



PESA - Auditoría Financiera



Esquema del curso

Bloque 1

Introducción, conceptos y principios de la auditoría financiera

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del Bloque 1	–	Objetivo y estructura del bloque Interrelación entre los módulos
M2	Naturaleza, propósito y objetivo de la auditoría financiera	Describir la naturaleza, el propósito y los objetivos de la auditoría financiera	La naturaleza, el propósito y el objetivo de la auditoría financiera en el sector público Las expectativas de los usuarios de los estados financieros ¿De qué modo la auditoría financiera puede compararse con la auditoría de cumplimiento y la auditoría de desempeño?
M3	Valor único de las auditorías financieras en el sector público	Describir el valor específico de las auditorías financieras en el sector público	¿De qué modo las auditorías financieras contribuyen al valor y beneficios brindados a los ciudadanos?
M4	Elementos de la auditoría financiera	Identificar los elementos de la auditoría financiera	Tres partes en la auditoría financiera Criterios adecuados para la auditoría financiera Materia e información sobre la materia en la auditoría financiera
M5	Principios de auditoría financiera	–	–

M5U1	Principios relacionados con los conceptos básicos de la auditoría financiera	Describir los principios relacionados con conceptos básicos de la auditoría financiera	Principios relacionados con conceptos básicos de la auditoría financiera: riesgo de auditoría, juicio y escepticismo profesional, materialidad, comunicación, documentación de la auditoría.
M5U2	Principios relacionados con el proceso de auditoría financiera	Describir los principios relacionados con el proceso de auditoría financiera	Los principios relacionados con el acuerdo de los términos del trabajo de fiscalización
			Los principios relacionados con la comprensión de la entidad y su entorno
			Los principios relacionados con la evaluación de riesgos y la respuesta a ellos
			Los principios relacionados con la evidencia de auditoría
			Los principios relacionados con la evaluación de incorrecciones
			Los principios relacionados con la formación de una opinión y la elaboración de informes sobre los estados financieros
M6	Requisitos para la comunicación con la dirección y las personas encargadas de la gobernanza	—	—
M6U1	Con quién comunicarse dentro de una entidad	Determinar con quién comunicarse en la entidad	Determinar quiénes son las personas adecuadas con quienes comunicarse dentro de la estructura de gobernanza de la entidad
M6U2	Asuntos que deben comunicarse	Explicar aquellos asuntos que es necesario comunicar	Requisito de comunicar las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
			Requisito de comunicar el alcance y oportunidad planificados de la auditoría
			Requisito de comunicar los hallazgos significativos surgidos de la auditoría



M6U3	Evaluar el proceso de comunicación	Evaluar el proceso de comunicación	Necesidad de establecer el proceso de comunicación
			Selección de la forma de comunicación adecuada
			Oportunidad de comunicación adecuada
			Idoneidad del proceso de comunicación
M7	Conclusión	Identificar las lecciones clave del bloque	Identificar los puntos de aprendizaje clave
			Reflexionar acerca de aquello que los principios y conceptos de la auditoría financiera significan para un auditor financiero de una EFS

Bloque 2

Actividades previas al encargo

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 2	—	Objetivo y estructura del bloque Interrelación entre los módulos
M2	Actividades previas al encargo	Describir las actividades previas al encargo en una auditoría financiera del sector público	Necesidad de realización de actividades previas al encargo en una auditoría financiera
			Actividades previas al encargo en una auditoría financiera según las ISSAI 2210, 2220 y 2300
			Consideraciones relacionadas con el sector público en la etapa previa al encargo
			Requisitos relacionados con la revisión y las actividades previas al encargo
M3	Condiciones previas para la auditoría financiera	—	—
M3U1	Marco de Información Financiera para la elaboración de los estados financieros	Determinar si el marco de información financiera para la preparación de estados financieros es aceptable	Criterios para evaluar la aceptabilidad del marco de información financiera aplicado a la preparación de los estados financieros
			Aceptabilidad del marco de información financiera aplicado a la preparación de los estados financieros
M3U2	Determinación de la comprensión por parte de la dirección de sus responsabilidades	Determinar el grado en que la dirección comprende sus responsabilidades	Responsabilidad de la dirección en una auditoría de estados financieros
			Grado en que la dirección comprende sus responsabilidades en una auditoría de estados financieros

