



COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS
DE AREQUIPA

Dirección de Educación y
Desarrollo Profesional

PROGRAMA DE ESPECIALIZACIÓN PROFESIONAL 2018:

**“ESPECIALISTA EN
AUDITORÍA TRIBUTARIA Y
FINANCIERA”**



Marzo 2018

AUSPICIA:



UNSA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN DE AREQUIPA

PRESENTACIÓN

La búsqueda de nuevos conceptos, la necesidad de profundizar los conocimientos y la orientación a la especialidad son aspectos de rigor que demandan a los profesionales estar en plena actualización.

La Auditoría es un examen especializado en la obtención de evidencias que constituyen pruebas y que permite informar a la Alta Dirección de una Empresa del manejo de los procesos bajo los sistemas imperantes del cumplimiento de las normas y leyes que regulan la actividad del logro de los objetivos planeados y de la situación financiera.

En la Actualidad, la Auditoría constituye una herramienta eficaz de gestión, mediante la información periódica y oportuna que permite conocer si se están cumpliendo los planes y políticas establecidas conforme al desarrollo de las actividades, del eficiente uso de los recursos, la eficacia de los controles y si los resultados alcanzados son los esperados.

PLAN CURRICULAR

◆ MÓDULO AUDITORÍA TRIBUTARIA

I. AUDITORIA

- 1.1. Definición de auditoría
- 1.2. Objetivos y fines de la auditoría
- 1.3. Denominaciones de auditoría
- 1.4. Tipos de auditoría
- 1.5. La responsabilidad de los auditores
- 1.6. Facultades según el Código Tributario: Fiscalización, Recaudación, Determinación, Sancionatoria, etc.
- 1.7. Reglamento del Procedimiento de Fiscalización
- 1.8. Cartas de Presentación y Requerimientos
- 1.9. Tipos de requerimientos y resultados a los mismos

II. PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA

- 2.1. Concepto
- 2.2. Fases del planeamiento
- 2.3. Evaluación preliminar
- 2.4. Evaluación en el campo
- 2.5. Determinación de puntos críticos y objetivos de la auditoría
- 2.6. Naturaleza. Alcance y oportunidad de los procedimientos
- 2.7. Informe de planeamiento
- 2.8. Desarrollo de casos prácticos
 - a. Desarrollo de caso práctico No. 01, que permita identificar las cédulas a utilizar y la secuencia del llenado de las mismas, en la etapa de planeamiento.

- b. Práctica dirigida integral

III. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

- 3.1. Concepto
- 3.2. Propósito de los papeles de trabajo
- 3.3. Marcas de auditoría
- 3.4. Índices de referenciación o codificación de los papeles de trabajo
- 3.5. Archivo de los papeles de trabajo
- 3.6. Clases de papeles de trabajo
- 3.7. Auditoría por rubro
- 3.8. Disponible / activo realizable / activo fijo / intangibles / inversiones / tributos por pagar / patrimonio / ingresos - cuentas por cobrar / gastos - cuentas por pagar / gastos de personal - remuneraciones por pagar
 - a. Concepto y composición
 - b. Componentes relacionados
 - c. Aspectos contables
 - d. Factores de riesgo
 - e. Aserciones
 - f. Principales procedimientos de auditoría utilizados
- 3.9. Desarrollo de casos prácticos
 - a. Desarrollo de caso práctico No. 01, que permita identificar las cédulas a utilizar y la secuencia del llenado de las mismas, en la etapa de ejecución.



- b. Desarrollo de caso práctico No.02
- c. Práctica dirigida integral (Impuesto a la renta, impuesto general a las ventas, no domiciliados de renta e IGV, retenciones de segunda, cuarta y quinta e impuesto extraordinario de solidaridad).

IV. ELABORACIÓN DEL INFORME FINAL DE AUDITORIA

- 4.1. Concepto
- 4.2. Dictamen
- 4.3. Informe
 - a. Observaciones y recomendaciones
 - b. Cuantificación de los reparos detectados
- 4.4. Desarrollo de casos prácticos
 - a. Desarrollo de caso práctico No. 01, que permita identificar la estructura del informe.
 - b. Desarrollo de caso práctico No.02
 - c. Práctica dirigida integral

PLANA DOCENTE

CPCC ELMER OSWALDO BARRERA BENAVIDES

- Título profesional de Contador otorgado por la Universidad Católica de Santa María de Arequipa
- Maestría en Auditoría Superior en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Doctorado en Ciencias Empresariales en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa
- Especialista en Tributación en el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias
- Diplomado Especialista en Gestión Tributaria otorgado por la Universidad Católica de Santa María.
- Diplomado como Especialista en Auditoría Financiera, Tributaria y Gubernamental.
- Diplomado en Tributación otorgado por la Universidad Católica Sedes Sapientis
- Diplomado en Tributación en la Universidad Marcelino Champagnat
- Docencia en Universidades Católica de Santa María, San Agustín de Arequipa y Tarapacá de Chile.
- Expositor y Conferencista en temas Tributarios invitado en entidades representativas de la ciudad.

