



Consejo Directivo 2023 - 2025  
**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

**TEMARIO**

**CURSO:**

# **Curso Avanzado en Auditoría Financiera Gubernamental: Normas Internacionales de Auditoría y la regulación emitida por la Contraloría General de la República del Perú (Marco teórico – Aplicación Práctica)**



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**

**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



[WWW.CCPLIMA.ORG.PE](http://WWW.CCPLIMA.ORG.PE)



[@ccplima.org.pe](https://www.instagram.com/ccplima.org.pe)



[@ccplimaoficial](https://twitter.com/ccplimaoficial)



Av Arequipa 998, Lima



Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

**DOCENTE:**

## **CPC. Frank Alexander Iván Tesillo Villar**



- Contador Público Colegiado refrendado por el Colegio de Contadores Públicos de Lima con amplia experiencia en Auditoría Financiera y Gubernamental.
- Actualmente es Líder de los Equipos de Supervisión Técnica a las Auditorías Financieras Gubernamentales a las entidades, empresas y programas del estado peruano bajo el ámbito de control del Sector Salud tales como: ESSALUD, MINSA, SUSALUD, SIS, INEN, INS ESVICSA y SILSA, las cuales son realizadas por las Sociedades de Auditoría (SOA) designadas y contratadas por la Contraloría General de La República del Perú (CGR), además, ha sido auditor experimentado en Ernst & Young – EY Perú participando de auditorías financieras tales como: Oficina de Normalización previsional (ONP), Editora Perú (Diario El Peruano), Agrobanco, Pacífico Seguros y Reaseguros, Rímac Seguros y Reaseguros y EPS, La Positiva Seguros, Intertítulos, Inter fondos – Intercorp (auditoría de Patrimonios fideicometidos, Fondos de Inversión y Fondos Mutuos), Inversiones La Cruz S.R.L y entre otras compañías multinacionales de los sectores industrial, servicios y retail, así como, ha sido auditor y servidor público en otras entidades del estado.
- Egresado de la Maestría en Gerencia Pública por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna.
- Egresado de la Segunda Especialidad Profesional en Control Gubernamental por la Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República del Perú.
- Con Diplomado en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF por Centrum de la Pontificia Universidad Católica del Perú y certificación por Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW.
- Estudios de Especialización en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC SP) y Programa de especialización en Auditoría Financiera por el Colegio de Contadores Públicos de Lima.
- Participación en el Programa de Actualización y Aplicación del Control Gubernamental y entre otros, tales como: cursos de gestión de riesgos, control interno, NIA, supervisión técnica de Auditoría Financiera Gubernamental, planificación de auditoría financiera gubernamental con enfoque presupuestario, revisión de calidad del proceso de auditoría financiera gubernamental en la Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República del Perú.
- Cuenta con un Diploma de reconocimiento por acciones excepcionales o de calidad extraordinaria basada en el valor de innovación otorgado por la Contraloría General de la República del Perú en diciembre de 2023, en mérito a las funciones desempeñadas durante las supervisiones técnicas efectuadas a las Auditorías Financieras Gubernamentales que realizan las SOA designadas y contratadas por CGR.



**CPC ONOFRE PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima



## PROGRAMA DE ESTUDIO:

### MÓDULO I Actividades previas y la etapa de planificación de la Auditoría Financiera

#### Conceptos Fundamentales e Introducción a la Auditoría Financiera Gubernamental

- Definición y objetivos de la Auditoría Financiera Gubernamental.
- Diferencias entre Auditoría Financiera del sector privado y la Auditoría Financiera gubernamental

#### Marco Normativo y Legal

- Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del Perú y su impacto en Perú.
- Rol y responsabilidades de la Contraloría General de la República en la Auditoría Financiera Gubernamental.
- Directiva y Manual de Auditoría Financiera Gubernamental CGR.
- Guías de Auditoría Financiera Gubernamental CGR
- Reglamento de Infracciones y Sanciones CGR.