M4	Otras actividades previas a la auditoría financiera	–	–
M4U1	Composición de un equipo de encargo para la auditoría financiera	Seleccionar un equipo para la realización de una auditoría	El rol de un supervisor de una auditoría en la selección de un equipo para la realización de dicha auditoría
			El equipo a cargo de la auditoría y su rol
			Consideraciones clave relativas a la selección de un equipo de auditoría
			Seleccionar un equipo de auditoría asociado a un escenario determinado
			El rol del auditor dentro del equipo
M4U2	Declaración de la persona auditora para cumplir el Código de Ética	Decidir acerca de las declaraciones éticas adecuadas en la etapa previa a la auditoría	Declaración de ética exigida a los auditores en la etapa previa a la auditoría y los criterios para suscribir dicha declaración
			Evaluar una situación sobre la base de las ISSAI
			Preparar una declaración adecuada de acuerdo con las circunstancias
M4U3	Evaluación de las amenazas y salvaguardias éticas	Evaluar amenazas relacionadas con la ética y mecanismos de resguardo	Responsabilidad del supervisor de la auditoría por la evaluación de amenazas relacionadas con la ética y la sugerencia de mecanismos de resguardo
			Evaluar las amenazas relacionadas con la ética y sugerir mecanismos de resguardo en un escenario determinado
			Identificar las responsabilidades del auditor en relación con la evaluación
M4U4	Forma y contenido de la carta de encargo de la auditoría	Redactar la carta de encargo de auditoría para una auditoría financiera	El rol de la carta de encargo de auditoría
			Forma y contenido de una carta de encargo de auditoría
			Redactar una carta de encargo de auditoría para un escenario determinado usando elementos predefinidos
M5	Conclusión	Resumir los productos de las actividades previas al encargo de auditoría	Elaboración de una lista de verificación de requisitos hacia la finalización de las actividades previas al encargo (lo que incluye requisitos relacionados con la documentación, cuestiones éticas, comunicación y calidad)
			Uso de la lista de verificación para revisar los productos de las actividades previas al encargo en la auditoría financiera

Bloque 3

Planificación y evaluación de riesgos

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 3	–	Objetivo y estructura del bloque Interrelación entre los módulos
M2	Planificación de la auditoría financiera	Describir las actividades de planificación y evaluación de riesgos	La importancia de planificar una auditoría Contenido de la estrategia general de auditoría y el plan de auditoría Relación entre la estrategia general y el plan de auditoría Proceso de planificación y evaluación de riesgos Requisitos en materia de revisión y aprobación de las actividades de planificación
M3	Comprensión de la entidad auditada y su entorno	–	–
M3U1	Comprensión inicial de la entidad y su entorno	Describir el proceso de comprensión de la entidad y su entorno	El proceso de comprensión de la entidad y su entorno La relación entre los procedimientos de evaluación de riesgo (consultas al gestor, procedimientos analíticos, observación e inspección)
M3U2	Procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría	Realizar procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría	La naturaleza y propósito de los procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría Realización de procedimientos analíticos en la planificación de la auditoría
M3U3	Sistema de control interno	Analizar el sistema de control interno de la entidad	Describir la naturaleza y propósito de la comprensión de los controles internos relevantes para la auditoría

			Analizar cinco componentes del sistema de control interno de la entidad
			Evaluar la labor de los auditores internos y considerar la posibilidad de contar con su trabajo y recurrir a sus servicios para proveer asistencia directa
M4	Materialidad	Determinar la materialidad	El concepto de materialidad y de materialidad en la ejecución del trabajo
			Cálculo de materialidad y materialidad en la ejecución del trabajo respecto a los estados financieros en su conjunto
			Cálculo de materialidad para clases de transacciones, saldos de cuenta o divulgación de información
M5	Evaluación de riesgos	–	–
M5U1	Procedimientos de evaluación de riesgos	Identificar los procedimientos para la evaluación del riesgo de incorrecciones materiales	El concepto de riesgo de incorrecciones materiales en los estados financieros
			Procedimientos de identificación de riesgo
M5U2	Afirmaciones de los estados financieros	Identificar las afirmaciones relativas a los estados financieros y su rol en el proceso de auditoría	Afirmaciones contenidas en los estados financieros acerca de: i. Clases de transacciones y eventos, y divulgaciones de información relacionadas ii. Saldos de cuenta y divulgaciones de información relacionadas al final del período
			La relación entre las afirmaciones en los estados financieros, los riesgos evaluados de incorrecciones materiales y los procedimientos de auditoría
M5U3	Identificación de riesgos	Identificar los riesgos relacionados con incorrecciones materiales	Proceso de contabilidad de la entidad
			Identificación de riesgos relacionados con incorrecciones materiales a nivel de estados financieros
			Identificación de riesgos relacionados con incorrecciones materiales a nivel de afirmación
M5U4	Actividades de control para hacer frente a los riesgos	Identificar las actividades de control relevantes para los diferentes riesgos	Actividades de control para abordar los riesgos de incorrecciones materiales