MS. CPCC ALEX RICHARD CUZCANO CUZCANO (Lima)

- Gerente de Auditoría en Deloitte Perú (Big Four)
- Anteriormente auditor externo en Deloitte España (Barcelona).
- Docente de ESAN, Lima.
- Docente de la Universidad de Lima
- Máster en Finanzas en EADA Business School (Barcelona, España).
- Maestría en Auditoría en la Universidad del Pacífico.
- Posgrado en Normas Internacionales de Información Financiera, Universidad de Lima.
- Contador Público Colegiado titulado en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna.
- Conferencista en convenciones nacionales e internacionales de Contabilidad: CONANIFF 2017, 2016 y 2015, AUDITA 2017 y 2015; Congreso Latinoamericano - Bolivia 2017, Congreso de Contabilidad - Colombia 2016, Congreso NIIF - Ecuador 2015.
- Expositor en el Colegio de Contadores Públicos de Lima, Cusco, Tacna, La Libertad, Ancash, Huánuco, Tumbes, Ica, Tarapoto, Huánuco, Apurímac, Loreto, Madre de Dios, Moquegua, Puno, Cerro de Pasco y Arequipa.
- Especialista en Auditoría Financiera, NIIF y Mercado de Capitales.

MÓDULO AUDITORÍA FINANCIERA I y II

Generalidades	MÓDULO INTRODUCTORIO: 1.- Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad 2.- La Norma Internacional de Control de Calidad N°1 (NICC 1)	Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad NIIC 1: Norma Internacional de Control de Calidad	I "Marco conceptual del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental"	a) Caso práctico sobre las NICC 1
Fase de Aceptación/Continuación	MÓDULO I: TAREAS PREVIAS DEL COMPROMISO 1.- Aceptación y/o continuación de las relaciones con el cliente y/o compromisos de la Auditoría. 2.- Condiciones previas para el compromiso. 3.- Cartas de compromiso de auditoría "Engagement Letter"	NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y de la dirección de una auditoría de acuerdo con NIAS NIA 210: Acordar los términos de los compromisos de auditoría	I "Marco conceptual del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental"	a) Evaluación del riesgo del compromiso: Checklist de independencia y Búsqueda del personal clave en lista OFAC b) Elaboración del Contrato (Carta de compromiso)
Fase de Planeamiento	MÓDULO II: ETAPA DE PLANEAMIENTO (Primer paso) 1.- Conocimiento del negocio de la entidad 2.- Comprensión de los factores internos y externos que afectan a la entidad. 3.- Efectuar indagaciones de Fraude. 4.- Comprensión del Control Interno – Enfoque COSO.	NIA 510: Compromisos iniciales de auditoría - Saldos de apertura NIA 240: Responsabilidades del auditor con relación al fraude en una auditoría de estados financieros NIA 250: La consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros NIA 260: La comunicación con los encargados del gobierno NIA 300: Planeación de la auditoría de estados financieros	II "Etapa de planeación"	a) Comprender la entidad y su ambiente: Factores externos e internos b) Comprender el proceso contable c) Comprender los procesos de negocio (COSO): Ventas, Compras/Gastos, Propiedad, plana y equipos, Inventarios, Nómina, u otros. d) Comprender el ambiente de TI del negocio e) Comprender las organizaciones de servicios (de ser aplicable) f) Comprender el ambiente de control, evaluación del riesgo y monitoreo (COSO). g) Documentar las indagaciones de fraude
Fase de Planeamiento	MÓDULO III: ETAPA DE PLANEAMIENTO (segundo paso) 1.- Procedimientos analíticos preliminares 2.- Determinación de materialidad y límites de errores triviales 3.- Determinación de saldos de cuenta, transacciones y revelaciones materiales	NIA 320: Materialidad en la planeación y en el desempeño de la auditoría	II "Etapa de planeación"	a) Elaboración de la analítica preliminar b) Determinar la importancia relativa (materialidad) y los límites de errores triviales c) Matriz para la determinación de saldos de cuenta, transacciones y revelaciones materiales
Fase de Planeamiento	MÓDULO IV: ETAPA DE PLANEAMIENTO (tercer paso) 1.- Identificar y evaluar los riesgos de error material 2.- Diseñar respuestas para cubrir los riesgos de error material a nivel de estados financieros y a nivel de aseveración	NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada mediante el entendimiento de la entidad y su entorno NIA 330: La respuesta del auditor frente a los riesgos valorados NIA 450: Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría	II "Etapa de planeación"	a) Matriz para la identificación y determinación de riesgos de error material (Matriz de riesgos y controles) b) Matriz de procedimientos de auditoría como respuesta a los riesgos evaluados (Diseño de prueba de controles y pruebas sustantivas) - Programas de trabajo.
