

Guía 17

DA

CÉDULA DE DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

ENTIDAD:

PERÍODO:

TAMAÑO DE LA MUESTRA: Establecido en guía 16

ÁREA DELIMITADA	CONCLUSIÓN DE LA COMPRENSIÓN DEL C. I.	CONCLUSIÓN DE REVISIÓN DE ANÁLISIS DE RIESGOS	DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD CUALITATIVA	MATERIALIDAD (Justificación de la selección)
			REGLÓN O RUBRO SELECCIONADO	
Pueden ser programas, actividades, grupos de gasto, etc.				

Conclusión

De la comprensión de la entidad y su entorno, del control interno y de la revisión de informes de años anteriores, así también de las denuncias en los medios de comunicación, el equipo de auditoría considera que la actividad "Servicios de Educación Primaria" es material

Preparado por:

Firma

Fecha

Aprobado por:

Firma

Fecha

Guía 17

Ejemplo

La entidad pública compró mochilas para ser repartidas en 5 centros de educación de un Departamento y adquirió 2 vehículos para la supervisión de dichos centros.

El equipo de auditoría al evaluar la materialidad consideró los siguientes factores:

- Existe información en los medios de comunicación sobre la compra de mala calidad de mochilas y que han sido compradas a familiares.
- No se observó lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, las mochilas pudieron estar sobrevaloradas al no existir proceso competitivo de compra.
- Se determinó que en los 5 centros de educación hacen falta reparaciones a las aulas, y dicha reparación estaba considerada en el plan operativo anual, la cual tuvo modificación presupuestaria, trasladando los fondos para la compra de mochilas y vehículos.

Como se analizó en los párrafos precedentes, el efecto es material debido a que existen posibles incumplimientos en las adquisiciones de las mochilas y vehículos.