M5U5	Evaluación del riesgo de incorrecciones materiales	Evaluar los riesgos de incorrecciones materiales	Evaluación de riesgos de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros
			Evaluación de riesgos de incorrecciones materiales a nivel de afirmación mediante la evaluación del riesgo inherente y el riesgo de control
			Determinar si una clase de transacción, saldo de cuenta o divulgación de información es significativa
M6	Diseño de la respuesta al riesgo	—	—
M6U1	Respuesta al riesgo a nivel de los estados financieros	Identificar respuestas a los riesgos evaluados relacionados con incorrecciones materiales a nivel de estados financieros	Las respuestas para abordar los riesgos de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros
			Las respuestas generales para abordar los riesgos evaluados de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros.
M6U2	Respuesta al riesgo a nivel de afirmación	Diseñar respuestas a los riesgos evaluados de incorrecciones materiales a nivel de afirmación	El enfoque sistemático para el diseño de procedimientos de auditoría
			Comparación entre el propósito de las pruebas de controles y los procedimientos sustantivos de auditoría
			Las consideraciones al diseñar procedimientos de auditoría
M6U3	Pruebas de control	Diseñar pruebas de control	Diseño de pruebas de controles
M6U4	Procedimientos sustantivos de auditoría	Diseñar procedimientos sustantivos de auditoría	Diseño de pruebas de detalles
			Diseño de procedimientos analíticos sustantivos
M7	Conclusión	Resumir los productos de la etapa de planificación y evaluación de riesgos de la auditoría financiera	Elaborar una lista de verificación de requisitos al finalizar la etapa de planificación y evaluación de riesgos de auditoría (lo que incluye una estrategia de auditoría, la documentación del plan de auditoría, la comunicación y los requisitos relacionados con la calidad y la ética)
			Usar la lista de verificación para revisar los productos de planificación y evaluación de riesgos de la auditoría financiera

Bloque 4

Ejecución de una auditoría financiera

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 4	—	Objetivo y estructura del bloque Interrelación entre los módulos
M2	Introducción a la fase de ejecución de la auditoría	Esbozar el proceso de la etapa de ejecución de la auditoría	Proceso de la etapa de ejecución de la auditoría
			Procedimientos de control de calidad para la ejecución de la auditoría financiera
M3	Aplicación de acciones de respuesta a los riesgos a nivel de estados financieros	Realizar acciones de respuesta a riesgos a nivel de estados financieros	El proceso de realizar respuestas a los riesgos evaluados de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros
			La realización de respuestas a los riesgos evaluados de incorrecciones materiales en la etapa de planificación de la auditoría
			Desafíos comunes para la realización de actividades de respuesta a riesgos de auditoría a nivel de estados financieros
M4	Muestreo	—	—
M4.1	Selección de las técnicas de muestreo apropiadas para la auditoría financiera	Seleccionar las técnicas de muestreo apropiadas para la auditoría financiera	Muestreo de auditoría y la necesidad de recurrir al muestreo

			La comparación entre el muestreo estadístico y no estadístico
			Consideraciones para la selección de técnicas de muestreo
			Técnicas de muestreo comúnmente usadas
M4.2	Aplicar diferentes técnicas de muestreo	Aplicar diferentes técnicas de muestreo	Selección de las muestras mediante diferentes técnicas de muestreo
			Conclusiones sobre los resultados del muestreo estadístico, incluyendo la consideración de la necesidad de realizar pruebas adicionales
M5	Llevar a cabo la respuesta al riesgo a nivel de afirmación	–	–
M5.1	Realización de pruebas de controles	Realizar pruebas de controles	Proceso de realización de las pruebas de controles diseñados en la etapa de planificación de la auditoría
			Diseño e implementación de controles
			Pruebas de controles (aplicando pruebas de eficacia) diseñados en la etapa de planificación de la auditoría
			Desafíos comunes en la realización de pruebas de controles
M5.2	Realización de procedimientos sustantivos de auditoría	Realizar procedimientos sustantivos de auditoría	Proceso de realización de procedimientos sustantivos diseñados en la etapa de planificación de la auditoría
			Procedimientos sustantivos de auditoría (pruebas de detalle) diseñados en respuesta a los riesgos de incorrecciones materiales a nivel de estados financieros
			Procedimientos analíticos sustantivos diseñados en la etapa de planificación de la auditoría
			Desafíos comunes en la realización de pruebas sustantivas

