Manual 2 Guía de uso de la app diseñada para aplicar muestreo por auditoría.

Índice

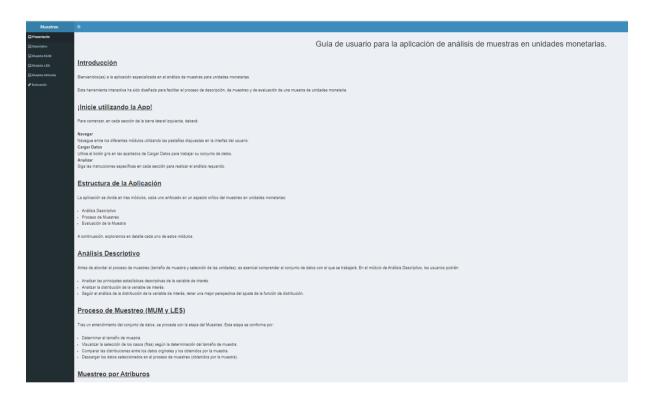
- I. Vista general de la App de muestreo.
 - 1.1 Página de inicio.
 - 1.2 Análisis descriptivo de la información.
 - 1.3 Muestreo MUM.
 - 1.4 Muestreo LES.
 - 1.5 Muestreo por atributos.
 - 1.6 Evaluación de un muestreo por unidades financieras.
- II. Archivos con estructuras de datos adecuadas.
- III. Análisis descriptivos.
- IV. Muestreo por Unidades Monetarias (MUM).
- V. Muestreo LES.
- VI. Muestreo por Atributos (MA).
- VII. Evaluación.

I. Vista general de la App de muestreo.

A continuación se detalla la vista general de la aplicación muestreo por auditoría.

1.1 Página de Inicio.

En la página principal de la aplicación de muestreo por auditoría se describe la forma para proceder con el uso de la misma: además de detallar la estructura y cómo navegar en la misma App. Al final se mencionan ciertos aspectos a tener en cuenta antes de iniciar el uso de la aplicación.



1.2 Análisis descriptivo de la información.

El análisis descriptivo introduce una forma de analizar la información para conocer aspectos de relevancia de los datos: se brindan medidas descriptivas numéricas, además de llevar a cabo el análisis de la distribución de frecuencias de la variable a ser seleccionada.



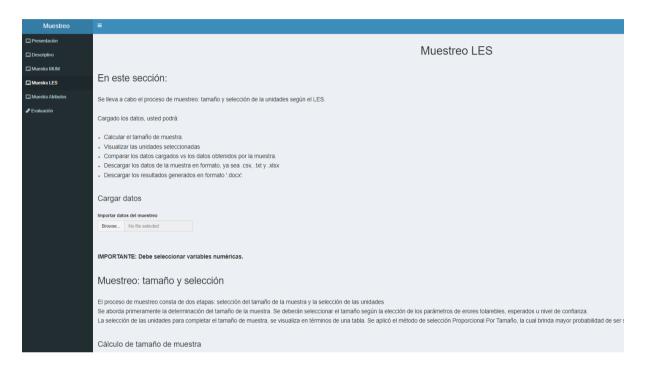
1.3 Muestreo MUM.

En esta sección se explica la obtención de la muestra para un Muestreo por Unidades Monetarias, el cual es un método probabilístico que asigna mayor probabilidad a los montos mayores. Se obtiene el tamaño de muestra, la semilla que lo genera, y las unidades obtenidas. Se realiza una comparación entre la muestra seleccionada y la población de la cuál fue extraída.



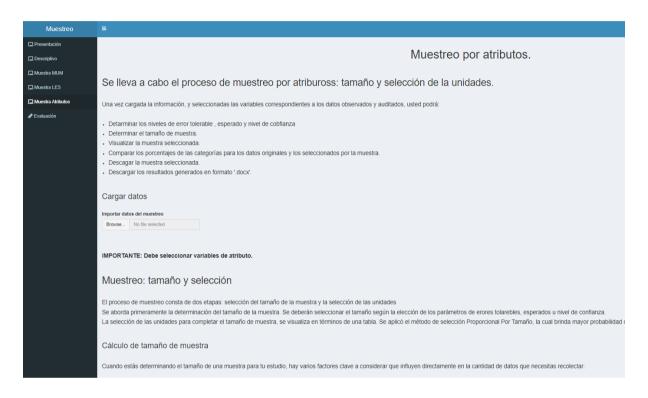
1.4 Muestreo LES.

