



## Informe de Capacitación - Katia Malo de Pascual

Jefa de Auditoría Interna - Coordinadora de Rendición de Cuentas

### **Muestreo aplicado a la Auditoría y detección de fraudes por secuencias numéricas**

**Horario: 12 y 13 de Julio, 2018 | 8:00 a.m. a 5:00 p.m.**

**Duración: 16 horas CPE Presencial**

**Antes y después del seminario se mantendrá**

**Por dos (2) meses el acceso al programa.**

**Centro Ejecutivo Ofimall San Pedro. Piso 8, Oficina 6. San José, Costa Rica.**

Las pruebas de controles, datos y unidades monetarias constituyen un componente importante del trabajo de campo del auditor. El objetivo de estas pruebas será el obtener un grado de certeza razonable de la eficacia de los controles, y que la proporción de errores no exceda determinado nivel máximo aceptable. Si se tiene en cuenta el hecho real de que, por lo general, los auditores deben tomar decisiones sobre un conjunto de datos que no puede analizar en su totalidad, es de suma utilidad el uso de métodos estadísticos y mejor aún si pueden ser apoyados en herramientas informáticas, ya que estos le 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 poderosos recursos informáticos hacen que la labor del Auditor sea más efectiva y eficiente. El análisis de información incluye el conocer la aplicación práctica de cómo la Ley de Benford contribuye en las revisiones de Auditoría para la investigación de potenciales fraudes económicos.

Objetivos: Afianzar conceptos que permitan un claro entendimiento de los métodos de muestreo de auditoría y de análisis de datos utilizados, para soportar y analizar conclusiones de manera objetiva y que sean inferibles a la población, los cuales fueron reafirmados a través de ejercicios prácticos.

A través de la capacitación logré:

- 1.** Repasar técnicas de muestreo aplicables a la auditoría y la normativa que respalda el uso de estas herramientas.
- 2.** Sensibilizarme sobre la importancia de utilizar herramientas automatizadas para promover el muestreo estadístico y análisis de comportamiento numérico.
- 3.** Aplicar, mediante plantillas pre diseñadas de Excel y el uso de las herramientas informáticas de muestreo en la auditoría, el análisis de resultados y el impacto de tales resultados en conclusiones.

Las sesiones en la ciudad de San José fueron presenciales y recibí las mismas a través de recursos didácticos que incluían talleres de práctica. Anterior y posterior a la

capacitación he mantenido sesiones de práctica vía internet y se me facilitó acceso al **programa informático durante dos (2) meses**. El curso-taller utiliza herramientas y metodologías con un enfoque práctico y sencillo, en aras de fortalecer los quehaceres de nuestra labor con el apoyo del muestreo de auditoría y análisis de datos.

### **Agenda de la capacitación (cumplida al 100%)**

1. La profesión de Auditoría y el muestreo como técnica evidencial.
2. Reconocimiento de los tipos de muestreo y su utilidad
  - Obtención de evidencia.
  - Pruebas de cumplimiento.
  - Pruebas sustantivas
  - Pruebas de unidades monetarias.
3. La planificación de las pruebas de muestreo para el logro de los objetivos.
4. Realización de las pruebas de auditoría
  - Determinación de los parámetros de confianza y error.
  - Establecimiento del tamaño muestra.
  - Métodos de selección de la muestra.
  - Análisis de aceptabilidad
  - Conclusiones a partir de los resultados.
5. Planeamiento de una muestra a juicio, de cumplimiento y sustantiva (clásica y monetaria) estableciendo:
  - Documentación de la planificación
  - Determinación de los parámetros de muestreo (muestreo por descubrimiento)
  - Establecimiento del tamaño muestra
  - Selección de la muestra.
  - Análisis de aceptabilidad
  - Proyección de los resultados
6. Ley del primer dígito o Ley de Benford
  - Historia y ¿qué es la Ley de Benford?
  - ¿Por qué y dónde funciona la ley de Benford en el mundo real?
  - Práctica
  - Recursos para su aplicación

Capacitador: **MBA, Ricardo Arce Sandí, CIA, CISA, CFE.CRMA auditor de Riesgos, CRIS (Auditor en Control y Riesgo en Sistemas) CFSA (Seguros, Banca y Valores, Examinador de Fraude (CFE) Miembro del Instituto de Auditores Internos Internacional.**



CASEWARE  
LATINOAMÉRICA



CASEWARE®

## CaseWare Latinoamérica

Otorga el presente certificado a:

Katía Malo De Pascual

Por haber participado exitosamente en el curso-taller:

### **Muestreo aplicado a la Auditoría y detección de fraudes por secuencias numéricas, apoyado en IDEA®**

Impartido en San José, Costa Rica los días 12 y 13 de julio de 2018

Duración: Cuarenta (40) horas CPE

Control para certificación: **CCLA-01196**

Método de Instrucción / Facilitación utilizado: **Semipresencial**

Lic. Rafael Palomo Asch, CPA, MATI  
Director  
CaseWare Latinoamérica S.R.L.



MBA, Ricardo Arce Sandí, CIA, CISA, CFE  
Instructor / Facilitador



Fiscalía General de Cuentas  
Oficina de Recursos Humanos

Fecha: 8:07 Hora: 19/7/18.

Recibido por: [Signature]