Fase de Planeamiento	MÓDULO V: ETAPA DE PLANEAMIENTO (cuarto paso) 1.- Definición de participación de especialistas 2.- Evaluación del impacto de las debilidades de control interno en el enfoque de la auditoría y elaboración de carta de recomendaciones sobre aspectos del control interno 3.- Preparación del Memorandum de Planeamiento	NIA 265: La comunicación de las deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo NIA 610: Uso del trabajo de los auditores internos NIA 620: Uso del trabajo de un experto	II "Etapa de planeación"	a) Memorandum sobre la participación de especialistas en el alcance del trabajo: Especialistas en sistemas, impuestos, riesgos, u otros. b) Identificación, documentación y comunicación de las debilidades / observaciones / oportunidades de mejora, en la Carta de Control Interno preliminar, como resultado del trabajo de planeamiento. c) Elaboración del Memorandum de Planeamiento
Fase de Ejecución	MÓDULO VI: EJECUCIÓN (PRUEBAS DE ACTIVO) 1.- Preparación de la Circularización a: bancos, clientes, custodios, partes relacionadas, entre otros. 2.- Sector privado: Examen de las cuentas de activo (Identificación de pruebas de auditoría en base a lo indicado por las NIIF relacionadas: NIC 2, NIC 16, NIC 12, NIC 17, NIC 28, NIC 36, NIC 38, NIC 39, NIIF 7 y otras). 3.- Sector gubernamental: Examen de las cuentas de activo fijo (NICSP 17 propiedad, planta y equipo)	NIA 230: Documentación de auditoría NIA 500-1: Evidencia de auditoría NIA 505: Confirmaciones externas NIA 520: Procedimientos analíticos NIA 530: Muestreo de auditoría NIA 540: Auditoría de estimaciones contables y revelaciones relacionadas – NIA NIA 550: Partes relacionadas	III "Etapa de ejecución"	a) Papeles de trabajo relacionados a las pruebas de ejecución para los rubros de activos
Fase de Ejecución	MÓDULO VII: EJECUCIÓN (PRUEBAS DE PASIVO) 1.- Preparación de la Circularización a: partes relacionadas, proveedores, seguros, entre otros. 2.- Examen de las cuentas del pasivo y del estado de cambios en el patrimonio neto (Identificación de pruebas de auditoría en base a lo indicado por las NIIF relacionadas: NIC 19, NIC 32, NIC 37, NIC 39, NIIF 7 y otras).	NIA 230: Documentación de auditoría NIA 500-1: Evidencia de auditoría NIA 505: Confirmaciones externas NIA 520: Procedimientos analíticos NIA 530: Muestreo de auditoría NIA 540: Auditoría de estimaciones contables y revelaciones relacionadas – NIA NIA 550: Partes relacionadas	III "Etapa de ejecución"	a) Papeles de trabajo relacionados a las pruebas de ejecución para los rubros de pasivos
Fase de Ejecución	MÓDULO VIII: EJECUCIÓN (PRUEBAS DE ESTADO DE RESULTADOS) 1.- Examen de las cuentas de resultados (Identificación de pruebas de auditoría en base a lo indicado por las NIIF relacionadas: NIC 12, NIC 18, NIC 19, NIC 39, entre otros)	NIA 230: Documentación de auditoría NIA 500-1: Evidencia de auditoría NIA 505: Confirmaciones externas NIA 520: Procedimientos analíticos NIA 530: Muestreo de auditoría NIA 540: Auditoría de estimaciones contables y revelaciones relacionadas – NIA NIA 550: Partes relacionadas	III "Etapa de ejecución"	a) Papeles de trabajo relacionados a las pruebas de ejecución para los rubros de resultados
Fase de Conclusión	MÓDULO IX: CONCLUSIÓN 1.- Realizar procedimientos analíticos de cierre 2.- Evaluar los errores identificados durante la auditoría (efecto sobre el alcance de la revisión y la opinión del auditor) 3.- Evaluar la suficiencia de la evidencia de auditoría 4.- Realizar la revisión de hechos posteriores 5.- Obtener declaraciones por escrito 6.- Elaborar el memorandum resumen de auditoría	NIA 560: Eventos subsiguientes NIA 570: Empresa en marcha NIA 580: Representaciones escritas	IV "Elaboración del Informe"	a) Elaboración de la analítica de cierre b) Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de auditoría c) Cédula de errores identificados: ajustes/omisiones relacionados al registro contable y revelación d) Revisión de hechos posteriores e) Elaboración de la carta de manifestaciones de la gerencia f) Formar una opinión - Elaboración del dictamen del auditor independiente g) Comunicar los asuntos finales a los encargados del gobierno de la entidad h) Elaboración del memorandum de cierre (resumen) de la auditoría
Fase de Conclusión	MÓDULO X: CONCLUSIÓN (INFORME DE AUDITORÍA) 1.- El dictamen estándar del auditor y desviaciones al dictamen estándar 2.- Dictámenes limpio, con salvedad, adverso y abstención. 3.- El Nuevo Dictamen del Auditor Independiente	NIA 700 (Revisada): Formación de la opinión y presentación de reportes sobre los estados financieros NIA 701: Comunicación de las cuestiones claves de la auditoría en el informe del auditor independiente NIA 705 (Revisada) : Modificaciones a la opinión contenida en el informe del auditor independiente NIA 706 (Revisada) : Énfasis en los párrafos de materia y otros párrafos de materia contenidos en el reporte del auditor NIA 710: Información comparativa – Cifras correspondientes y estados financieros comparativos NIA 720 (Revisada): Las responsabilidades del auditor relacionadas con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados NIA 220: Control de calidad para la auditoría de estados financieros	V "Control de calidad del trabajo de auditoría"	a) Ejemplos de dictámenes del auditor: Sin modificaciones y con modificaciones b) Elaboración de la Carta de Control Interno Final c) Ejemplos del nuevo Dictamen del Auditor Independiente d) Ejemplo de las cuestiones claves de la auditoría