En esta sección se explica cómo se obtendrá una muestra por el método LES, el cual es un método no probabilístico, o a juicio, de las unidades con mayor materialidad (monto monetario). Se obtiene el tamaño de muestra, la semilla que lo genera, y las unidades obtenidas. Se realiza una comparación entre la muestra seleccionada y la población de la cuál fue extraída.



1.5 Muestreo por atributos.

En esta sección se explica cómo se obtendrá una muestra por atributos, el cual es un método probabilístico, el cual selecciona unidades por un método aleatorio con asignación probabilística aleatoria a todas las unidades que conforman la población. Se obtiene el tamaño de muestra, la semilla que lo genera, y las unidades obtenidas. Se realiza una comparación de las distribuciones entre la muestra seleccionada y la población de la cuál fue extraída.



1.6 Evaluación de un muestreo por unidades monetarias.

En la evaluación de los resultados observadores previos a la auditoría, y aquellos auditados, se evalúa si estos se alejan mucho o poco de lo esperado. Para esto se analiza de forma descriptiva, bajo un concepto estadístico, y finalmente, bajo la percepción del error máximo esperado que el auditor está dispuesto a tolerar.

Muestreo	
☐ Presentación	E 1 1/2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
☐ Descriptive	Evaluación de la auditoría.
☐ Muestra MUM	
☐ Muestra LES	En este sección:
☐ Muestra Atributos	Una vez cargada la información, y seleccionadas las variables correspondientes a los datos observados y auditados, usted podrá:
	Comparar la información de los datos observados vs los datos auditados.
	Original la liminimación de los usos ouservacios ya los uaixos adultacios. De forma descriptiva, valorar las diferencias.
	Analizar clertos Indicadores de Riesgo en el proceso de comparación entre la información de los datos observados vs los datos auditados.
	Evaluar criterios empíricos en la determinación del umbral máximo permitido o tolerable.
	Descargar los resultados generados en formato '.docx'.
	Cargar datos
	Importar datos para la evaluación del
	muestro.
	Browse No file selected
	Seleccionar los parametros para la evaluación de los valores observados y auditados.
	Seleccione Variable 1: Observacio
	•
	Seleccione Variable 2: Auditado
	•
	IMPORTANTE: Debe seleccionar variables numéricas.
	Extraofe
	Comparar la información de los datos observados vs. los datos auditados.
	Se presentan los datos en forma de tabla, gráfico de disperción, y las diferencias encontradas. Si desea, puede descargar los casos u observaciones con diferencias.



II. Archivos con estructuras de datos adecuadas.

Es importante que los archivos solo posean las columnas de análisis, sin introducción de elementos extra, y la información en una sola hoja.

Para efectos prácticos se muestran algunos archivos de ejemplo:

- a. Abrir archivos ContraEjemplo2, Evaluación Muestra-2023-11-29.
- b. Abrir archivos Audit 1, Audit 2, ExcelTestDeb.

Para mejorar la claridad, es recomendable que las columnas posean nombres cortos y representativos.

III. Análisis descriptivo.

El análisis descriptivo es fundamental dado que expone criterios de enfoque en el análisis de los datos, además de que permite tener una comprensión de la información. Es una etapa esencial dado que ayuda a aproximar la distribución de los datos, lo cuál deberá de tenerse en cuenta para determinar el tamaño de la muestra.

Para explicar este punto con mayor detalle realice el siguiente ejercicio:

- 1. Cargue el archivo de Audit1. Valore las estadísticas, las distribución. ¿Cuál sería la mejor aproximación ?
- 2. Cargue el archivo muestreo_unidades_monetarias_distribuciones, cambia las diferentes columnas. ¿Cuál sería la mejor aproximación ?
- 3. Cargue el archivo Debitos Servicios, y seleccione la *Suma de Contra presupuesto p.importe verific.envariable*. alore las estadísticas, las distribución. ¿Cuál sería la mejor aproximación ?

Además de proporcionar un primer acercamiento con la información o los datos, permite conocer la mejor distribución de la variable de interés, que a su vez será criterio fundamental para aproximar el tamaño de la muestra.

La etapa de muestreo se divide en 4 partes: determinación del tamaño de la muestra, tabla con las unidades seleccionadas que constituyen la muestra, comparación de las distribuciones proveniente de la población y de la muestra , y la posibilidad de descargar la muestra seleccionada.

Es importante tomar en cuenta que determinar tamaño de muestra se deben de seleccionar los errores esperados y tolerables, el nivel de confianza, y la mejor aproximación de la distribución de la información (Poisson o Binomial).

