

# ?43

## Quins aspectes ha de considerar l'auditor per determinar els elements sobre els quals durà a terme les proves de control i de detall?

Consideracions per a determinar quin mètode de selecció d'elements utilitzar:

- 1** Tots els elements de la població
  - La població està formada per pocs elements de gran valor.
  - Existeix un risc significatiu i altres mitjans no proporcionen evidència d'auditoria suficient i adequada.
  - Resulta eficaç, en temes de cost, un examen de la totalitat dels elements.
- 2** Elements específics de la població
  - Poden incloure
    - Elements clau o de valor elevat.
    - Tots els elements per sobre d'un determinat import.
    - Elements per obtenir informació.
  - Els resultats no poden projectar-se al total de la població, és a dir, no proporciona evidència respecte a la resta de la població.
- 3** Mostra representativa dels elements de la població o mostreig d'auditoria
  - Amb caràcter general, té sentit aplicar mostreig quan:
    - La població estigui atomitzada.
    - Els diferents elements de la població siguin homogenis entre ells.
    - S'espera que es produeixin cap o poques desviacions o errors.
  - Permet assolir conclusions respecte a tota la població (o un estrat d'aquesta) a partir dels resultats de les proves sobre una mostra de la població (o estrat).
  - El mostreig d'auditoria pot ser:
    - Estadístic Tipus de mostreig que presenta les següents característiques:
      - a) selecció aleatòria dels elements de la mostra, i
      - b) aplicació de la teoria de la probabilitat per avaluar els resultats de la mostra, incloent-hi la mesura del risc de mostreig.
    - No estadístic Tipus de mostreig que no presenta les característiques a) i b).
- 4** Una combinació dels mètodes anteriors

**Base normativa:** NIA-ES 500 i 530 i Quadern Tècnic CCJCC número 63

Per a dubtes i aclariments contactar amb el departament tècnic del **CCJCC**

Veure les preguntes publicades fins a la data en la [web del Col·legi](#)



4 de desembre del 2017

# ?43

## ¿Qué aspectos tiene que considerar el auditor para determinar los elementos sobre los que llevará a cabo las pruebas de control y de detalle?

Consideraciones para determinar qué método de selección de elementos utilizar:

- 1** Todos los elementos de la población

  - La población está formada por pocos elementos de gran valor.
  - Existe un riesgo significativo y otros medios no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
  - Resulta eficaz, en temas de coste, un examen de la totalidad de los elementos.
  
- 2** Elementos específicos de la población

Pueden incluir

  - Elementos clave o de valor elevado.
  - Todos los elementos por encima de un determinado importe.
  - Elementos para obtener información.

Los resultados no pueden proyectarse al total de la población, es decir, no proporciona evidencia respecto al resto de la población.
  
- 3** Muestra representativa de los elementos de la población o muestreo de auditoría

Con carácter general, tiene sentido aplicar muestreo cuando:

  - La población esté atomizada.
  - Los diferentes elementos de la población sean homogéneos entre ellos.
  - Se espere que se produzcan ninguno o pocas desviaciones o errores.

Permite lograr conclusiones respecto a toda la población (o un estrato de esta) a partir de los resultados de las pruebas sobre una muestra de la población (o estrato).

El muestreo de auditoría puede ser:

Estadístico Tipo de muestreo que presenta las siguientes características:

  - a) selección aleatoria de los elementos de la muestra, y
  - b) aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medida del riesgo de muestreo.

No estadístico Tipo de muestreo que no presenta las características a) y b).
  
- 4** Una combinación de los métodos anteriores

**Base normativa:** NIA-ES 500 y 530 y Cuaderno Técnico ICJCE número 21

Para dudas y aclaraciones contactar con el departamento técnico del **CCJCC**

Ver las preguntas publicadas hasta la fecha en la [web del Col·legi](#)

4 de diciembre de 2017

