

# **“EFICIENCIA OPERACIONAL GENERAL”: UNA SITUACIÓN DE APRENDIZAJE TRABAJADA A TRAVÉS DE LA TÉCNICA DIDÁCTICA DE ESTUDIO DE CASOS PARA LAS ASIGNATURA DE TALLER DE AUDITORÍA.**

## **“GENERAL OPERATIONAL EFFICIENCY”: A LEARNING SITUATION WORKED THROUGH THE DIDACTIC CASE STUDY TECHNIQUE FOR THE AUDIT WORKSHOP SUBJECT.**

---

<sup>1</sup> Cristian Blanco Alfaro. <sup>2</sup> Romina Galleguillos Jaime.

<sup>1</sup> Universidad de La Serena. Fono: 99002598. E-mail: [cblanco@userena.cl](mailto:cblanco@userena.cl)

<sup>2</sup> Universidad de La Serena. Fono: 89644765. E-mail: [rgalleguillos@userena.cl](mailto:rgalleguillos@userena.cl)

### **RESUMEN.**

A través del presente trabajo, se presenta un caso práctico orientado a analizar la eficiencia operacional general de una empresa, entregando información necesaria para llevar a cabo una auditoría, se entrega las características generales de la empresa, ubicación, organización, producción, finanzas, instalaciones productivas, abastecimiento de materia prima, ventas, sistemas de información, auditoría interna; con la finalidad que los alumnos realizan un diagnóstico y puedan identificar posibles riesgos y preparar un proceso de planificación de la auditoría a realizar.

El desarrollo del trabajo se realizará bajo la metodología del estudio de casos, esta situación de aprendizaje, considerando la realidad propia de la carrera de Auditoría y la asignatura considerada en la misma, se ha optado por proponer una estructura genérica del Estudio de Casos, la que responde a las múltiples situaciones de aprendizaje en las cuales estos alumnos pueden verse inmersos en el proceso de enseñanza, por lo que entregar una estructura standard resulta ser lo más adecuado.

Este estudio de casos consta de distintas fases y pasos del estudio de casos genérico, las cuales son detalladas a continuación:

a).- Etapa inicial: Consta de una introducción, donde el docente deberá instar la conformación de grupos al interior del aula. Se recomienda que estos grupos sean de 4 a 6 estudiantes, dependiendo del número total de alumnos por clase. Se debe considerar además la organización del espacio en el aula y los medios de apoyo visual y acústico.

b).- Etapa eclosiva: se estimula a los estudiantes a expresar con toda libertad, sus impresiones, opiniones y valoraciones respecto al caso presentado. Esto permite la posibilidad de analizar en perspectiva los distintos puntos de vista de los participantes.

El docente deberá fijar además algunos criterios relevantes a considerar y que los alumnos deberán de desarrollar.

c).- Etapa de análisis: los alumnos se vuelven a analizar los hechos y la información disponible y aquellas buscadas por los mismos discentes. La búsqueda en común de los acontecimientos permite a los estudiantes acrecentar su conciencia de la situación analizada.

Además, se redescubre la realidad y se integran aspectos informativos que por motivos disímiles pueden haberse evadido. Aquí el consenso al interior del grupo sobre las significaciones cobra mucha importancia.

d).- Etapa de conceptualización: en esta etapa se formulan conceptos o principios de acción, los cuales son aplicables al caso real o una situación parecida. En otras palabras, se trata de generar principios de acción que sean válidos para un contexto determinado y se elabora el informe final. Como en fase anterior, la única garantía de validez es el acuerdo del grupo.

Considerando lo anterior, se prosigue con la realización de un plan de trabajo desarrollado exclusivamente para la asignatura de Taller de Auditoría, el cual constará de 10 clases, en las cuales se dará respuestas a preguntas pizarras propuestas a los alumnos.

Finalmente, el desarrollo del estudio de caso se hará a través de estrategias evaluativas, en este caso se utilizará una rúbrica de evaluación.

Palabras claves: Estudios de Casos, Competencia Profesional, Competencia Transversal.

## **ABSTRACT.**

Through the present work, a practical case is presented oriented to analyze the general operational efficiency of a company, delivering information necessary to carry out an audit,

the general characteristics of the company, location, organization, production, finance, facilities are delivered production, raw material supply, sales, information systems, internal audit; with the purpose that students make a diagnosis and can identify possible risks and prepare a planning process for the audit to be performed.

The development of the work will be carried out under the methodology of the case study, this learning situation, considering the reality of the Audit career and the subject considered in the same, has chosen to propose a generic structure of the Case Study, the which responds to the multiple learning situations in which these students can be immersed in the teaching process, so delivering a standard structure turns out to be the most appropriate.

This case study consists of different phases and steps of the generic case study, which are detailed below:

a) .- Initial stage: It consists of an introduction, where the teacher must urge the formation of groups inside the classroom. It is recommended that these groups be 4 to 6 students, depending on the total number of students per class. The organization of classroom space and the means of visual and acoustic support must also be considered.

b) .- Eclosive stage: students are encouraged to express freely, their impressions, opinions and assessments regarding the case presented. This allows the possibility to analyze in perspective the different points of view of the participants.

The teacher must also set some relevant criteria to consider and that students must develop.

c) .- Analysis stage: the students re-analyze the facts and the information available and those sought by the students themselves. The common search for events allows students to increase their awareness of the situation analyzed.

In addition, reality is rediscovered and informational aspects that for different reasons may have evaded are integrated. Here the consensus within the group on the meanings becomes very important.

d) .- Conceptualization stage: at this stage, concepts or principles of action are formulated, which are applicable to the real case or a similar situation. In other words, it is about generating principles of action that are valid for a given context and the final report is

prepared. As in the previous phase, the only guarantee of validity is the agreement of the group.

Considering the foregoing, a work plan developed exclusively for the subject of Audit Workshop will be carried out, which will consist of 10 classes, in which answers will be given to students proposed slate questions.

Finally, the development of the case study will be done through evaluation strategies, in this case an evaluation rubric will be used.

Keywords: Case Studies, Professional Competence, Transversal Competence.

## **INTRODUCCIÓN.**

La Auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, con la finalidad de examinar integralmente la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de los riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y la sumisión de los mecanismos de control implantados por la administración. Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas, para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes; con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, lo que da el origen a la auditoría interna. La auditoría así, constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización. La auditoría deberá proporcionar análisis y las evaluaciones que ayuda a los niveles directivos y gerenciales, para conocer cómo se encuentra la empresa. Es en este sentido, que se presenta a continuación, un caso práctico de eficiencia operacional general de una empresa, en la cual se requiere llevar a cabo un proceso de auditoría con el fin de desarrollar las competencias técnicas y transversales de los estudiantes que cursan el VII nivel de dicha carrera, buscando generar así, una transferencia adecuada entre la teoría y la práctica, donde deben reconocer errores y riesgos, para posteriormente llevar a cabo el proceso de auditar.

