

? 44

Quines variables ha de considerar l'auditor quan aplica mostreig d'auditoria per determinar la grandària de la mostra que permeti reduir el risc de mostreig a un nivell acceptablement baix?

Proves de controls

- Nivell de confiança
- Percentatge de desviació tolerable
- Percentatge de desviació esperat

En la determinació de les variables anteriors impacta, entre altres factors, la mesura en que la valoració del risc té en compte els controls rellevants.

Proves de detall

- Nivell de confiança o grau de seguretat
- Incorrecció tolerable
- Error esperat

En la determinació de les variables anteriors impacten, entre altres factors, el risc d'incorrecció material valorat, el grau en què s'apliquin altres procediments substantius sobre la mateixa afirmació o si s'ha considerat apropiat estratificar la població.

Com s'han de considerar?



Mostreig estadístic

En proves de controls: Cal determinar de manera explícita les tres variables anteriors.

La determinació de la grandària de la mostra es fa mitjançant l'aplicació d'una fórmula amb base estadística. Es pot utilitzar com a referència les taules de distribució binomial en cas de poblacions grans.

En proves de detall: Cal determinar de manera explícita les tres variables anteriors.

La determinació de la grandària de la mostra es fa mitjançant l'aplicació d'una fórmula amb base estadística. Es pot utilitzar el mostreig per unitat monetària (MUM), que és un mètode que, al basar-se en la distribució de probabilitat de POISSON, resulta relativament senzill d'utilitzar. En el cas del MUM es poden fer servir com a referència les taules establertes al respecte.

Mostreig no estadístic

S'han de considerar les variables anteriors i valorar el seu impacte en la prova concreta però no és necessari quantificar-les de manera expressa.

Base normativa: NIA-ES 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](#)

11 de desembre de 2017

44

¿Qué variables ha de considerar el auditor cuando aplica muestreo de auditoria para determinar el tamaño de la muestra que permita reducir el riesgo de muestreo a un nivel aceptablemente bajo?

Pruebas de controles

- Nivel de confianza
- Porcentaje de desviación tolerable
- Porcentaje de desviación esperado

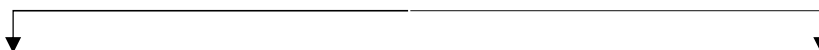
En la determinación de las variables anteriores impacta, entre otros factores, la medida en que la valoración del riesgo tiene en consideración los controles relevantes.

Pruebas de detalle

- Nivel de confianza o grado de seguridad
- Incorrección tolerable
- Error esperado

En la determinación de las variables anteriores impactan, entre otros factores, el riesgo de incorrección material valorado, el grado en que se apliquen otros procedimientos substantivos sobre la misma afirmación o si se ha considerado apropiado estratificar la población.

¿Cómo se han de considerar?



Muestreo estadístico

En pruebas de controles: Hay que determinar de manera explícita las tres variables anteriores.

La determinación del tamaño de la muestra se lleva a cabo mediante la aplicación de una fórmula con base estadística. Se puede utilizar como referencia las tablas de distribución binomial en el caso de poblaciones grandes.

En pruebas de detalle: Hay que determinar de manera explícita las tres variables anteriores.

La determinación del tamaño de la muestra se hace mediante la aplicación de una fórmula con base estadística. Se puede utilizar el muestreo por unidad monetaria (MUM), que es un método que, al basarse en la distribución de probabilidad de POISSON, resulta relativamente sencillo de utilizar. En el caso del MUM se pueden utilizar como referencia las tablas establecidas al respecto.

Muestreo no estadístico

Se han de considerar las variables anteriores y valorar su impacto en la prueba concreta pero no es necesario cuantificarlas de manera expresa.

Base normativa: NIA-ES 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](#)



11 de diciembre de 2017