar datos para elaborar el análisis de la guía “El Muestreo como Herramienta en la ejecución de Auditoria de Estados Financieros, por parte de los Despachos Contables de la Ciudad de San Miguel”.

Indicación: Indique la respuesta que usted considere correcta.

Nombre de Despacho: _____

Nombre: _____

Cargo: Propietario Gerente General Representante Legal

1. ¿Su Firma utiliza el Muestreo al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

a) SI b) NO

2. ¿Su Firma aplica la NIA 530 “Muestreo en la Auditoria y otros Procedimientos de Prueba” al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

a) SI b) NO

3. ¿Qué enfoque de Muestreo utiliza al efectuar Auditorias de Estados Financieros?

- a) Estadístico b) No Estadístico c) Otros

4. ¿Cuál de los siguientes factores considera que tiene mayor influencia al utilizar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoria de Estados Financieros?

- a) Minuciosidad b) Ahorro de Tiempo
c) Costo-Beneficio d) Otros

5. ¿Qué Método Estadístico utiliza su firma al efectuar el muestreo en Auditoria de Estados Financieros?

- a) Muestreo Aleatorio Simple b) Ahorro de Tiempo
c) Muestreo por Etapas d) Muestreo Aleatorio Estratificado
e) Muestreo por Conglomerados f) Muestreo por Atributos
g) Muestreo por Variables

6. ¿Qué Factores considera su firma al efectuar el Muestreo en Auditoria de Estados Financieros?

- a) Juicio o Criterio Profesional b) Conocimiento del Cliente
c) Monto Relevantes d) Partidas Propensas a Riesgos
e) Otros

7. Al Emplear el Muestreo en la Auditoria utiliza el método?

- a) Manual b) Computarizados
c) Combinados d) Otros

8. ¿Considera que el Tamaño de la muestra influye en el Informe de Auditoría de Estados Financieros?

- a) SI b) NO

9. ¿En qué tipo de Muestreo de Auditoria es más alto el Nivel de Riesgo?

- a) Estadístico b) No Estadístico c) Ninguno

10. ¿Considera el Muestreo al efectuar la Planeación de la Auditoria de Estados Financieros?

- a) SI b) NO

11. ¿Qué método de Muestreo utiliza para las Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas en la Auditoria de Estados Financieros?

- a) Un Solo Método b) Doble Propósito
c) Ninguno d) Otros

12. ¿En cuales Renglones considera que tiene mayor aplicación el Muestreo en la Auditoria de Estados Financieros?

- | | | | |
|---------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| a) Efectivo | <input type="checkbox"/> | b) Propiedad, Planta y Equipo | <input type="checkbox"/> |
| c) Inventario | <input type="checkbox"/> | d) Ventas | <input type="checkbox"/> |
| e) Gastos | <input type="checkbox"/> | f) Cuentas por Cobrar | <input type="checkbox"/> |
| g) Compras | <input type="checkbox"/> | h) Otros | <input type="checkbox"/> |

13. ¿Documentan la aplicación del Muestreo su firma?

- a) SI b) NO

14. ¿El personal que labora para su firma de auditoría posee los conocimientos del Muestreo Estadístico y No Estadístico?

- a) SI b) NO

15. ¿Su firma capacita al personal en el Procedimiento del Muestreo en la Auditoria?

- a) SI b) NO c) Frecuencia

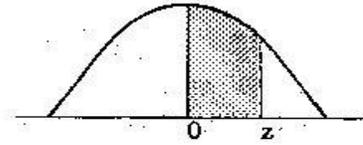
16. ¿Conoce alguna guía para aplicar el Muestreo Estadístico y No Estadístico en la Auditoria de Estados Financieros?