- Problemática de estudio (caso práctico).

### **“Eficiencia operacional general”**

Características generales de la empresa.

#### **a). - Ubicación:**

La empresa “Industrial “G”, S.A.” está ubicada en la ciudad de Santiago, lugar que fue seleccionado por estar cerca del mercado más grande del país. La empresa cuenta con una planta y oficinas administrativas.

En la decisión para determinar el lugar en que debería estar la empresa, nunca se llevó a cabo ningún estudio; el único argumento que se tomó en cuenta fue el anotado de estar cerca del mercado más grande.

#### **b). - Organización:**

La organización de la empresa está estructurada como sigue:

- Presidente de la compañía.

Al mismo nivel gerente de ventas, gerente de producción, gerente de compras, gerente de finanzas y gerente de personal. Dependiendo de estos gerentes existe un Subgerente, y abajo de ellos el resto del personal.

No existe ninguna gráfica de organización que la defina, y es muy común que exista invasión de funciones y que los empleados y obreros, en ocasiones se encuentren confundidos en cuanto a quién es su jefe; en épocas de reajuste en que ha llegado a faltar el gerente de producción, el gerente de ventas a intervenido en las funciones de producción por acuerdo de la presidencia, sin que ello se haya notificado al personal de manufactura.

Los procedimientos que la empresa tiene para dar fluidez a su funcionamiento (compras, ventas, contratación de personal, etc.) siempre han quedado al juicio del gerente respectivo.

Esto ha originado que en ocasiones en que se ha cambiado algún gerente, este imponga un nuevo estilo y cambie los procedimientos a seguir, creando confusión en el personal subordinado.

En algunas entrevistas con supervisores de producción, contabilidad y ventas, encontramos quejas de que en ocasiones se les exigen responsabilidades que nunca se le habían notificado, sin haberseles concedido tampoco la autoridad correspondiente, por ejemplo:

A un supervisor de producción se le llamó la atención porque tres hombres bajo sus órdenes no estaban trabajando pues su máquina se había descompuesto. El supervisor, desde dos días antes, había pedido mantenimiento sin habersele proporcionado.

A un supervisor de ventas se le llamó la atención porque sus vendedores no habían cumplido la cuota asignada, sin embargo, esta cuota no se les había notificado y en su determinación, nunca se les consultó.

Al supervisor de cuentas por pagar en el departamento de contabilidad se le llamó la atención por no haber pagado tres facturas a un proveedor muy importante el cual dejó de surtir por este hecho. Estas facturas si habían sido aprobadas por ese departamento un mes antes, pero en la programación de pagos no había sido incluida porque, por órdenes del gerente de finanzas, todos los pagos mayores a \$50.000 deberían ser detenidos.

#### **c). - Producción:**

La empresa se dedica a la elaboración de productos farmacéuticos utilizada tecnología inglesa y alemana por la que paga regalías y esporádicamente, asistencia técnica.

#### **d). - Finanzas:**

Anualmente se elabora un presupuesto, que se encomienda al gerente de finanzas, dicho presupuesto tiene las siguientes características:

En su elaboración sólo interviene el departamento de finanzas y esporádicamente se consulta a los gerentes de los departamentos, el presupuesto solo es por un año, no está dividido por áreas de responsabilidad, la principal fuente de financiamiento es la cobranza de la empresa.

**e). - Instalaciones Productivas:**

La compañía cuenta con una planta la cual se ha ampliado por órdenes de expansión debido al desarrollo de nuevos productos y a la mayor demanda de los ya existentes. El crecimiento de la planta ha sido desordenado e improvisado.

La compañía cuenta con el siguiente personal:

- Obreros: 8.800 (Número de trabajadores)
- Empleados: 400 (Número de trabajadores)

La mano de obra no requiere ser muy calificada, y generalmente se le entrena dentro de la empresa y no existen problemas para hacer contrataciones.

Ha sido costumbre de la empresa el estricto cumplimiento de las disposiciones laborales, que se rigen por medio de un contrato colectivo firmado con el sindicato al que se encuentran afiliados los obreros. En lo que a los empleados administrativos se refiere, las relaciones se rigen por contratos individuales firmados con ellos y las disposiciones de la ley del trabajo.

Los sueldos del personal se encuentran dentro de los niveles que pagan las industrias del ramo.

La gerencia de personal se encarga de desarrollar todas las labores de “relaciones industriales”.

**f). - Abastecimiento de Materia Prima:**

El 60% de la materia prima se compra en el país y el resto es importado de Inglaterra, Alemania y Estados Unidos. La coordinación de compras está asignada al departamento respectivo.

**g). - Ventas:**

Las ventas son realizadas a través de agentes. Existen centros de distribución (bodegas atendidas por un almacenista) en las ocho ciudades más importantes del país. Se efectúa la publicidad a través de las revistas médicas.

#### **h). - Sistema de Información:**

Existe una organización contable bien definida que permite la captación de información requerida para procesar los estados financieros necesarios a la empresa.

En una entrevista llevada a cabo con el contralor se obtuvo la siguiente Información:

Mensualmente se procesan estados financieros, que se terminan 20 días después al que pertenecen.

Los estados financieros de referencia se presentan en un legajo que incluye Balance General, Estado de Resultados, Estado de costo de producción, y relaciones de todas las cuentas; este legajo asciende aproximadamente 100 hojas tamaño carta. La información que se muestra sólo tiene la información del mes y no se compara con nada; ni se incluye ninguna explicación; sólo anualmente se comparan los estados financieros con el presupuesto.

Este legajo es enviado únicamente al presidente de la compañía.

#### **i). - Auditoría Interna:**

Dependiendo del gerente de finanzas, existe un departamento de Auditoría interna que cuenta con 5 personas y que invierte anualmente el tiempo como sigue:

- Revisión de Conciliaciones 5 %
- Visitas a oficinas foráneas (se visitan todas varias veces al año) 30 %
- Revisión de corrección aritmética de estados financieros mensuales 5 %
- Revisión de todas las cuentas por pagar que aprueba la contabilidad 10%
- Elaboración de la declaración anual del impuesto sobre la renta 5 %

- Revisión de: 45 %:  
Circulación de cuentas por cobrar.  
Revisión de evaluación de inventarios a final de año.  
Revisión de cuentas de gastos.  
Revisión de importaciones.  
Pruebas de ingresos.  
Otras revisiones encomendadas por la gerencia de finanzas.

