

? 345

Quins aspectes cal considerar en aplicar mostreig d'auditoria?

1

Quines variables cal considerar en aplicar mostreig d'auditoria per a determinar la grandària de la mostra que redueixi el risc de mostreig a un nivell acceptable?

Proves de controls	• Nivell de confiança • % desviació tolerable • % desviació esperada	Proves de detall	• Nivell de confiança • Incorrecció tolerable • Error esperat
Com s'han de considerar?	Mostreig estadístic	Cal determinar de manera explícita les variables anteriors.	Cal considerar les variables anteriors i valorar el seu impacte en la prova concreta, però no cal quantificar-les de manera expressa.
	Mostreig no estadístic		

Veure [PS 44](#)

2

Un cop definida la grandària de la mostra

Què cal considerar en seleccionar els elements de la mostra?	Mostreig estadístic	La selecció es fa de forma que cada unitat de mostreig tingui una probabilitat coneguda de ser seleccionada.
	Mostreig no estadístic	La selecció es fa mitjançant l'aplicació del judici professional.

Principals mètodes de selecció de mostres

Aleatòria

Sistemàtica

MUM

Incidental

En bloc

Veure [PS 45](#)

3

En extrapolar a tota la població les desviacions o incorreccions detectades a la mostra (excloses les anomalies), què cal considerar?

Els percentatges de desviació o incorrecció detectades són més grans que les expectatives considerades per determinar la grandària de la mostra?

Sí

La mostra no permet obtenir conclusions sobre la població i caldrà obtenir evidència d'auditoria addicional

No

Extrapolar els resultats a tota la població (o estrat)

Veure [PS 47](#)

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

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

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

15 d'abril de 2024



?

345

¿Qué aspectos deben considerarse al aplicar muestreo de auditoría?

1

¿Qué variables deben considerarse al aplicar muestreo de auditoría para determinar el tamaño de la muestra que reduzca el riesgo de muestreo a un nivel aceptable?

Pruebas de controles	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de confianza • % desviación tolerable • % desviación esperada 	Pruebas de detalle	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de confianza • Incorreción tolerable • Error esperado
¿Cómo han de considerarse?	Muestreo estadístico	Deben determinarse de manera explícita las variables anteriores.	
	Muestreo no estadístico	Deben considerarse las variables anteriores y valorar su impacto en la prueba concreta, pero no es necesario cuantificarlas de manera expresa.	

[Ver PS 44](#)

2

Una vez definido el tamaño de la muestra

¿Qué debe considerarse al seleccionar los elementos de la muestra?	<ul style="list-style-type: none"> Muestreo estadístico Muestreo no estadístico 	<ul style="list-style-type: none"> La selección se realiza de forma que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada. La selección se hace mediante la aplicación del juicio profesional.
--	---	--

Principales métodos de selección de muestras

[Aleatoria](#)
[Sistématica](#)
[MUM](#)
[Incidental](#)
[En bloque](#)
[Ver PS 45](#)

3

Al extraer a toda la población las desviaciones o incorrecciones detectadas en la muestra (excluidas las anomalías), ¿qué debe considerarse?

¿Los porcentajes de desviación o incorrecciones detectadas son superiores a las expectativas consideradas para determinar el tamaño de la muestra?

SÍ

La muestra no permite obtener conclusiones sobre la población y deberá obtenerse evidencia de auditoría adicional

No

Extrapolar los resultados a toda la población (o estrato)

[Ver PS 47](#)

Base normativa: NIA-ES 530 y Cuaderno Técnico ICJCJE n.º 21.

Para dudas y aclaraciones contactar departamento técnico

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

15 de abril de 2024