

# ?47

## Quins aspectes ha de considerar l'auditor a l'aplicar procediments d'auditoria sobre els elements d'una mostra i a l'extrapolar les desviacions (proves de controls) o les incorreccions (proves de detall) detectades a la mostra a tota la població?

Hi ha algun element seleccionat al qual no es pugui aplicar el procediment d'auditoria?

**SÍ**

**NO**

Es pot aplicar procediments alternatius adequats a l'element seleccionat o es pot aplicar el procediment a un element substitutiu?

**NO**

**SÍ**

El resultat del procediment aplicat ha estat satisfactori?

**NO**

**SÍ**

Investigar la naturalesa i causa de qualsevol desviació/incorrecció identificada i avaluar l'efecte sobre l'objectiu del procediment d'auditoria i sobre altres àrees

Es tracta d'una anomalia?<sup>1</sup>

**SÍ**

**NO**

Un cop aplicat el procediment a tots els elements de la mostra: Els percentatges de desviació o incorreccions realment detectats són més grans que les expectatives considerades per determinar la grandària de la mostra?

**SÍ**

**NO**

Aplicar procediments d'auditoria addicionals per obtenir evidència suficient i adequada que la incorrecció o la desviació no afecta a la resta de la població.

La mostra no proporciona una base raonable per obtenir conclusions sobre la població i caldrà obtenir evidència d'auditoria addicional.

Extrapolar els resultats, excloses les anomalies, al conjunt de la població (o estrat).  
En les proves de control no cal una extrapolació explícita de les desviacions, el percentatge de desviació obtingut en la mostra ho és també del conjunt de la població.

<sup>1</sup> Anomalia: Incorrecció o desviació que es pot demostrar que no és representativa d'incorreccions o de desviacions en una població; s'haurien de donar en circumstàncies extremadament poc freqüents.

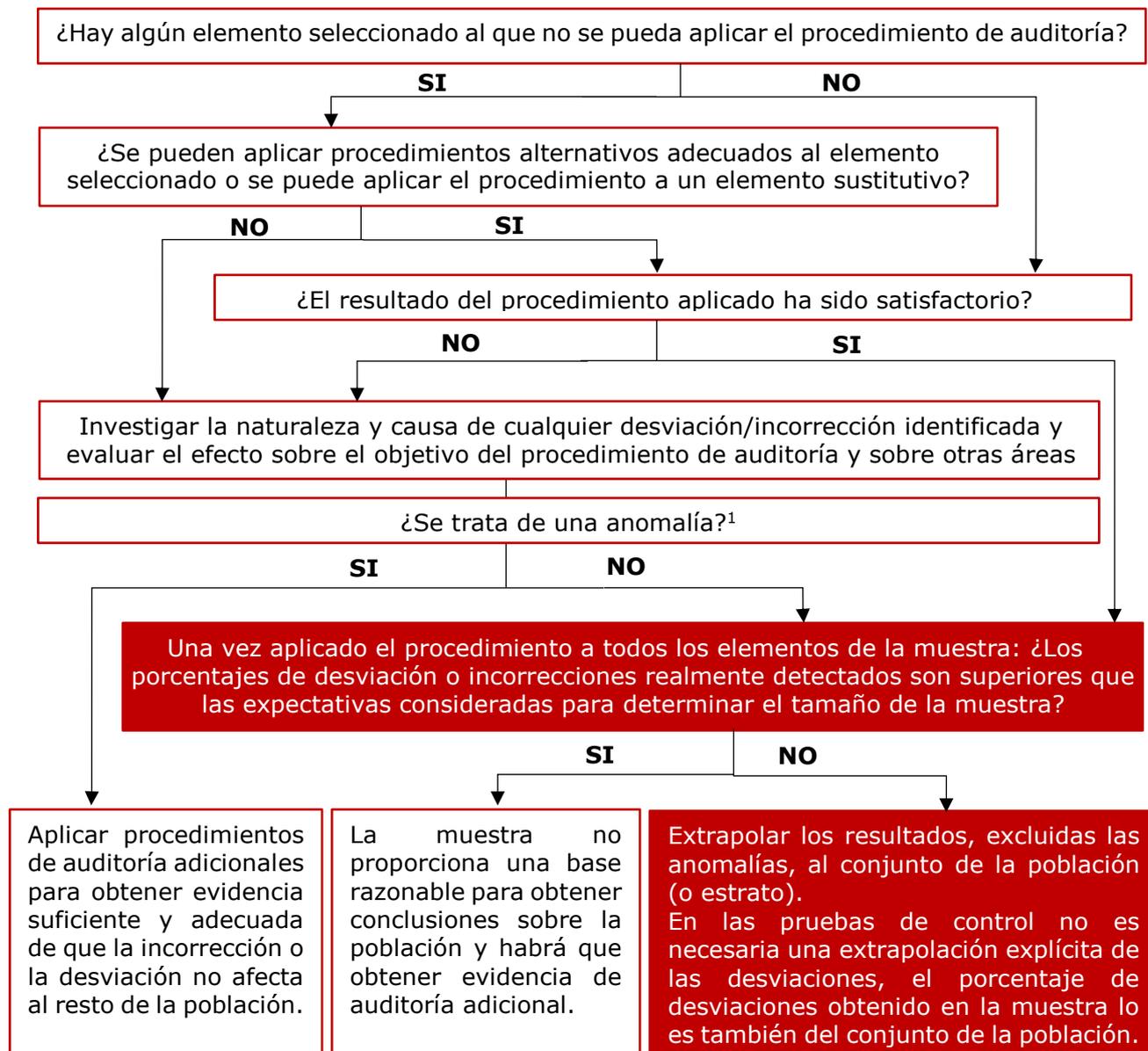
**Base normativa:** NIA-ES 530 i Quadern Tècnic CCJCC número 63.

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](#)

# ? 47

**¿Qué aspectos ha de considerar el auditor al aplicar procedimientos de auditoría sobre los elementos de una muestra y al extrapolar las desviaciones (pruebas de controles) o las incorrecciones (pruebas de detalle) detectadas en la muestra a toda la población?**



<sup>1</sup> Anomalía: Incorrección o desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población; se deberían producir en circunstancias extremadamente poco frecuentes.

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

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

Las preguntas publicadas hasta la fecha están disponibles en la [web del Col·legi](#)

1 de enero de 2018

