



## 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 ESVICSAC 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 ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**







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

## TEMARIO

**CURSO ESPECIALIZADO EN:**

# PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL



**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**

## PROGRAMA DE ESTUDIO:

**Modulo I | Fundamentos y Marco Normativo |  
13 horas académicas | 3 Sesiones**

### **El rol de los papeles de trabajo en la auditoría financiera gubernamental**

Propósito y normativa legal aplicable

Requerimientos fundamentales establecidos por la NIA 230, el MAF, las guías de auditoría emitidas por la CGR.

Importancia en la evidencia de auditoría

### **Normativa aplicable**

NIA relevantes (NIA 230, 500, 501, 510, 520, 530, entre otras relevantes)

Manual de Auditoría Financiera Gubernamental 2022

Directiva de Auditoría Financiera de la CGR

### **Organización y estructura de los papeles de trabajo**

Clasificación y tipos de papeles de trabajo

Normas de conservación y archivo (NIA 230, normas de calidad, normas de referencia)

Uso de herramientas digitales para la optimización de la compilación de archivos de auditoría, aplicación de la NIA 230



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima





Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

## **PROGRAMA DE ESTUDIO:**

**Módulo II | Planificación y Desarrollo de los papeles de trabajo  
29 horas académicas | 7 Sesiones**

### **Papeles de trabajo en la etapa de planificación (estratégica y detallada)**

Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno (NIA315), planificación para el uso de trabajo de expertos de la Gerencia y expertos del auditor (NIA 620) y para la revisión de saldos y transacciones con partes relacionadas (NIA 550), análisis de fluctuaciones y la NIA 600 "Auditoría de estados financieros de grupos.

Procedimientos relacionados a indicios de fraude bajo NIA y normativa vigente CGR.

Recorrido de procesos significativos para la información financiera y presupuestaria. (Identificación de áreas críticas), técnicas para la documentación de entendimientos, identificación de controles, riesgos y dependencias de TI, Importancia del control interno en la auditoría.

Determinación del RCA (Riesgo Combinado de Auditoría) a nivel financiero y presupuestario y su importancia la naturaleza, alcance y oportunidad de procedimientos de auditoría.

### **Programas de auditoría y documentación de procedimientos**

Elaboración del memorando de planificación, RAT y RAF, evento de planificación y determinación decisiones por componentes

Diseño de programas de auditoría a la medida para tres (03) tipos de entidades de diferentes niveles de gobierno. (NIA 300)

Diseño de procedimientos de auditoría financiero y presupuestaria en función al Riesgo combinado de Auditoría de las aseveraciones significativas.



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima





Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

## **PROGRAMA DE ESTUDIO:**

### **Papeles de trabajo en pruebas de cumplimiento y sustantivas a nivel financiero y presupuestario**

Evidencia de auditoría, fuentes de evidencia de auditoría. Documentación de auditoría. (NIA 500, NIA 501, NIA 230)

Pruebas sustantivas (Analíticas y de detalle). Ley de Benford.de principales rubros contables y partidas presupuestarias.

Pruebas de control.

Estrategias de confirmación externa (NIA 505)

Estrategia y ejecución de la observación de la toma de inventario físico.

Revisión de estimaciones contables (NIA 540)

Prueba de libro diario y procedimientos de impredecibilidad (NIA 240)

Documentación de resultados del trabajo de expertos y evaluación del impacto en la opinión del auditor.