Sobre la base del caso anteriormente mencionado, se solicita a los alumnos dar respuesta a las siguientes interrogantes:

#### j). - Interrogantes Problematizadoras.

- ¿Cuál es el defecto que presenta la operación?
- ¿Cuáles son los riesgos a los cuales se encuentran expuestos?

Estas preguntas conducirán como producto final del caso a: Armar un procedimiento de auditoría a efectuar.

#### **METODOLOGÍA.**

Variadas son las posibles modalidades de llevar a cabo un Estudio de Casos, pues dependerá de la finalidad que este persiga, aunque también puede hacerse uso de una estructura genérica para lograr su concreción, pues independiente de sus variaciones, existen estructuras bases que permiten lograr este cometido.

Para esta situación de aprendizaje y considerando la realidad propia de la carrera de Auditoría y la asignatura considerada en la misma, se ha optado por proponer una estructura genérica del Estudio de Casos, la que responde a las múltiples situaciones de aprendizaje en las cuales estos alumnos pueden verse inmersos en el proceso de enseñanza, por lo que entregar una estructura standard resulta ser lo más adecuado. Una vez señalado esto, es necesario dar a conocer la estructura del Estudio de Casos mencionada anteriormente.

## CUADRO N°1: FASES Y PASOS DEL ESTUDIO DE CASOS GENÉRICO.

a) Etapa inicial.
Introducción: El docente deberá instar la conformación de grupos al interior del aula. Se recomienda que estos grupos sean de 4 a 6 estudiantes, dependiendo del número total de alumnos por clase. Se debe considerar además, la organización del espacio en el aula y los medios de apoyo visual y acústico. Es importante organizar el aula de manera que se facilite el contacto visual entre el profesor y los alumnos y siempre que sea posible, entre los mismos estudiantes; además de contar con medios de apoyo visual como son los medios informáticos, la pantalla, la pizarra, el proyector de transparencias y el lector de DVD, etc.
Paso 1: En esta etapa el docente presenta el caso a los estudiantes a través de una película, video, audio, lectura, etc.
b) Etapa eclosiva.
Paso 2: En esta etapa se estimula a los estudiantes a expresar con toda libertad y confianza, sus impresiones, opiniones y valoraciones respecto al caso presentado por el docente. Esto permite la posibilidad de analizar en perspectiva los distintos puntos de vista de los participantes.
Paso 3: El docente fija algunos criterios relevantes de considerar y que los alumnos deberán de desarrollar. Ejemplo: Ámbitos es que es relevante el estudio, sujetos que son fuentes de información, el problema de investigación y los objetivos de la investigación. Estos puntos deben ser visados por el docente.
c) Etapa de análisis.
Paso 4: En esta etapa los alumnos se vuelven a analizar los hechos y la información disponible, ya sea entregada en el mismo caso y aquellas buscadas por los mismos discentes.  La búsqueda en común de los acontecimientos permite a los estudiantes acrecentar su conciencia de la situación analizada. En cada grupo debe existir un portavoz que reúna y transmita las reflexiones y decisiones del grupo. Este papel debe ser rotativo para que todos los miembros del grupo experimenten esta situación.
Paso 5: Se redescubre la realidad y se integran aspectos informativos que por motivos disímiles pueden haberse evadido. Aquí el consenso al interior del grupo sobre las significaciones cobra mucha importancia. En esta fase se debe llegar hasta la determinación de aquellos hechos que son significativos para interpretar la estructura dinámica de la situación. Se concluye esta fase cuando se ha conseguido una síntesis aceptada por todos los miembros del grupo.
d) Etapa de conceptualización.
Paso 6: En esta etapa se formulan conceptos o principios de acción, los cuales son

aplicables al caso real o a una situación parecida. En otras palabras, se trata de generar principios de acción que sean válidos para un contexto determinado y se elabora el informe final. Como en la fase anterior, la única garantía de validez es el acuerdo del grupo.

Fuente: Colbert & Desberg (1996).

## **MARCO TEÓRICO.**

Con motivo de fundamentar teóricamente los planteamientos básicos de la Auditoría, se procede a presentar una descripción del concepto, los tipos de auditoría y finalmente el concepto del control interno y riesgo de auditoría.

- **Concepto de Auditoría.**

La auditoría, en el ámbito de la administración, es una función asesora técnica al servicio de la dirección superior de la empresa, cuya misión fundamental es la de apoyar la gestión empresarial en lo relativo a las necesidades de información, evaluación y control para el proceso de toma de decisiones tanto internas como externas de la organización.

Por lo tanto, la auditoría se define como un proceso crítico y sistemático de revisión, evaluación y control que tiene por objeto emitir una opinión técnica fundada respecto a las materias sometidas a su examen, utilizando para tal efecto un conjunto de herramientas y técnicas de administración y de otras disciplinas científicas, encuadrándose dentro de los principios y normas de aceptación general que regulan su quehacer y campo de acción.

La labor desarrollada por la auditoría puede estar orientada a informar específicamente sobre aspectos tales como: la razonabilidad con que los estados financieros exponen la situación financiera, económica y patrimonial de la empresa a un momento determinado; la eficiencia y eficacia de la dirección superior de la empresa en su gestión administrativa; la calidad de las medidas de protección de los bienes y resguardo de los intereses de la organización; grado de cumplimiento de programas, objetivos y metas previstos; cumplimiento de obligaciones contractuales, legales y tributarias; vigencia y efectividad de los métodos y procedimientos operativos; etc.

- **Tipos de Auditoría.**

La primera diferenciación se realiza en dos tipos de auditoría, en función de la vinculación o posición de dependencia del auditor encargado de hacer el trabajo de auditoría con la empresa y desde este punto de vista se hace la clasificación en auditoría externa y auditoría interna.

La auditoría externa, cuyo objetivo es efectuar el examen de los estados financieros preparados por la empresa a fin de emitir un dictamen y entregar un informe de control interno, está a cargo de un auditor externo independiente, vale decir, sin dependencia laboral de la empresa auditada.

La auditoría interna en cambio se realiza por la unidad de auditoría interna, cuyos integrantes tienen la calidad de funcionarios de la empresa, o sea, mantienen una relación de dependencia laboral de ella. Cumple una función asesora, al nivel directivo superior, encargada de examinar las operaciones realizadas dentro de la empresa con el fin de evaluar, controlar e informar, en forma independiente y objetiva, acerca de la efectividad con que se llevan a cabo las tareas asignadas y asegurar la eficiencia en el desempeño de la autoridad y responsabilidad inherente delegada.

