

# Técnicas de Muestreo Estadístico Aplicadas a la Auditoría: Cómo Entender y Practicar todo lo que Implica la Utilización del Muestreo en el Transcurso de la Auditoría para poder Obtener una Conclusión Adecuada

## CURSO ONLINE

Fecha: 12 y 13 de marzo de 2024

Área: Auditoría

## Ponente

### José Manuel Valdés César

*Miembro del Comité de Innovación y Tecnología del ICJCE. Director Área Auditoría Grant Thornton. Profesor de Data Analytics.*

## Presentación

Cada año, los negocios generan una gran cantidad de datos. Hasta una pequeña compañía produce un volumen muy importante. Queda claro que ningún auditor podría auditar todos los registros disponibles, sin acabar en tiempo o no hacer la auditoría rentable.

Es por esto por lo que el muestreo es relevante: nos permite escoger un número reducido de elementos, suficientemente representativo y relevante para poder extrapolar el resultado obtenido al resto de la población.

Como auditores podemos utilizar diferentes métodos en función de las situaciones que veremos en la sesión y, a lo largo de la misma, analizaremos y practicaremos con diferentes metodologías para conseguir que nuestras muestras nos proporcionen una conclusión precisa.

## Programa

1. Introducción al muestreo en la auditoría de EEFF: Por qué muestreamos, una enumeración de cuáles son las principales técnicas de muestreo utilizadas, qué nos dicen las diferentes normas al respecto y cuáles son las consideraciones clave para seleccionar una técnica de muestreo adecuada
2. Desarrollo de la planificación del muestreo: Cómo identificar según los objetivos de la prueba a realizar, la población, la unidad muestral y el método de testeo a utilizar tanto para las pruebas de eficacia operativa de los controles como en las pruebas sustantivas de detalle. Fases de la auditoría en la que se realiza la prueba y cómo afectan las pruebas que se realizan en diferentes localizaciones
3. Factores que afectan en el tamaño muestral: En función de la estrategia global de prueba que se define sobre un elemento y las afirmaciones asociadas, los tamaños muestrales requeridos pueden verse afectados en función de la confianza que se deposite en otro tipo de pruebas
4. Técnicas de muestreo: Descripción detallada de las técnicas de muestreo estadísticas y no estadísticas, incluyendo sus puntos fuertes, puntos débiles, limitaciones y cómo aplicarlas
5. Análisis de las desviaciones: En el caso de que las pruebas no satisfagan los criterios inicialmente definidos, analizaremos como se deben investigar las desviaciones y cómo se pueden extrapolar las incorrecciones en las pruebas sustantivas de detalle
6. Herramientas para la selección y documentación en los papeles de trabajo: Aspectos a tener en cuenta en el momento de utilizar una herramienta de selección de las muestras y qué documentación debe quedar recogida en los papeles de trabajo.

En cada uno de los apartados se expondrán casos prácticos y se realizarán ejercicios para que los alumnos puedan practicar los aspectos teóricos comentados.

## Datos de interés

---

**Fecha:** 12 y 13 de marzo de 2024

**Horario:** De 09:30 a 12:30 horas

**Horas homologadas a efectos del ICAC y del REC:** 6 horas (es necesario asistir a un 80% de la duración de la sesión para homologar el curso)

**Código del curso:** 50266540

**Plazo de inscripción:** Hasta el 7 de marzo (no se admitirán solicitudes de inscripción una vez esté finalizado el plazo)

**Derechos de inscripción (\*):**

- **Bolsa de horas:** Este curso se puede adquirir a través de la bolsa de horas del ICJCE ([Comprar Bolsa](#))
- Censores y colaboradores inscritos en el ICJCE: **90,00 euros**
- Profesionales de firmas de auditoría inscritas en el ICJCE: **120,00 euros**
- Ajenos al ICJCE: **150,00 euros**

*(\*) Tras la aprobación por parte del Pleno del ICJCE de las nuevas tarifas para la formación online, que suponen una importante reducción de las mismas, no se podrá aplicar descuento por compra de sellos distintivos en este tipo de formación*

**Con la confirmación del pago de los derechos de inscripción, podrás acceder al curso a través del campus virtual**

**Documentación:** En su caso, estará disponible para descargar en el menú de acceso a la sala virtual

**Para más información:** Agrupación de Madrid del ICJCE (Telf. 91 319 06 04) o a través de correo electrónico a: [agr\\_terr1@icjce.es](mailto:agr_terr1@icjce.es)

**[Enlace al formulario  
de inscripción](#)**

Una vez realizada la inscripción y confirmada tu asistencia a la sesión online en directo, por parte de la Agrupación de Madrid:

1. Tendrás toda la información para acceder en la plataforma Campus Auditores, en "Mis cursos".
2. Si es el primer curso organizado en esta plataforma al que te inscribes, recibirás un correo con las credenciales de acceso a [www.campusauditores.com](http://www.campusauditores.com). Te recomendamos que, la primera vez, accedas con suficiente antelación a la hora indicada para comprobar que las credenciales de acceso funcionan correctamente y no presenta problemas tu usuario.
3. **Las credenciales de acceso que se te facilitan son únicas y te darán acceso a cualquier otro curso en el que te matricules y se imparta en dicho Campus.**

No obstante, si necesitas ayuda puedes contactar con nosotros: Telf. 91.319.06.04 / [agr\\_terr1@icjce.es](mailto:agr_terr1@icjce.es)