



Nombre de la Entidad:  
Período de la Auditoría:

	INICIALES	FECHA
REALIZADO POR:		
REVISADO POR:		

MATERIALIDAD, RIESGOS Y CONTROLES EN LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

Estados presupuestarios

Cuentas Singnificativas		S/.	Cuentas Singnificativas										Aseveraciones				Procesos asociados					
Materialidad de Planeación			Consideraciones del riesgo inherente										Riesgo Inherente				Nombre del proceso					
Error tolerable			Naturaleza de la cuenta										Nomenclatura				Estrategia Controles					
CUENTA	Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	Mayor al ET.	¿Es significativa cuantitativa o cualitativamente?	¿No significativa?	Razones por las que no es significativa	Explicar brevemente como se registra la operación de la cuenta no significativa	Enfoque sustantivo y procedimientos de auditoría a ejecutar	Transacciones con Leo Partes relacionadas	¿La complejidad de la transacción requiere el uso de trabajos de especialistas?	Volumen de transacción	Riesgo de inadecuado sistema IT	Asociada a un riesgo significativo (de error y/o fraude	Valoración del riesgo (Alto = 1, Moderado = 2 y Bajo = 3)	A= Alto				B= Bajo				Horas/Hombre
														L	O/E	I	E	C	D&B	V/1	C/C	
ASEVERACIONES Y EVALUACIÓN DEL RIESGO													Riesgo de Aseveración equívoca material				Total de horas hombre					
<b>Ingresos</b>																						
<b>1 Recursos Ordinarios</b>																						
Recursos ordinarios (corrientes)																						
Recursos ordinarios (capital)																						
<b>2 Recursos Directamente Recaudados</b>																						
Ingresos Corrientes																						
Venta de bienes y servicios																						
Otros ingresos																						
Fuente: ↓																						

Objetivo:

Conclusiones:

Auditor (f) \_\_\_\_\_

Coordinador (f) \_\_\_\_\_

Supervisor (f) \_\_\_\_\_