INFORMACIÓN GENERAL

INICIO DE CLASES

SÁBADO 10 DE MARZO 2018

DIRIGIDO A:

Contadores Públicos Colegiados, Auditores Independientes, Auditores Internos, Profesionales de carreras afines y en general a los responsables de la administración de riesgos y control interno de las organizaciones.

REQUISITOS DE ADMISIÓN (Presentación en File A-4)

- Ficha de inscripción
- Copia simple del título Profesional
- File Curriculum Vitae no documentado
- Una Fotografía a color tamaño carnet (Traje de vestir)
- Copia del Comprobante de pago (efectuado en Tesorería)

METODOLOGÍA

El Programa tendrá un desarrollo teórico práctico basado en exposiciones y discusiones en clase, lectura recomendada, exposiciones grupales basadas en la investigación, con intervención individual y panel de grupos, buscando el juicio crítico y profesional, presentación de casos y trabajos prácticos.

CERTIFICACIÓN

Los participantes que cumplan satisfactoriamente con los requisitos del programa recibirán un Diploma en el Programa de Especialización Profesional en: "Especialista en Auditoría Tributaria y Financiera 2018" de haber Aprobado y/o Participado con el respaldo académico de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

FRECUENCIA Y HORARIO

Sábados 9:00 a 1:00 p.m./ 3:00 a 7:00 p.m.
Domingos: 9:00 a 1:00 p.m.

DURACIÓN

140 Horas Académicas (Marzo a Mayo 2018)

INVERSIÓN

Total (Módulo Tributaria y Módulo Financiera):		Por Módulo:	
• Pago al Contado	S/ 1500.00	• Pago al Contado	S/ 750.00
• Pago Fraccionado (3 cuotas)	S/ 1700.00	• Pago Fraccionado (2 cuotas)	S/ 850.00
- Cuota Inicial	S/ 700.00	- Cuota Inicial	S/ 425.00
- Pagos mensuales en 2 cuotas cada una de	S/ 500.00	- Segunda Cuota	S/ 425.00

(Pagaderos antes de finalizar el PEP.) (Pagadero antes de finalizar el Módulo.)

Incluye: Carpeta con material de trabajo para fortalecer las sesiones de dictado, exposiciones a través de medios audiovisuales e impuesto.

FORMA DE PAGO

Depósito o Transferencia

- Cta. Cte. a nombre del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa
Banco Continental de Moneda Nacional: 011- 0220- 0100070967
Código Interbancario: 011-220-000100070967-13
- Cta. Ahorros Soles Caja Arequipa en Moneda Nacional:
Nº 00002897002100004003

Remitir escaneado el voucher de depósito y/o transferencia al correo electrónico: tesoreria@ccpaqp.org.pe

Aceptamos Tarjetas de Crédito

LUGAR

Auditorio del Colegio de Contadores Públicos de Arequipa.

**VACANTES
LIMITADAS**

**Válido para la
Certificación
Profesional**



**MAYOR INFORMACIÓN
E INSCRIPCIONES:**
Sánchez Trujillo 201 Urb. La Perla,
Cercado, Arequipa.
Teléfonos (54)215015, 285530 y
231385 (Anexos 13 y 15)
Email: desarrollo@ccpaqp.org.pe,
tesoreria@ccpaqp.org.pe
Web Site: <http://www.ccpaqp.org.pe>