Tome en cuenta, si desea tamaños de muestras pequeños, deberá hacer que los errores tolerables y esperados sean valores más grandes, y el nivel de confianza menor. Caso contrario, tamaño de muestra mayores se caracterizan por errores tolerables y esperados menores, y niveles de confianza mayores.

- 1. Cargue el archivo de Audit1, y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre la distribución poblacional y la muestral. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).
- 2. Cargue el archivo de *Muestra-2023-11-29*,y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre lo inicial y la muestra seleccionada. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).

V. Muestreo LES.

La etapa de muestreo se divide en 3 partes: determinación del tamaño de la muestra, visualización de las unidades, y finalmente, descargar la muestra seleccionada.

Es importante tomar en cuenta que determinar tamaño de muestra se deben de seleccionar los errores esperados y tolerables, el nivel de confianza, y la mejor aproximación de la distribución de la información (Poisson o Binomial).

Tome en cuenta, si desea tamaños de muestras pequeños, deberá hacer que los errores tolerables y esperados sean valores más grandes, y el nivel de confianza menor. Caso contrario, tamaño de muestra mayores se caracterizan por errores tolerables y esperados menores, y niveles de confianza mayores.

- 1. Cargue el archivo de Audit1, y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre lo inicial y la muestra seleccionada. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).
- 2. Cargue el archivo de *Muestra-2023-11-29*,y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre lo inicial y la muestra seleccionada. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).

La etapa de muestreo se divide en 3 partes: determinación del tamaño de la muestra, visualización de las unidades, y finalmente, descargar la muestra seleccionada.

Es importante tomar en cuenta que determinar tamaño de muestra se deben de seleccionar los errores esperados y tolerables, el nivel de confianza, y la mejor aproximación de la distribución de la información (Poisson o Binomial).

Tome en cuenta, si desea tamaños de muestras pequeños, deberá hacer que los errores tolerables y esperados sean valores más grandes, y el nivel de confianza menor. Caso contrario, tamaño de muestra mayores se caracterizan por errores tolerables y esperados menores, y niveles de confianza mayores.

- Cargue el archivo de nombre *cuali*, y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre lo inicial y la muestra seleccionada. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).
- 2. Cargue el archivo de *Muestra-2023-11-29*,y seleccione los parámetros para obtener, una muestra menor a 20 unidades, entre 40 y 80, y más de 100 unidades. Luego, verifique que obtiene el cuadro con el tamaño de muestra seleccionado, y además compare los resultados entre lo inicial y la muestra seleccionada. Finalmente, descargue la muestra seleccionada, en uno de los formatos posibles (.csv, .txt o .xlsx).

La evaluación consta de 3 etapas: descripción de la información, indicadores de riesgo y finalmente la determinación de si se aceptan o no ciertos criterios asociadas a la comparación entre los valores observados y tolerados.

- a. Cargue el archivo de Audit2, y seleccione para la Variable 1 (bookValue), y para la Variable 1 (AuditValue). Primeramente, verifique los resultados descriptivos en la selección "Comparar la información de los datos observados vs. los datos auditados" Si desea, puede descargar los datos que posee solo diferencias".
 - **b**. Analice la sección de "Indicadores de riesgo en la comparación de la información de los datos observados vs los datos auditados." ¿Qué podría decir?
 - **c**. Para la última sección "Criterio empírico del máximo umbral permitido o tolerado." Seleccione los valores máximos que está dispuesto a tolerar para el montó máximo, porcentaje máximo tolerado, conteo máximo de diferencia y conteo máximo fuera de los límites de confianza. ¿Qué podría concluir?
- 2. a. Cargue el archivo de Evaluación Muestra-2023-11-29, y seleccione para la Variable 1 (Suma de Contra presupuesto p.importe verific.en), y para la Variable 1 (Monto auditado). Primeramente, verifique los resultados descriptivos en la selección "Comparar la información de los datos observados vs. los datos auditados" Si desea, puede descargar los datos que posee solo diferencias".
 - **b**. Analice la sección de "Indicadores de riesgo en la comparación de la información de los datos observados vs los datos auditados." ¿Qué podría decir?
 - **c**. Para la última sección "Criterio empírico del máximo umbral permitido o tolerado." Seleccione los valores máximos que está dispuesto a tolerar para el montó máximo, porcentaje máximo tolerado, conteo máximo de diferencia y conteo máximo fuera de los límites de confianza. ¿Qué podría concluir?