- **Control Interno.**

El control interno es el conjunto de normas, medidas, prácticas adecuadas y procedimientos incorporados en cada fase de la operación con el fin de exigir que estas se lleven a cabo y se ajusten a las políticas, normas, métodos y procedimientos preestablecidos para la ejecución de las diversas tareas y actividades que se requieren para el logro de los objetivos y resultados previstos por la administración. Permite detectar y corregir cualquier deficiencia e irregularidad que pueda perjudicar los intereses de la empresa y producir desviaciones en el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos.

Algunas de las principales características del control interno son:

- Es un conjunto de elementos incorporados en cada una de las etapas de las operaciones, pasando a formar parte de ellas.
- Es una guía para el desarrollo de las operaciones.
- Exige que las diversas etapas de una operación se ajusten y se realicen de acuerdo con los métodos preestablecidos. Para ello en la secuencia lógica de las etapas, debe quedar constancia escrita de la acción realizada y el responsable de ella.

- Debe asegurar que las tareas ejecutadas permitan avanzar hacia el logro de los objetivos y resultados previstos.
- Debe permitir detectar y corregir las deficiencias e irregularidades que se produzcan.
- Debe proteger los intereses de la empresa impidiendo que se produzcan desviaciones en el cumplimiento de las metas y objetivos.

- **Riesgos en auditoría.**

El riesgo, según el diccionario de la lengua española, es la “contingencia o proximidad de un daño”, agrega que correr riesgo es: “estar una cosa expuesta a perderse o a no verificarse”.

Cualquiera sea el tipo de auditoría que se lleve a cabo el auditor, este deberá concluir su trabajo emitiendo un informe de auditoría, a través del cual expresara su opinión acerca de las materias examinadas por consiguiente, el riesgo de auditoría puede definirse como la posibilidad de que el auditor emita un informe de auditoría equivocado debido a que durante el examen no se percató de errores o irregularidades significativas existentes en la cosa examinada, los cuales de haberlos detectados oportunamente habrían influido en el contenido de fondo de la opinión expresada en el informe.

## **RESULTADOS (PLAN DE TRABAJO).**

Tomando en cuenta el caso expuesto en la problemática, se presenta a continuación el siguiente Plan de Trabajo para ser desarrollado en la Asignatura de Taller de Auditoría:

<b>Asignatura: Taller de Auditoría.</b>
Competencias transversales declaradas en la asignatura: Trabajo en equipo, liderazgo, lectura comprensiva, autonomía e iniciativa personal y razonamiento lógico matemático.

Competencias profesionales declaradas en la asignatura:

- Utilizar sistemas de información donde se apliquen adecuadamente la teoría contable y administrativa a los hechos económicos, el registro de operaciones y se respeten las normas.
- Elaborar, analizar e interpretar estados financieros de acuerdo con los principios y normas de contabilidad, para apoyar y participar en la toma de decisiones.
- Definir la estructura financiera de la empresa y los riesgos inherentes utilizando herramientas de evaluación financieras.
- Valorar y aplicar las normas de auditoría, en la ejecución del trabajo y en la emisión de informes de auditoría.
- Evaluar, analizar y categorizar los riesgos inherentes a los negocios y sus efectos sobre la organización y evaluar los sistemas de control afectados, para planificar procesos de auditoría de cualquier naturaleza.
- Participar activamente en el diagnóstico, diseño, desarrollo, mantención y evaluación de los sistemas de información.
- Evaluar las estructuras organizacionales con el objeto de proponer las alternativas más adecuadas para la marcha eficiente de la entidad.
- 

Unidad considerada: Unidad I: Riesgos existentes al momento de auditar una empresa.

Resultado de aprendizaje de la unidad:

- Valorizar los distintos tipos de riesgo existentes en la auditoría.
- Reconocer el proceso de una auditoría y los pasos que se deben cumplir para emitir una opinión.

Horas de clase a la semana: 4 horas presenciales.

Contenidos de la Unidad a trabajar:

- Definición del riesgo en auditoría.

- Procesos en la Auditoría para emitir informes

Actividad N°1: Reconociendo los riesgos y procesos en el desarrollo de una Auditoría a una empresa.

Descripción de la actividad: La presente actividad, se enmarca como un proceso de inducción necesario para los alumnos de la cátedra de Taller de Auditoría, pues si lo que se busca finalmente es llegar a auditar una empresa determinada, donde se tenga que generar una transferencia adecuada entre la teoría y la práctica, el poder reconocer los errores, riesgos y los pasos mismos que componen el proceso de auditar, se vuelve imprescindible para sortear con éxito esta meta.

A lo anterior se le suma, además, la necesidad de desarrollar también, una serie de competencias transversales que durante este proceso se vuelven prioritarias. Adquiriendo importancia así, competencias como el liderazgo, el trabajo en equipo, la autonomía e iniciativa personal, el razonamiento lógico matemático, la lectura comprensiva y la adaptación al cambio.

Es de esta manera entonces, que durante la presente unidad y haciendo uso de técnicas activas como lo son el Estudio de Casos y el Portafolio de Trabajo, se buscará potenciar en los alumnos tanto las competencias Profesionales como transversales requeridas.

- **Planificación del Estudio de Casos.**

Clase N°1 (Etapa Inicial de los Estudios de Caso).

Pizarra N°1:

a).- ¿Cuál es el concepto de Auditoría?

b).- Identificar el tipo de auditoría desde el punto de vista de objetivos y alcance del trabajo de auditoría.

1).- El docente comienza la sesión presentando la primera unidad de su asignatura, tomando en cuenta para esto, los resultados de aprendizajes esperados, los contenidos propios de la unidad, las competencias tanto técnicas como transversales que se espera que los alumnos desarrollen, las estrategias activas utilizadas, y las formas evaluativas

correspondientes. Se enfatiza en la necesidad que para el correcto desempeño en la unidad, los discentes deberán desarrollar las siguientes competencias transversales: Liderazgo, trabajo en equipo, lectura comprensiva, adaptación al cambio, autonomía e iniciativa personal y razonamiento lógico matemático

2).- Con el afán de poder entregar lineamientos claros de la asignatura que comienza, el académico señala a sus estudiantes que esta unidad considerará una sola gran actividad, la que servirá de base para enfrentar las actividades contenidas en las próximas unidades, conducentes estas a la ejecución de una auditoría en un ambiente real.

