



PROGRAMA DEL CURSO

Nombre del Curso: Elaboración de papeles de trabajo (documentación) de una auditoría de estados financieros.

Duración: 15 semanas.

I. DESCRIPCIÓN

Los papeles de trabajo en una auditoría financiera es la base que tiene el auditor con el fin de obtener la evidencia suficiente y adecuada en la cual respaldar su opinión sobre la razonabilidad del cumplimiento de la información financiera según el marco de información financiera aplicable (Normas de Contabilidad NIIF). Por lo tanto, este curso está diseñado para que el participante del curso prepare los papeles de trabajo de diferentes cuentas contables por medio de simulaciones de casos en los que el auditor debe de diseñar, preparar y analizar la documentación que prepara con el fin de verificar el cumplimiento con la normativa contable y en el caso del proceso de auditoría con su respectiva gestión de calidad.

II. OBJETIVO GENERAL

Elaborar los papeles de trabajo estándar para la revisión de las cuentas contables en una auditoría de estados financieros con el fin de la obtención de una seguridad razonable de si la información financiera cumple con las Normas de Contabilidad NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), por medio de simulación de un proceso de auditoría del conjunto de estados financieros.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar las características, contenidos e importancia de los papeles de trabajo en una auditoría de estados financieros, mediante el estudio de las Normas Internacionales de Auditoría y de Gestión de Calidad, con el fin de la obtención de la evidencia de auditoría que sustente la opinión del auditor.

2. Establecer la estrategia de la planificación de una auditoría de estados financieros por medio del análisis de la información financiera mediante casos prácticos, con el fin de la identificación de los procedimientos que se requieren en la auditoría.
3. Elaborar papeles de trabajo estándar de las cuentas contables como parte de la obtención de evidencia, por medio de una simulación de una auditoría y con el fin de la obtención del soporte de la opinión de auditoría.

IV. CONTENIDOS

Unidad I. Evidencia de auditoría.

- 1.1 Definición de la evidencia de auditoría.
- 1.2 Características de la evidencia.
- 1.3 Evidencia y control de calidad.

Unidad II. Generalidades de los papeles de trabajo.

- 1.1 Definición de los papeles de trabajo.
- 1.2 Importancia de los papeles de trabajo.
- 1.3 Gestión de calidad en los papeles de trabajo.
- 1.4 Concepto de sumarias, cédulas analíticas y cierre de sumarias.
- 1.5 Características y contenido de los papeles de trabajo.
- 1.6 Modelo y formulación de los papeles de trabajo.

Unidad III. Planificación de auditoría.

- 1.1 Actividades preliminares y de planificación de la auditoría.
- 1.2 Diseño de la estrategia de auditoría.
- 1.3 Elaboración de papeles de trabajo de actividades preliminares.

Unidad IV. Elaboración de papeles de trabajo.

- 1.1 Estado de Situación Financiera.
 - 1.1.1 Activos
 - 1.1.1.1 Efectivo y equivalentes.

- 1.1.1.2 Cuentas por cobrar
- 1.1.1.3 Inventario
- 1.1.1.4 Propiedad, planta y equipo
- 1.1.2 Pasivos.
- 1.1.3 Cuentas por pagar
- 1.1.4 Provisiones
- 1.1.5 Documentos por pagar
- 1.1.6 Patrimonio.
- 1.1.7 Capital social
- 1.1.8 Reserva legal.
- 1.1.9 Utilidades acumuladas
- 1.2 Estado del resultado del periodo y otro resultado integral
- 1.2.1 Ingresos
- 1.2.2 Gastos

Unidad V. Entregables finales de la auditoría.

- 5.1 Carta a la gerencia.
- 5.2 Informe de auditoría.

Unidad VI. Normas Internacionales de Gestión de Calidad.

- 6.1 Normas Internacionales de Gestión de Calidad.

V. METODOLOGÍA

Este curso se desarrolla mediante la metodología de trabajo interactivo entre los participantes y el docente a través de la dinámica de trabajo colaborativo y cooperativo. Para ello, el facilitador guía del proceso educativo, propiciando espacios de análisis y reflexión sobre los temas de estudio y la realidad contextual; además, es quien realimenta las experiencias y los resultados de aprendizaje. Asimismo, plantea los modelos que se requieren para preparar los papeles de trabajo que buscarán obtener la evidencia que respalda el trabajo ejecutado.



VI. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Para el desarrollo del curso se han definido estrategias de aprendizaje individuales y grupales; por medio de la asignación de tareas y la solución de casos prácticos. Los primeros ítems son discutidos en plenario, con el propósito de alcanzar un conocimiento globalizado respecto a las asignaciones desarrolladas por los estudiantes fuera de lecciones y los últimos, se resuelven en clase.