**Formato 07 Determinación de la materialidad, error tolerable e importe nominal para acumular errores en el Resumen de diferencias de auditoría (RDA)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre de SOA:** | | |
| **Determinación de la materialidad**  **El ET y el Importe Nominal** | | |
| Entidad auditada:  Periodo auditado: | Elaborado por: | Revisado por: |
|  |  |
| **Instrucciones** | | |
| **1. Para determinar la materialidad de planeación se debe seleccionar una de las siguientes bases para entidades públicas:**  **Base seleccionada**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Total ingresos** | S/.226,929,978 | S/.226,929,978 | | **Total activo** | S/.1,201,832,342 |  | | **Total patrimonio** | S/.1,164,106,182 |  |   Si seleccionó otra base distinta a las mencionadas, exponga las razones y documente. | | |
| **2. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada (Ver etapa de planificación estratégica)**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  | % |  | **S/.** | |  | Total ingresos S/. 226,929,978 | 1% |  | 2,269,300 | |  | **Materialidad de planeación** | **(MP)** |  | **2,269,300** | | | |
| **3. Determinar el error tolerable (ET)** multiplicando la Materialidad de planeación (MP) por el 50% o por el 75 %. Dependiendo de los riesgos de control y riesgos en las aseveraciones. En este caso se tomó como base el 50 %   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | % |  | **S/.** | | Para determinar el ET se multiplica la MP por el 50 % | (MP) 2,269,300 x 50 % | = | **(ET) 1,134,650** |   El error tolerable es el límite máximo de aceptación de errores con elque el auditor pueda concluir que el resultado de las pruebas debe lograr su objetivo. Este error tolerable nunca ha de ser mayor que la materialidad fijada en la etapa de planificación, y por tanto será una fracción de aquella. | | |
| **4. Determinar el importe nominal para el resumen de diferencias de auditoría (RDA)** multiplicando el error tolerable bajo dos opciones.   1. Si el ET se ha establecido al 50 % de la MP se multiplica por el 5 %. 2. Si el ET se ha establecido al 75 % de la MP se multiplicará por el 3 %.  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | **S/.** | | Para determinar el umbral para el RDA se multiplica la MP por el 5 % | MP 2,269,300 x 5 % | = | **113,465** |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Importe nominal para acumular errores en el Resumen de diferencias de auditoría (RDA) | = | **113,465** |   El importe nominal para el RDA, es el monto mínimo para acumular aseveraciones equívocas que serán presentadas en el RDA. Las aseveraciones equívocas por debajo del importe nominal para el RDA de manera individual no son significativas; sin embargo, la acumulación de estas aseveraciones equívocas en diversos rubros puede originar que el impacto sea material para los estados presupuestarios y financieros.  **Nota**. El monto determinado como error tolerable servirá para determinar que partidas del ESF y el estado de gestión son significativas y no significativas, en el ejemplo propuesto el ET alcanza a S/.1,134,650, por lo tanto, todas las partidas que sean iguales o superen, este monto clasificarán como partidas significativas. | | |

**Determinación de la materialidad final**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Materialidad real** | |  | **Materialidad proyectada** | | | Ingresos totales | **226,929,978** |  | Ingresos proyectados | 302,573,304 | | (MP) 1 % de los ingresos | 2,269,300 |  | (MP) 1% de los ingresos | 3,025,733 | | (ET) 50 % de MP | 1,134,650 |  | (ET) 50 % de MP | 1,512,867 | | RDA 5 % de MP | 113,465 |  | RDA 5 % de MP | 151,287 |   **Nota**: Para determinar la materialidad, el ET y el importe nominal para el RDA proyectado se debe dividir el ingreso total entre 9 meses (considerando periodo de enero-setiembre) y multiplicar por 12 meses,(S/.226,929,978/ 9 x 12 = S/.302,573,304) En razón a que se supone que la comisión auditora antes de realizar la auditoría debe realizar una primera visita a la entidad a auditar en los últimos meses del ejercicio que se está concluyendo, para ello solicitará los últimos estados financieros cerrados a esa fecha, y para determinar la materialidad de planeación definitiva deben estimar sobre la base de los estados presupuestarios y financieros del mes de diciembre. |