De allí entonces, que esta primera unidad se oriente más bien a recordar y a significar una serie de lineamientos necesarios que los alumnos de VIII nivel de la carrera deberían de manejar, en sintonía estos con los aprendizajes previamente adquiridos durante las cátedras anteriores propias del área de la Auditoría.

3).- Con el fin de contextualizar detalladamente la unidad, el académico precisa las técnicas didácticas que se utilizarán en el transcurso de esta, haciendo referencia con esto al Estudio de Casos y al Portafolio de Trabajo.

4).- Siguiendo esta misma línea, el docente por medio de un PPT, muestra a sus estudiantes los indicadores de logros que permitirán garantizar un aprendizaje eficaz en la unidad considerada.

Se les resalta la importancia de tener siempre presente estos indicadores en cada una de las tareas asignadas.

Para una mejor comprensión de lo anterior, se le presenta a los alumnos las siguientes tablas:

**CUADRO N°2: RESULTADO DE APRENDIZAJE BASADO EN COMPETENCIAS TRANSVERSALES.**

Competencia.	Indicadores de logro.
Trabajo en	a). - Asiste y firma el acta de todas las clases realizadas.

<p>equipo.</p>	<p>b). - Asume roles claros en el equipo de acuerdo con sus aptitudes.</p> <p>c). - Identifica objetivos parciales y planifica tareas para cumplirlos.</p> <p>d). - Respeta la asignación de responsables para lograr cada actividad o tarea, según el rol de cada miembro del equipo.</p> <p>e). - Participa activamente en los diálogos y discusiones del equipo, desde sus ideas propias y/o experiencias.</p> <p>f). - Escucha activamente las opiniones al interior del grupo y con el Inter grupo.</p>
<p>Autonomía e iniciativa personal.</p>	<p>a). - Aporta información relevante, actualizada y atingente a los desafíos que debe enfrentar el equipo.</p> <p>b). - Detecta problemas y los comunica al equipo.</p> <p>c). - Contribuye a establecer acuerdos.</p> <p>d). - Aporta a establecer un clima agradable en el equipo.</p> <p>e). - Propone soluciones y/o genera alternativas.</p>
<p>Lectura comprensiva.</p>	<p>a). - Analiza y comprende textos para interpretar, proponer y argumentar.</p> <p>b). - Relaciona los textos leídos con la realidad de su contexto y cotidianidad.</p> <p>c). - Realiza ejercicios de comprensión lectora entregados.</p>

Liderazgo.	<p>a). - Muestra confianza y seguridad.</p> <p>b). - Se involucra cuando surge una situación relevante.</p> <p>c). - Considera las ideas, diferencias y opiniones de los demás.</p> <p>d). - Pregunta su parecer a los demás.</p> <p>e). - Reafirma el esquema de trabajo a realizar por los miembros del grupo.</p>
Razonamiento lógico matemático.	<p>a). - Valora el lenguaje contable como instrumento útil para presentar, comunicar y resolver problemas de la vida diaria.</p> <p>b). - Demuestra facilidad para resolver una situación de la vida real mediante ecuaciones lógicas fundamentales.</p> <p>c). - Evidencia flexibilidad al obtener las partes de una cuenta de contabilidad.</p> <p>d). - Reconoce las partes de una cuenta de contabilidad.</p>
Adaptación al cambio.	<p>a). - Anticipa las situaciones de cambio, previniendo las consecuencias.</p> <p>b). - Analiza las situaciones y encuentran las adecuadas respuestas personales.</p> <p>c). - Genera adaptación con eficacia a las distintas y variadas situaciones.</p> <p>d). - Mantiene la capacidad de comunicación, empatía y escucha.</p>

e).- Muestra ideas claras y determinante sobre el cambio.

Fuente: Elaboración propia.

### **CUADRO N°3: RESULTADO DE APRENDIZAJE BASADO EN COMPETENCIAS PROFESIONALES.**

Indicadores de logro basado en aspectos profesionales.

a).- Significa el concepto de Auditoría

b).- Reconoce el proceso de control interno del proceso auditar.

c).- Reconoce los riesgos del proceso a auditar.

d).- Identifica las fases de Auditoría.

e).- Desarrolla las fases de Auditoría.

f).- Emite un dictamen de Auditoría.

Fuente: Elaboración propia.

5).- Buscando precisar el proceso evaluativo para la primera unidad, el docente informa a sus estudiantes, que la tarea encomendada responderá a un caso del tipo problemático y de soluciones, donde se deberá detectar el problema central que guía el caso, los objetivos que marcan su accionar, las fuentes de información necesarias para su resolución y la solución del mismo. Esta tarea, deberá ser presentada por medio de un informe que especifique los puntos anteriormente mencionados y deberá ser expuesto ante todo el curso y el docente de la asignatura.

6).- Es relevante mencionarles también a los alumnos, que la tarea considerada en la unidad, será evaluada por medio de una rúbrica y constituirá una evaluación sumativa, donde su calificación será promediada al finalizar la asignatura.

7).- El docente señala además, que mientras las competencias técnicas serán evaluadas por medio de la tarea presentada, las competencias transversales se harán durante el proceso llevado a cabo.

8).- El académico precisa también, que cada grupo deberá contar con un líder y un secretario de acta, los cuales irán rotando para cada reto entregado. Ambos a su vez serán los encargados de exponer el respectivo informe demandado.

9).- Se le deberá señalar igualmente al líder de cada grupo, que, al finalizar cada reto, este tendrá que entregar un informe del desempeño individual de los integrantes de su equipo. Este deberá ser considerado por el docente al momento de la evaluación de los aspectos transversales.

Por otra parte, el grupo deberá también evaluar las funciones de líder, entregando un informe junto con cada reto.

10).- Una vez precisado estos puntos, se procede a la constitución de los grupos y asignación de roles al interior de este. Para este caso, cada grupo queda conformado por 4 integrantes (Se acepta un mínimo de 4 y un máximo de 6 participantes), siendo estos designados por el propio docente o por los mismos alumnos acorde a los requerimientos del académico.

11).- Terminado este proceso de carácter administrativo y con el fin de inducir a los alumnos en la unidad, el docente realiza las siguientes preguntas a sus estudiantes: ¿Qué es el riesgo en auditoría?, ¿cuántos tipos de riesgos existen?, ¿cuál el proceso que se debe seguir al momento de realizar una auditoría?, ¿cómo aplicar correctamente cada uno los pasos de este proceso? El fin de estas preguntas es activar los conocimientos previos de los estudiantes frente a las tareas a llevarse a cabo.

12).- Al acabar la sesión, el profesor entrega a sus alumnos material bibliográfico relacionado con los contenidos de la tarea, el cual ellos deberán comenzar a leer para la próxima clase.