M6	Evaluar evidencias de auditoría	Evaluar la evidencia de auditoría	El concepto y las características de la evidencia de auditoría (apropiada y suficiente) Las consideraciones para evaluar la confiabilidad y relevancia de la información a usar como evidencia de auditoría La relación entre el riesgo de incorrecciones materiales y la suficiencia de la evidencia de auditoría, tomando en consideración la calidad de dicha evidencia de auditoría Evaluación de la evidencia de auditoría Desafíos comunes en la evaluación de la evidencia de auditoría
M7	Conclusión	Resumir los productos de la etapa de ejecución de una auditoría financiera	Elaboración de una lista de verificación de requisitos hacia la finalización de la etapa de realización de una auditoría (ética, comunicación, documentación, calidad). Uso de la lista de verificación para revisar los productos de la etapa de ejecución de la auditoría financiera

Bloque 5

Finalización, elaboración del informe y seguimiento en la auditoría financiera

Módulos	Nombre de los módulos y unidades	Objetivos	Puntos de aprendizaje clave
M1	Visión general del bloque 5	–	Objetivo y estructura del bloque Interrelación entre los módulos
M2	Introducción a las fases de finalización, elaboración de informes y seguimiento de la auditoría	Describir el proceso de las etapas de finalización, elaboración de informes y seguimiento de la auditoría	Proceso de las etapas de finalización, elaboración de informes y seguimiento de la auditoría
			Visión general de los procedimientos de control de calidad de las etapas de finalización, elaboración de informes y seguimiento de la auditoría financiera
M3	Evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros	Evaluar el efecto de las incorrecciones no subsanadas en los estados financieros	El proceso de evaluación del efecto de las incorrecciones no subsanadas en los estados financieros
			La importancia de las incorrecciones no subsanadas El efecto de las incorrecciones no subsanadas en los estados financieros
M4	Revisión final de la auditoría	–	–
M4.1	Realizar una revisión general	Realizar una revisión general de la auditoría	La importancia de la revisión general para asegurarse de que se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada
			Los procedimientos que un auditor debería poner en práctica al realizar su revisión general de los estados financieros
			Desafíos comunes al realizar la revisión general de un encargo de auditoría

M4.2	Realización de procedimientos analíticos	Realizar procedimientos analíticos	Realización de procedimientos analíticos hacia la finalización de la auditoría
			Interpretación de los resultados de los procedimientos analíticos
M5	Informe de auditoría	—	—
M5.1	Proceso de elaboración de informes de auditoría	Esbozar el proceso de elaboración del informe de auditoría	Proceso de elaboración del informe de auditoría
			Asuntos a comunicar, además del informe de auditoría (por ejemplo, el informe de gestión)
M5.2	Elementos del informe de la persona auditora independiente	Describir los elementos básicos del informe del auditor	Los elementos básicos contenidos en el informe del auditor independiente
			Descripción de los elementos básicos contenidos en el informe de un auditor independiente
M5.3	Tipos de opinión de auditoría	Definir los diferentes tipos de opinión de auditoría	Opinión no modificada en el informe del auditor
			Opinión modificada en el informe del auditor
M5.4	Tipos de opinión de auditoría modificada	Comparar las modificaciones al informe de auditoría	Comparar opinión con reservas, opinión adversa y abstención de opinión
M5.5	Cuestiones clave de auditoría, párrafos de énfasis y otras cuestiones en el informe de auditoría	Formular párrafos sobre cuestiones de auditoría clave, párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones	La naturaleza y el propósito de cuestiones de auditoría clave, párrafos de énfasis y párrafos sobre otros asuntos en el informe del auditor
			Cuestiones de auditoría clave, párrafos de énfasis y párrafos sobre otros asuntos
M6	Documentación del proceso de auditoría	Elaboración de un expediente de auditoría	La naturaleza y el propósito de la documentación de auditoría
			La forma, el contenido y la amplitud de la documentación de auditoría
			Los procedimientos para garantizar el resguardo y la conservación de los documentos de trabajo
			Los desafíos comunes en la elaboración de un expediente de auditoría
			Confección de un expediente de auditoría

M7	Seguimiento de los resultados de la auditoría financiera	Esbozar la cronología y el proceso seguimiento de informes de auditoría previos y más antiguos	El propósito de realizar un seguimiento de informes de auditoría previos y más antiguos que contengan opiniones y hallazgos de auditoría con reservas
			El proceso de realizar un seguimiento de informes de auditoría previos y más antiguos que contengan opiniones y hallazgos de auditoría con reservas
			Desafíos comunes para el seguimiento de la auditoría
M8	Conclusión	Resumir los productos de las etapas de finalización, elaboración de informes y seguimiento de la auditoría financiera	Elaboración de una lista de verificación relativa a los requisitos hacia al final de las etapas de finalización, elaboración de informes y seguimiento de una auditoría (ética, comunicación, documentación, calidad)
			Uso de la lista de verificación para revisar los productos de las etapas de finalización y elaboración de informes de la auditoría financiera