



Curso virtual

Muestreo estadístico en auditoría

Justificación:

Cada vez más, las auditorías recurren a técnicas de muestreo para llegar a conclusiones objetivas. Con la gran cantidad de actividades en auditoría, se hace prácticamente imposible, o de lo contrario, sumamente costosa, la tarea de revisar todos y cada uno de los comprobantes, procedimientos, legajos, opiniones, o aquello que comprenda el objeto de análisis. De ahí la gran importancia de que el profesional que realice auditorías, domine los conceptos y técnicas de muestreo. Si se tiene en cuenta el hecho real de que, generalmente, los auditores deben tomar decisiones sobre un conjunto de datos que no puede analizar en su totalidad, el uso de métodos estadísticos resulta de gran valor, ya que estos permiten establecer el grado de validez de las inferencias formuladas. Si bien, tradicionalmente estos métodos han sido poco utilizados, debido ya sea a desconocimiento o al hecho de que se los considera complejos, hoy en día, el uso de plantillas prediseñadas de Excel y otros recursos informáticos, hacen que estas herramientas resulten mucho más accesibles y de uso más cotidiano y práctico.

Dirigido a:

Personas que tienen la responsabilidad de establecer la planificación y ejecución de las revisiones de Auditoría, Auditores, Administradores de la función de Auditoría y supervisores con responsabilidades sobre el control interno organizacional y el cumplimiento regulatorio.

Objetivos generales:

- (1) Conocer y aplicar correctamente las diferentes técnicas de muestreo orientadas a la auditoría.
- (2) Sensibilizarles sobre la importancia de utilizar herramientas de muestreo estadístico y la ayuda que proveen al trabajo cotidiano del auditor.
- (3) Aplicar Excel como herramienta para realizar los cálculos y el muestreo.

Certificados y material didáctico:

A cada participante que complete con éxito el curso-taller, se le entregará un **certificado de participación**. En todas las sesiones de trabajo se tomarán listas de asistencia, y los certificados se emitirán por el número efectivo de horas de asistencia. Los participantes recibirán, versión digital, el material teórico que respalda el desarrollo del curso.

Contenidos:

1. Muestreo y su utilidad en auditoría.

- 1.1. Dirigidas a la obtención de evidencia.
- 1.2. Para pruebas de cumplimiento.
- 1.3. Utilizados en pruebas sustantivas.
- 1.4. Orientadas a pruebas de unidades monetarias.

2. Comportamiento de los datos.

- 2.1. Conceptos básicos: variables, unidad estadística, población, censo y muestra.
- 2.2. Distribución de frecuencias e histograma.
- 2.1. Medidas de posición central: promedio, moda, mediana.
- 2.2. Medidas de variabilidad: rango, desviación estándar, percentiles.
- 2.1. Técnicas para disminuir la variabilidad: estratificación o segmentación.

3. Principios de inferencia estadística.

- 3.1. Concepto de probabilidad por frecuencia relativa.
- 3.2. Distribuciones de probabilidad: distribución normal y distribución t.
- 3.3. Teorema del límite central.
- 3.4. Estimación de valores de la población.

4. Muestreo aleatorio aplicado a la auditoría.

- 4.1. Muestreo aleatorio y muestreo no aleatorio.
- 4.2. Técnicas de muestreo aleatorio: simple al azar y sistemático. Marco muestral.
- 4.3. Muestreo estratificado (segmentación).
- 4.4. Muestro por conglomerados (muestreo agrupado o por regiones).
- 4.5. Muestreo por materialidad (o por unidades monetarias).
- 4.6. Muestreo de descubrimiento.

5. Muestreo no aleatorio aplicado a la auditoría.

- 5.1. Conveniencia.
- 5.2. Criterio o juicio.
- 5.3. Oportunista.
- 5.4. Casos de interés.
- 5.5. Caso extremo.
- 5.6. Caso intenso.
- 5.7. Máxima variación.
- 5.8. Caso típico.
- 5.9. Caso paradigmático.
- 5.10. Bola de nieve.

5. Determinación del tamaño de muestra.

- 6.1. Error de estimación.
- 6.2. Error no de estimación y sesgos.
- 6.3. Confianza.
- 6.4. Tamaño de muestra para variables cualitativas (atributos, proporciones).
- 6.6. Tamaño de muestra para variables cuantitativas.

Enfoque académico metodológico: Se trata de una capacitación eminentemente virtual, sincrónica, realizada mediante la plataforma ZOOM, por lo que es primordial la conexión a internet. Las sesiones son altamente interactivas y se desarrollan considerando documentos técnicos sobre la materia. Éstas combinan presentaciones magistrales del facilitador con el desarrollo de talleres y la atención de preguntas y casos planteados tanto por éste como por los participantes. **Se requiere que cada participante disponga de un equipo de cómputo (laptop) con Excel 2010 o superior.**

Duración: 16 horas.

Fechas y horario: jueves 9, 16, 23 y 30 de marzo, 2023. De 8:00 a. m. a 12:00 m.

Modalidad: curso virtual sincrónico, a través de la plataforma ZOOM.

Precio por participante antes del IVA: ₡98.000 (Noventa y ocho mil colones)

Precio por participante con el IVA incluido: ₡ 99.960.00 (Noventa y nueve mil novecientos sesenta)

Incluye: Servicios de instrucción, material didáctico y certificados de participación.

Forma de pago: Se acepta forma de pago de gobierno. Realizar depósito en:

1. **Cuenta IBAN** Banco de Costa Rica, # **CR56015201001023706975**
2. **Cuenta IBAN** Banco Nacional de Costa Rica, # **CR55015114210010004248**
(A favor de **Centro Internacional para el Desarrollo del Individuo, S. A.**)

Informes y reservaciones:

Central Telefónica: 2291-0546

E-mail: cidiconsultora@cidicr.com

www.cidicr.com

Cédula Jurídica del CIDI: 3-101-302795

La apertura del curso está sujeta a la inscripción del cupo mínimo.

Para inscripciones, es requisito enviar el correspondiente formulario o la orden de compra.

Reservaciones a más tardar el **miércoles 8 de marzo, 2023.**