Se les pide además a los estudiantes, que traigan todo aquel material que ellos consideren pertinente referente a esta misma materia, pues todo esto será revisado en la clase con el fin comprobar su idoneidad.

Clase N°2 (Etapa inicial y etapa eclosiva de los Estudios de Caso).

Pizarra N°2:

- a).- ¿Qué se entiende por control interno?
- b). - ¿Por qué el control interno es necesario para combatir la corrupción?
- c). - ¿Quiénes son los responsables del control interno?
- d). - ¿Cuáles son las limitaciones del control interno?
- e).- ¿Qué es la administración de riesgo?
- f).- ¿Qué es la auditoría interna?

1).- El docente comienza la sesión, indicando que la tarea realizada deberá ser archivada en lo que se conoce como Portafolio de Trabajo, el cual es una técnica didáctica esencial para pesquisar la información consignada por los estudiantes durante el proceso. Este Portafolio será una evidencia evaluativa que acompañará a los alumnos durante no solo esta unidad, sino además en las unidades precedentes.

2).- Este mismo Portafolio, contará con cuatro entregas, la primera de ella a realizarse al finalizar la primera unidad, mientras las otras tres, en cada una de las unidades siguientes, abarcando así, la planificación, ejecución y elaboración de informe final ante la empresa que será auditada.

3).- Para el caso de la bitácora, se les señala a los estudiantes, que esta deberá dar respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Qué aprendí?, ¿cuáles son mis mayores potencialidades y déficits?, ¿cómo he contribuido al logro de mi equipo?, ¿qué sentí al realizar esta tarea?

4).- Precisado esto, el docente pregunta a cada grupo por la labor encomendada la clase anterior y en conjunto con ellos construye en la pizarra un mapa mental con las principales características que definen los tipos riesgos en Auditoría y los procesos que una auditoría trae consigo.

5).- Una vez precisado esto, el docente da comienzo a la actividad, distribuyendo el caso a cada grupo, donde a modo genérico se evidencia la realidad de la empresa, a la cual se le ha aplicado una Auditoría interna. Sobre la base de esto, se les entrega a los

alumnos información del caso considerado y se les señala que el informe emitido anteriormente por un Auditor presenta serios problemas, ya que en él no se han considerado ciertos errores y riesgos que podrían cambiar completamente la opinión dada en su reporte. A raíz de esta situación, se les solicita a los estudiantes que identifiquen estos errores y riesgos, categorizándolos, evaluándolos y señalando a su vez, que pasos han de considerarse al momento de emitir su opinión, preparando de esta manera, un proceso de planificación de la auditoría.

6).- Considerando el caso entregado, se les da un tiempo a los estudiantes para que lo lean detenidamente acorde a la información entregada y se le solicita sus impresiones al respecto. La idea es que se les estimule a los discentes a expresar con libertad sus impresiones y valoraciones del caso presentado.

7).- El docente durante este proceso, guía y orienta a sus estudiantes cuidándose de no dar la respuesta o solución del caso consignado.

8).- Al finalizar la clase, se les pide a los alumnos que analicen detenidamente los hechos y la información consignada, por lo cual primero de manera individual en sus horas de trabajo autónomo, deberán dar respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Para qué ámbitos es relevante este estudio? ¿Cuáles son los principales sujetos de información y quienes son los responsables? ¿Cuál o cuáles son los problemas que se presentan?, ¿Qué objetivos son relevantes de considerar para esta investigación?

Esta información, deberá ser presentada la próxima sesión por cada uno de los integrantes del grupo y deberá ser comentada, discutida y consensuada en el grupo, llevándolos a tener una postura común frente a lo encomendado.

Es importante recalcar que las respuestas entregadas a estas interrogantes deberán ser debidamente argumentadas, apoyándose tanto en la información entregada por el docente como en fuentes obtenidas por los propios discentes.

Clase N°3 (Etapa de análisis de los Estudios de Caso).

Pizarra N°3:

a).- ¿Qué son los errores y riesgos en auditoría?

- b).- ¿Cómo es posible detectar estos errores y riesgos?
- c).- ¿Cuáles son los principales riesgos que usted detecta en el caso entregado?
- d).- ¿Qué lineamientos se hacen necesarios a la hora de subsanar riesgos en auditoría?

1).- El académico da inicio a la clase, solicitándole a sus alumnos agruparse para continuar desarrollando la tarea encomendada. Para esta labor, se solicita al líder de grupo que monitoree que cada uno de sus compañeros de equipo haya traído la información solicitada. Se procede a la lectura individual de estos aportes al interior del grupo y se buscan establecer acuerdos que conduzcan al establecimiento de los parámetros solicitados. El docente pasará por cada grupo aclarando dudas y respondiendo consultas al respecto.

2).- Realizado este proceso, el docente procede a mostrarles a sus alumnos un video o en su defecto un ejemplo práctico, que trata de los riesgos más comunes que se hacen presentes al momento de llevar a cabo una auditoría. Terminada la proyección del video o el ejemplo entregado, el docente interroga a sus alumnos realizando las siguientes preguntas: ¿Qué conclusiones pueden sacar del video o del ejemplo dado?, de acuerdo con lo exhibido: ¿Qué errores y riesgos de los descritos en el video o en el ejemplo, se ven visualizados en el caso con el cual ustedes están trabajando?

3).- Una vez realizado esto, el académico pide a los estudiantes que elijan un nuevo líder y un nuevo secretario de actas y procedan a analizar con detención el caso entregado, buscando identificar, categorizar y evaluar los errores y riesgos presentes en este caso, para lo cual deberán trabajar sobre la base de la información dada por el docente más información recopilada por ellos mismos.

Para esto han de trabajar primero de manera colectiva, estableciendo acuerdos y llegando a un consenso en las respuestas ante los tópicos solicitados, para posteriormente seguir laborando de manera autónoma con el fin de argumentar dichas aseveraciones y planificar el proceso de auditoría a realizar.

El líder de grupo procederá a distribuir tareas específicas para cada integrante, las cuales deberán ser traídas la clase posterior, para así ser discutidas al interior del grupo, buscando llegar a acuerdos entre ellos que los lleven a elaborar el informe final solicitado.

Clase N°4 (Etapa de conceptualización de los Estudios de Caso).

Pizarra N°4:

- a).- ¿Cuáles son las fases para llevar a cabo un proceso de auditoría?
- b). - ¿Cuáles son los méritos de la planificación de Auditoría?
- c). - ¿Cuáles son las limitaciones de la planificación de Auditoría?
- d).- ¿Cómo se debe armar el informe de auditoría?