- a) SI b) NO

Anexo No. 2

Apéndice 1

Tabla A
Áreas bajo la curva normal
tipificada de 0 a Z



z	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0,0	0,0000	0,0040	0,0080	0,0120	0,0160	0,0199	0,0239	0,0279	0,0319	0,0359
0,1	0,0398	0,0438	0,0478	0,0517	0,0557	0,0596	0,0636	0,0675	0,0714	0,0754
0,2	0,0793	0,0832	0,0871	0,0910	0,0948	0,0987	0,1026	0,1064	0,1103	0,1141
0,3	0,1179	0,1217	0,1255	0,1293	0,1331	0,1368	0,1406	0,1443	0,1480	0,1517
0,4	0,1554	0,1591	0,1628	0,1664	0,1700	0,1736	0,1772	0,1808	0,1844	0,1879
0,5	0,1915	0,1950	0,1985	0,2019	0,2054	0,2088	0,2123	0,2157	0,2190	0,2224
0,6	0,2258	0,2291	0,2324	0,2357	0,2389	0,2422	0,2454	0,2486	0,2518	0,2549
0,7	0,2580	0,2612	0,2642	0,2673	0,2704	0,2734	0,2764	0,2794	0,2823	0,2852
0,8	0,2881	0,2910	0,2939	0,2967	0,2996	0,3023	0,3051	0,3078	0,3106	0,3133
0,9	0,3159	0,3186	0,3212	0,3238	0,3264	0,3289	0,3315	0,3340	0,3365	0,3389
1,0	0,3413	0,3438	0,3461	0,3485	0,3508	0,3531	0,3554	0,3577	0,3599	0,3621
1,1	0,3643	0,3665	0,3686	0,3708	0,3729	0,3749	0,3770	0,3790	0,3810	0,3830
1,2	0,3849	0,3869	0,3888	0,3907	0,3925	0,3944	0,3962	0,3980	0,3997	0,4015
1,3	0,4032	0,4049	0,4066	0,4082	0,4099	0,4115	0,4131	0,4147	0,4162	0,4177
1,4	0,4192	0,4207	0,4222	0,4236	0,4251	0,4265	0,4279	0,4292	0,4306	0,4319
1,5	0,4332	0,4345	0,4357	0,4370	0,4382	0,4394	0,4406	0,4418	0,4429	0,4441
1,6	0,4452	0,4463	0,4474	0,4484	0,4495	0,4505	0,4515	0,4525	0,4535	0,4545
1,7	0,4554	0,4564	0,4573	0,4582	0,4591	0,4599	0,4608	0,4616	0,4625	0,4633
1,8	0,4641	0,4649	0,4656	0,4664	0,4671	0,4678	0,4686	0,4693	0,4699	0,4706
1,9	0,4713	0,4719	0,4726	0,4732	0,4738	0,4744	0,4750	0,4756	0,4761	0,4767
2,0	0,4772	0,4778	0,4783	0,4788	0,4793	0,4798	0,4803	0,4808	0,4812	0,4817
2,1	0,4821	0,4826	0,4830	0,4834	0,4838	0,4842	0,4846	0,4850	0,4854	0,4857
2,2	0,4861	0,4864	0,4868	0,4871	0,4875	0,4878	0,4881	0,4884	0,4887	0,4890
2,3	0,4893	0,4896	0,4898	0,4901	0,4904	0,4906	0,4909	0,4911	0,4913	0,4916
2,4	0,4918	0,4920	0,4922	0,4925	0,4927	0,4929	0,4931	0,4932	0,4934	0,4936
2,5	0,4938	0,4940	0,4941	0,4943	0,4945	0,4946	0,4948	0,4949	0,4951	0,4952
2,6	0,4953	0,4955	0,4956	0,4957	0,4959	0,4960	0,4961	0,4962	0,4963	0,4964
2,7	0,4965	0,4966	0,4967	0,4968	0,4969	0,4970	0,4971	0,4972	0,4973	0,4974
2,8	0,4974	0,4975	0,4976	0,4977	0,4977	0,4978	0,4979	0,4979	0,4980	0,4981
2,9	0,4981	0,4982	0,4982	0,4983	0,4984	0,4984	0,4985	0,4985	0,4986	0,4986
3,0	0,4987	0,4987	0,4987	0,4988	0,4988	0,4989	0,4989	0,4989	0,4990	0,4990
3,1	0,4990	0,4991	0,4991	0,4991	0,4992	0,4992	0,4992	0,4992	0,4993	0,4993
3,2	0,4993	0,4993	0,4994	0,4994	0,4994	0,4994	0,4994	0,4995	0,4995	0,4995
3,3	0,4995	0,4995	0,4995	0,4996	0,4996	0,4996	0,4996	0,4996	0,4996	0,4997
3,4	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4997	0,4998
3,5	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998	0,4998
3,6	0,4998	0,4998	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999
3,7	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999
3,8	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999	0,4999
3,9	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000	0,5000

Anexo No. 3

TABLA DE NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Aseguramiento	Factor de Confianza
50%	0.7
55%	0.8
60%	0.9
65%	1.1
70%	1.2
75%	1.4
80%	1.6
85%	1.9
90%	2.3
95%	3
98%	3.7
99%	4.6