

? 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	<ul style="list-style-type: none"> Nivell de confiança % desviació tolerable % desviació esperada 	Proves de detall	<ul style="list-style-type: none"> Nivell de confiança Incorrecció tolerable Error esperat
Com s'han de considerar?	Mostreig estadístic	Cal determinar de manera explícita les variables anteriors.	
	Mostreig no estadístic	Cal considerar les variables anteriors i valorar el seu impacte en la prova concreta, però no cal quantificar-les de manera expressa.	

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.

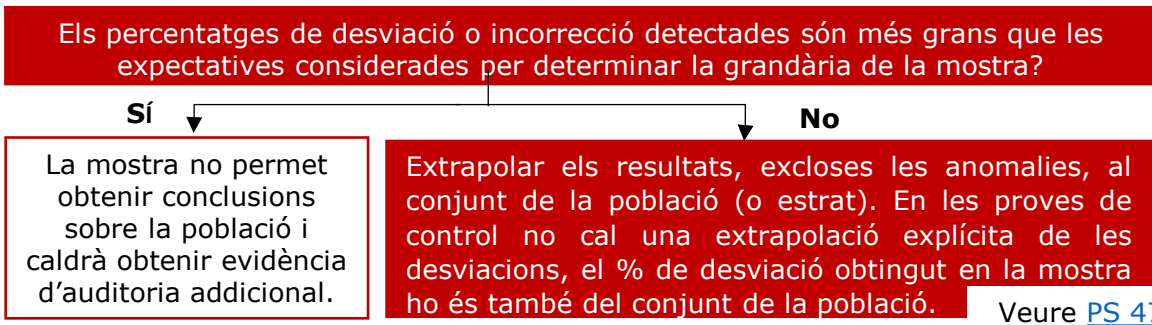
Principals mètodes de selecció de mostres



Veure [PS 45](#)

3

Un cop aplicat el procediment a tots els elements de la mostra



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 Incorrección 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?	Muestreo estadístico	La selección se realiza de forma que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada.
	Muestreo no estadístico	La selección se hace mediante la aplicación del juicio profesional.

Principales métodos de selección de muestras



Ver [PS 45](#)

3

Una vez aplicado el procedimiento a todos los elementos de la muestra

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

Sí **No**

<p>La muestra no permite obtener conclusiones sobre la población y deberá obtenerse evidencia de auditoría adicional.</p>	<p>Extrapolar los resultados, excluidas las anomalías, al conjunto de la población (o estrato). En las pruebas de control no es necesaria una extrapolación explícita de las desviaciones, el porcentaje de desviaciones obtenido en la muestra lo es también del conjunto de la población.</p>
---	---

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