1).- El profesor da inicio a la clase solicitando a sus alumnos agruparse, e indicándoles a los líderes de cada grupo que recojan los aportes de sus compañeros de equipo. Para esto, cada uno de los integrantes deberá leer sus respectivos aportes al caso, mientras que el secretario de acta designado anotará las conclusiones principales a las cuales cada participante ha llegado.

Realizado esto, se discuten los resultados al interior del grupo buscando establecer puntos de común acuerdo, siguiendo así la estructura dada en un principio para la elaboración del informe solicitado.

El docente por su parte pasa por cada equipo monitoreando el desempeño de sus integrantes y aclarando dudas al respecto.

2).- Siguiendo esta misma lógica, el facultativo pide a sus dicentes que se aboquen ahora a planificar el proceso de auditoría a llevarse a cabo, considerando para esto cada uno de sus componentes y considerando el diagnóstico ya realizado. Para esto, los alumnos deberán trabajar en conjunto entre ellos, buscando establecer puntos de común acuerdo que permitan finalmente la elaboración del informe solicitado como tarea final.

3).- Con el afán de evaluar la capacidad de adaptación al cambio de sus alumnos, el docente informa a cada equipo antes de terminar la clase, que junto a lo ya solicitado, deberán de ofrecer sugerencias que deba tener presente todo auditor a la hora de llevar a cabo un proceso de Auditoría.

4).- Para terminar la clase, el docente señala que cómo apoyo al proceso de enseñanza-aprendizaje de sus alumnos, se abrirá un foro online para aclarar dudas.

5).- Se les indica finalmente a los estudiantes, que si bien todos deberán entregar el trabajo la próxima sesión, las exposiciones se dividirán en dos tandas. Procediendo de esta manera a la designación de los grupos a exponer por parte del profesor.

Clase N°5 (Etapa de conceptualización de los Estudios de Caso).

1).- El académico comienza la cátedra, presentando el aprendizaje esperado y los indicadores de logro que se espera que los estudiantes evidencien en el proceso evaluativo.

2).- Realizado este procedimiento, se solicita a los estudiantes la entrega del informe final, para luego comenzar con la ronda de exposiciones. Esta exposición no deberá durar más allá de 10 minutos y será labor de cada líder de turno y de cada secretario de acta, exponer los principales resultados del grupo a la clase.

3).- Al terminar cada equipo de exponer, el docente pregunta dudas y retroalimenta al grupo, cediendo también la palabra a los demás compañeros de curso, quienes participan activamente de la discusión.

Clase N°6 (Etapa de conceptualización de los Estudios de Caso).

1).- Se da inicio a la clase, siguiendo el mismo procedimiento que la sesión anterior, donde cada uno de los grupos faltantes por intermedio del líder de grupo y el secretario de acta, deberán dar respuestas a las interrogantes planteadas, siendo posteriormente retroalimentadas por el docente y con el apoyo de los demás compañeros de curso.

2).- El docente da por terminada la jornada de exposiciones, entregando una retroalimentación general del proceso llevado a cabo.

Clase N°7 (Etapa de conceptualización de los Estudios de Caso).

1).- El docente da inicio a la clase, solicitando la entrega de los Portafolio de Trabajo e informando que este será devuelto a la brevedad con las correcciones y sugerencias pertinentes. Esto con el fin de que los alumnos comiencen la segunda unidad con su Portafolio revisado.

2).- Siguiendo con la clase, el docente procede a reconstruir la ruta de aprendizaje de sus alumnos respecto a la última tarea. Para esto, expone el caso presentado y en conjunto con sus estudiantes entrega las soluciones de este.

- **Ruta de trabajo para el estudiante.**

A continuación ustedes encontrarán una hoja de ruta que da cuenta de los pasos y procesos que deberán irse desarrollando para así poder desempeñarse de manera exitosa en el caso encomendado.

Para cada clase, ustedes encontrarán una serie de preguntas pizarras, que en la medida que sean respondidas les servirán de orientación para poder desarrollar las actividades propias de cada clase y con esto la resolución del caso entregado.

Clase N°1.

Pizarra N°1:

a).- ¿Cuál es el concepto de Auditoría?

b).- Identificar el tipo de auditoría desde el punto de vista de objetivos y alcance del trabajo de auditoría.

1).- Escuchen atentamente las instrucciones dadas por el académico ante la tarea a ser desarrollada.

2).- Formen grupos entre 4 a 6 estudiantes con el objetivo de establecer los equipos.

3).- Seleccionen un líder y un secretario de acta por grupo. Estos cambiarán para cada reto encomendado.

4).- Busquen de manera individual, toda información que consideren relevantes sobre los riesgos en auditoría y el proceso de auditar. Pueden recurrir a información entregada en asignaturas anteriores e información nueva recopilada por ustedes.

5).- Lean la información recolectada y seleccionen aquellas que consideren más importantes para resolver el caso encomendado. Se sugiere elaborar fichas bibliográficas que les permitan ordenar de mejor manera esta información.

Clase N°2.

Pizarra N°2:

- a).- ¿Qué se entiende por control interno?
- b). - ¿Por qué el control interno es necesario para combatir la corrupción?
- c). - ¿Quiénes son los responsables del control interno?
- d). - ¿Cuáles son las limitaciones del control interno?
- e). – ¿Qué es la administración de riesgo?
- f). – ¿Qué es la auditoría interna?

1).- Procedan a la elaboración de un mapa mental que dé cuenta de los riesgos en auditoría, su clasificación y reconocimiento. Esto se hará en conjunto con el docente y los demás grupos.

2).- Lean con detención el caso entregado por el académico, subrayen aspectos que se consideren más relevantes y debatan sus opiniones con toda clase cuando el docente genere el espacio de retroalimentación necesario.

3).- Como labor a realizar en sus horas de aprendizaje autónomo, busquen precisar de manera individual los ámbitos relevantes en que se mueve el estudio llevado a cabo, los sujetos de información y responsables que se pueden detectar, el o los problemas principales que se presentan y los objetivos que se plantean, para luego debatirlas en la clase siguiente de manera grupal.

Clase N°3.

Pizarra N°3:

- a).- ¿Qué son los errores y riesgos en auditoría?
- b).- ¿Cómo es posible detectar estos errores y riesgos?
- c).- ¿Cuáles son los principales riesgos que usted detecta en el caso entregado?
- d).- ¿Qué lineamientos se hacen necesarios a la hora de subsanar errores y riesgos en

auditoría?

1).- Procedan a armar los grupos de trabajo, y busquen dar respuesta a lo solicitado de manera consensuada. El líder dirigirá el proceso y el secretario de actas anotará los principales resultados.