#### Elaboración de formatos en concordancia con el MAF, las NIA y las guías de auditoría CGR

- Formato 1 (explicación breve)
- Formato 2 (explicación breve)
- Formato 3 (explicación breve)
- Formato 4 (explicación detallada)
- Formato 5 (explicación detallada)
- Formato 6 (explicación detallada)
- Formato 7 (explicación detallada)
- Formato 8 (explicación detallada)
- Formato 9 (explicación detallada)
- Formato 10 (explicación breve)
- Formato 11 (explicación detallada)
- Formato 12 (explicación detallada)
- Formato 13 (explicación detallada)
- Formato 14 (explicación breve)
- Formato 15 (explicación breve)
- Formato 16 (explicación detallada)
- Memorando de Planificación de Auditoría (explicación detallada)
- Reporte de Alerta Temprana (explicación detallada)
- Reporte de asuntos relacionados a Fraude (explicación detallada)



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**





## PROGRAMA DE ESTUDIO:

### MÓDULO II Desarrollo de Documentación de Auditoría – Etapa de ejecución

#### A Nivel Financiero

- P.T. Efectivo y Equivalente de Efectivo
- P.T. Existencias
- P.T. Cuentas por Cobrar
- P.T. Servicios y Otros Pagados por Anticipado
- P.T. Activo (corriente)
- P.T. Propiedad, Planta y Equipo
- P.T. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
- P.T. Activo (no corriente)
- P.T. Cuentas por Pagar a Proveedores
- P.T. Remuneraciones y Beneficios Sociales
- P.T. Obligaciones Previsionales
- P.T. Otras Cuentas del Pasivo (corriente)
- P.T. Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales
- P.T. Provisiones
- P.T. Hacienda Nacional
- P.T. Hacienda Nacional Adicional
- P.T. Resultados No Realizados
- P.T. Resultados Acumulados
- P.T. Ingresos Tributarios
- P.T. Ingresos No Tributarios
- P.T. Traspasos y Remesas Recibidas
- P.T. Donaciones y Transferencias Recibidas
- P.T. Ingresos Financieros
- P.T. Otros Ingresos
- P.T. Gastos de Bienes y Servicios
- P.T. Gastos de Personal
- P.T. Gastos por Pensiones y Prestaciones Sociales
- Transferencias, Subsidios y Subvenciones Sociales Otorgadas

#### A nivel Presupues tario

- Marco Institucional de ingresos y gastos (PP1 y PP2)
- Estado de Ejecución de ingresos y gastos (EP1)
- Estado de fuentes y uso de fondos (EP2)
- Conciliación financiero presupuestal
- Cumplimiento de objetivos y metas en el marco del PEI y POI



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**





Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

## PROGRAMA DE ESTUDIO:

### MÓDULO III Actividades de finalización de la Auditoría

Revisión analítica final estados financieros auditados comparados con los estados financieros auditados del periodo anterior, determinar la suficiencia de la evidencia obtenida (revisión de hechos posteriores), (literal a. numeral 39.3. del Capítulo V del MAFG.) y procedimientos de hechos posteriores al cierre en cumplimiento con el Numeral 40.2 Revisión de hechos posteriores y la NIA 560.

Procedimientos y Documentación de auditoría por la Prueba de Libro diario (revisión de asientos manuales y ajustes efectuados al cierre (notas de contabilidad), revisión de libros oficiales, revisión de principales estimaciones contables (NIA 540) (literales c. y d. del numeral 39.3. del Capítulo V del MAFG.)

Cédula de validación de integridad estados financieros y presupuestarios por cada rubro/partida auditada y la revisión de la suficiencia de las revelaciones en las notas contables y presupuestarias (prueba de sumas y para ligues de auditoría) (literal e. numeral 39.3. del Capítulo V del MAFG.)

Documento (carta u otros) que evidencie la reunión de cierre con la Alta dirección.

Revisión de contingencias (actualización de las contingencias a favor o en contra que tuviera la entidad auditada a una fecha cercana o de informe). Numeral 40.1. Revisión de contingencias, 40.3. carta de abogados, 40.4.

Memorando resumen de la auditoría (numeral 40.5. del MAFG). (NIA 450)



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima



## PROGRAMA DE ESTUDIO:

### MÓDULO IV Informes y Reportes

Informe Financiero que incluye el dictamen del auditor

Informe Presupuestal que incluye el dictamen del auditor

Reporte de Deficiencias Significativas (Financiero y Presupuestario) (RDS)

Resumen de Diferencias de Auditoría - RDA (Financiero y Presupuestario)

Carta de Control Interno - CCI (Financiero y Presupuestario)

Reporte de Asuntos Relacionados a Fraude

Carta de manifestaciones (Financiero y presupuestario)



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**