### **Técnicas de auditoría y su aplicación en papeles de trabajo**

Técnicas analíticas y procedimientos sustantivos

Ejemplos aplicados

### **Uso de herramientas informáticas en la elaboración de papeles de trabajo**

Aplicaciones, herramientas para auditoría financiera gubernamental

Ejemplo de uso en auditorías financieras gubernamentales



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima





Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

## **PROGRAMA DE ESTUDIO:**

### **Papeles de trabajo y evaluación de la materialidad y riesgo de auditoría**

Determinación de la Materialidad (MP, ET, RDA y umbral adicional), así como, la evaluación preliminar de riesgos de auditoría y su impacto en la auditoría

Relación con los hallazgos de auditoría (deficiencias significativas y de control interno)

### **Elaboración de cédulas y evidencia suficiente y apropiada**

Cédulas sumarias, analíticas y de detalle

Evaluación de calidad y suficiencia de la evidencia convincente en aplicación de las NIA

### **Módulo III | Papeles de Trabajo en la opinión del Auditor | 16 horas académicas | 4 Sesiones**

### **Técnicas de auditoría y su aplicación en papeles de trabajo**

Identificación y clasificación de hallazgos (RDS, puntos de control interno)

Tipos de dictamen de auditoría (NIA 700 revisada, NIA 705)

Principales asuntos de auditoría (NIA 701) y su importancia en la auditoría financiera a entidades estatales.

Párrafos de énfasis (NIA 706)

Hechos posteriores (NIA 560)

Carta de manifestaciones, discusión de diferencias y recomendaciones al control interno (NIA 580).

Estructura del hallazgo (RDS y deficiencia de control interno), redacción de hallazgos y formulación de las recomendaciones basadas en evidencia de auditoría.



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima





Consejo Directivo 2023 - 2025

**COLEGIO DE  
CONTADORES PÚBLICOS  
DE LIMA**

## **PROGRAMA DE ESTUDIO:**

### **Papel de trabajo y revisión de supervisión en auditoría financiera gubernamental**

Normas que regulan la calidad y el control de calidad del auditor (mecanismos sugeridos) en aplicación de la NIA 220, NICC 1.

Casuísticas de control calidad de supervisión del regular como lecciones aprendidas.

### **Procedimientos de cierre previo a la emisión de los informes financieros y presupuestarios**

Elaboración de documentación de procedimientos de finalización y archivo de papeles de trabajo.

### **Módulo IV | Talleres prácticos y Cierre | 16 horas académicas | 4 Sesiones**

#### **Taller práctico 1: Documentación de un caso real de auditoría**

Desarrollo de papeles de trabajo en base a casos reales

#### **Taller práctico 2: Revisión y retroalimentación de papeles de trabajo**

Evaluación de la documentación elaborada

#### **Taller práctico 3: Simulación de revisión de auditoría por control de calidad**

Análisis de observaciones y respuestas

#### **Evaluación final y cierre del curso**

Examen práctico

Conclusiones y retroalimentación



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
**DECANO**

**¡Más integrados que nunca!**



WWW.CCPLIMA.ORG.PE



@ccplima.org.pe



@ccplimaoficial



Av. Arequipa 998, Lima





## INICIO:

**28 de Abril 2025**

## DURACIÓN:

**75 Horas Académicas  
18 Sesiones**

## HORARIOS:

**Lunes a Viernes  
07:00 p.m. a 10:00 p.m.**

### • **Inversión:**

- Habilitados: S/ 250.00
- Estudiantes y Bachilleres de Contabilidad: S/ 300.00
- Vitalicios: S/ 50.00
- Público en General: S/320.00
- Convenio con CPC Huancavelica, CPC Huánuco, CPC San Martín, CPC Loreto, CPC Ucayali: S/ 250.00

### • **Método de pago:**

Cuenta BCP: 191-71369785-0-89  
CCI: 00219117136978508956

### • **Facilidad de pago:**

Fraccionamiento en 2 cuotas

### • **Duración:**

1 mes Aproximadamente

## IMPORTANTE

Luego de realizar su pago, enviar voucher con sus datos (nombre, n° matrícula si es habilitado, constancia de matrícula si es estudiante, nombre del curso, número de celular, DNI o RUC, indicar si desea boleta o factura) al siguiente correo:

**[facturacion.dap@ccplima.org.pe](mailto:facturacion.dap@ccplima.org.pe)**



**CPC ONOFRÉ PIZARRO CHIMA**  
DECANO

**¡Más integrados que nunca!**