2).- Vean con detención el video presentado por el académico y den respuesta a las preguntas realizadas por este.

3).- Elijan un nuevo líder y un nuevo secretario de actas para el segundo reto de la actividad.

4).- Dedíquense en plenitud a trabajar sobre la base de la detección de errores y riesgos en el caso entregado. Establezcan consensos frente a las respuestas individuales. Estas respuestas deberán ser registradas por el secretario de actas.

5).- El nuevo líder deberá distribuir tareas específicas para cada integrante del grupo, orientándose estas a argumentar objetivamente los resultados establecidos de manera grupal.

Estas tareas deberán ser realizadas en horas de aprendizaje autónomo y traídas la próxima clase.

Clase N°4.

Pizarra N°4:

a). – ¿Cuáles son las fases para llevar a cabo un proceso de auditoría?

- b). - ¿Cuáles son los méritos de la planificación de Auditoría?
- c). - ¿Cuáles son las limitaciones de la planificación de Auditoría?
- d).- ¿Cómo se debe armar el informe de auditoría?

1).- Conformen los grupos de trabajo y comenten los aportes individuales de la tarea encomendada. Esto con el fin de establecer acuerdos a la hora de determinar los errores y riesgos en el caso entregado.

2).- Una vez realizado lo anterior, deben abocarse a planificar el proceso de auditoría a llevarse a cabo, estableciendo lineamientos en conjunto y aclarando todas las dudas que surjan con el docente de cátedra.

3).- Procedan a la elaboración del informe final. Para esto sigan normas APA.

4).- Participen del foro online puesto a disposición por el docente para aclarar cuestionamientos que puedan haber surgido.

Clase N°5.

1).- Deben entregar el informe final y dar inicio a la ronda de exposiciones.

Clase N°6.

1).- Se hace necesario continuar con la ronda de exposiciones pendientes.

Clase N°7.

1).- Entreguen el portafolio final y procedan en conjunto con el académico a la reconstrucción del caso de aprendizaje entregado. Esto es una forma de retroalimentación.

- **Estrategias evaluativas.**

A continuación, se presenta como estrategia evaluativa, una rúbrica para el desarrollo de estudio de casos aplicado a los estudiantes de VII nivel de la Carrera de Auditoría:

**CUADRO N°4: RÚBRICA DEL CASO DE AUDITORIA DESARROLLADO (PUNTAJE TOTAL: 60 PTS.)**

Fuente: Elaboración propia.

<b>R.A</b>	<b>No logrado (0 pts.)</b>	<b>Medianamente logrado (6 pts.)</b>	<b>Logrado (10 pts.)</b>
1.- Identifica el concepto de Auditoría	Define la Auditoría, dando a conocer menos de dos de las cuatro palabras claves que le dan sentido al concepto.	Define la Auditoría en función de a lo menos dos de las cuatro palabras claves que le dan sentido al concepto.	Define la Auditoría en función de las cuatro palabras claves que le dan sentido al concepto.
2.- Reconoce el proceso de control interno del proceso auditar.	Identifica escasas debilidades del proceso de control interno.	Identifica medianamente las debilidades del proceso de control interno.	Identifica la totalidad de las debilidades del proceso de control interno.
3- Reconoce los riesgos del proceso a auditar.	Identifica escasas debilidades y amenazas derivadas del proceso de revisión de control interno que exponen el proceso auditado a un riesgo.	Identifica medianamente las debilidades y amenazas derivadas del proceso de revisión de control interno que exponen el proceso auditado a un riesgo.	Identifica totalmente las debilidades y amenazas derivadas del proceso de revisión de control interno que exponen el proceso auditado a un riesgo.
4.- Identifica las fases de Auditoría.	Reconoce menos de una o ninguna de las fases del proceso de Auditoría.	Reconoce al menos dos fases del proceso de Auditoría.	Reconoce las tres fases del proceso de Auditoría.
5.- Desarrolla las fases de Auditoría.	Presenta una aplicación escasa de la Planificación, ejecución e informe del proceso auditado.	Presenta una aplicación con vacíos de la Planificación, ejecución e informe del proceso auditado.	Presenta una aplicación totalmente adecuada de la Planificación, ejecución e informe del proceso auditado
6- Emite un dictamen de Auditoría.	Presenta un informe escueto de cada uno de los aspectos que conforman la caratula del informe y además presenta un limitado resultado de los hallazgos.	Presenta un informe medianamente detallado de cada uno de los aspectos que conforman la caratula del informe y además presenta vacíos de los hallazgos.	Presenta un informe de manera detallada de cada uno de los aspectos que conforman la caratula del informe y además la totalidad de los hallazgos

## **CONCLUSIONES.**

a).- El estudio de casos, beneficiara al estudiante a poner en práctica sus conocimientos en el área de auditoría, desarrollando a su vez las competencias transversales que son necesarias al momento de realizar un trabajo de auditoría en equipo.

b).- Permitirá a los estudiantes a manejar los tiempos necesarios al ejecutar un proceso de auditoría.

c).- Los alumnos podrán asimilar a través de este estudio de casos, como se realiza un trabajo en la práctica, acercándolos a la experiencia laboral.

d).- Los estudiantes desarrollarán habilidades sociales y transversales que le permitirán potenciar los conocimientos técnicos o profesionales adquiridos durante la asignatura.

e).- Los discentes desarrollarán competencias profesionales propias de la profesión, articulando conocimientos conceptuales, procedimentales y actitudinales.

## **BIBLIOGRAFÍA.**

- Díaz-Barriga Frida & Hernández Gerardo. (2010). Estrategias docentes para un aprendizaje significativo. Una interpretación constructivista. México DF, México: Mc Graw-Hill.

- Fernández Amparo (2006). Metodologías Activas para la Formación de Competencias. Educación siglo XXI, Vol. N°14, pp. 45-61.

Eficiencia Operacional General": Una Situación De Aprendizaje Trabajada A Través De La Técnica Didáctica De Estudio De Casos Para La Asignatura de Taller De Auditoría.

- Hernández Roberto. Fernández Carlos & Baptista Pilar. (2014). Metodología de la investigación científica- México DF, México: McGraw-Hill.
  
- Poblete Fernando. (2000). Fundamentos de Auditoría. Universidad de Chile, facultad de ciencias económicas y administrativas. Vitacura, Santiago, Editorial Gestión.
  
- Universidad de La Serena (2017). Plan de Estudios Carrera de Auditoría. Recuperado de <http://www.userena.cl/boton-carreras/item/auditoria.html>