**Formato 15 Memorando de estrategia de auditoría (MEA)**

Los asuntos en corchetes [ ] indican información a ser insertada.

Los asuntos en paréntesis ( ) sugieren redacción alternativa.

**Nombre de la entidad o unidad ejecutora**

[Poner fecha]

**I. Alcance de la auditoría**

[Texto]

**II. Cambios en el negocio del cliente**

1. [Cambio 1]
2. [Cambio 2]

No se ha identificado otros cambios significativos en el negocio del cliente que tengan incidencia en el trabajo, a la fecha de la revisión.

**III. Evaluación de control interno y riesgos de fraude**

Sobre la base de la evaluación del entorno de control a nivel entidad, se puede concluir que la estructura de control interno de la compañía es efectiva o inefectiva: (sustentar)

1. [Sustento 1]
2. [Sustento 2]
3. [Sustento 3 ]

**IV. Revisión analítica al** [Poner fecha]

(Ejemplo de texto a incluir en esta sección)

Como parte de la auditoría al 31 de diciembre de 20X2, se ha analizado las variaciones de las que superan los S/.XXXXX, equivalentes al XX % del error tolerable consolidado, entre los saldos del Estado de situación financiera al 30 de setiembre de 20X2 y al 31 de diciembre de 20X1; así como las variaciones del estado de ganancias y pérdidas entre los resultados del periodo terminado el 30 de setiembre de 20X2 y 20X1.

Sobre la base de la opinión y del trabajo realizado, se puede concluir que no se han presentado variaciones que no se encuentren adecuadamente explicadas por la Administración de la entidad y que nos den indicios de errores en los estados financieros. Asimismo, los indicadores financieros son razonables y están de acuerdo con el giro de actividad de la entidad.

**V. Determinación de la materialidad de planeación**

Explicar los criterios para establecer la base para determinar la materialidad

* [Criterio 1]
* [Criterio 2]

Cálculo: Ver documentación de auditoría [Hacer referencia al papel de trabajo donde se hizo el cálculo de materialidad] (Se puede pegar como sustento el cálculo, como el siguiente ejemplo).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Al 31.12.20X1** | **Al 31.12.20X2** | **Al 30.09.20X3** |
|  |
| **Descripción** | **S/.(000)** | **S/.(000)** | **S/.(000)** |
| Ingresos totales | 1,389,891 | 1,496,563 | 1,239,545 |
| Ingresos proyectados | - | - | 1,652,727 |
| Utilidad antes de impuestos | 107,179 | 69,239 | 39,133 |
| Utilidad antes de impuestos proyectada | - | - | 52,177 |
| **Base utilizada** | **Ingresos** | **Ingresos** | **Ingresos** |
| Materialidad | 13,899 | 14,966 | 16,527 |
| Error tolerable (50 %) | 6,950 | 7,483 | 8,264 |
| Importe nominal para el RDA | 695 | 748 | 826 |

**VI. Estrategia de auditoría y evaluaciones de riesgo**

Por aquellas cuentas significativas que se encuentran asociadas a procesos de ventas y compras, se ha evaluado los controles como efectivos, y se ha considerado como la estrategia la de confiar en el funcionamiento de controles y probar su efectividad durante todo el periodo.

A continuación se detalla los procesos significativos identificados que se encuentran bajo una estrategia de controles:

* Proceso de ingresos – cuentas por cobrar – ingresos de efectivo,
* Proceso de compras – cuentas por pagar – egresos de efectivo,
* Proceso de cierre contable,
* Proceso de planillas (rotación de controles, solo recorrido),
* Proceso de activo fijo

**VII. Asuntos de contabilidad y auditoría**

1. [Describir el Asunto 1 y el trabajo a realizar]
2. [Describir el Asunto 2 y el trabajo a realizar]

**VIII. Expectativas del cliente**

[Descripción]

Preparado por: [Nombre y firma]

Revisado por: [Nombre y firma] – Jefe de Comisión

Aprobado por: Nombre y firma] – Socio a cargo de la auditoría/Supervisor