GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA	
CARRERA: **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**	**ASIGNATURA:** Taller De Auditoría Y Dictámenes De Auditores Independientes
UNIDAD 1: Fundamentos de la Auditoría y Marco Normativo	
TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Análisis del marco normativo, responsabilidades y principios éticos en un caso de auditoría independiente	
OBJETIVO: Analizar un caso relacionado con el ejercicio de la auditoría independiente, identificando el marco normativo aplicable, las responsabilidades profesionales del auditor y los principios éticos e independencia que deben observarse durante el desarrollo del encargo.	
TIEMPO DE DURACIÓN: 8 horas	

1. FUNDAMENTOS:

La auditoría constituye una actividad profesional orientada a proporcionar confianza sobre la información financiera y otros elementos sujetos a revisión, por lo que su ejercicio requiere el cumplimiento de normas profesionales, disposiciones legales y principios éticos.

El auditor independiente debe conocer las responsabilidades asociadas al desarrollo de un encargo de auditoría, actuar con objetividad e independencia y aplicar las normas correspondientes durante la planificación, ejecución y comunicación de los resultados.

La presente práctica se desarrolla mediante el análisis de un caso de auditoría, de acuerdo con el componente de Prácticas de Aplicación y Experimentación de los Aprendizajes previsto en la Unidad 1 del PEA.

2. OBJETIVOS POR ALCANZAR:

- Identificar el marco normativo relacionado con el ejercicio de la auditoría independiente.
- Reconocer las principales responsabilidades profesionales del auditor.
- Analizar situaciones que puedan afectar la ética, objetividad e independencia del auditor.
- Relacionar las características del caso con las normas y principios estudiados.
- Proponer acciones profesionales coherentes con las situaciones identificadas.

3. 4 BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Cognitivas: Comprender los fundamentos de la auditoría, su importancia como actividad profesional, el marco normativo aplicable y los principios éticos relacionados con el ejercicio profesional.

Procedimentales: Analizar situaciones de auditoría, identificar normativa y responsabilidades aplicables, reconocer posibles amenazas a la independencia y formular decisiones profesionales sustentadas.

Actitudinales: Demostrar responsabilidad, objetividad, integridad, confidencialidad, comportamiento ético y criterio profesional durante el análisis de situaciones relacionadas con la auditoría.

4. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

- Se evaluará la capacidad del estudiante para identificar las situaciones relevantes del caso, relacionarlas con las responsabilidades y normativa estudiadas, reconocer posibles problemas éticos o de independencia y formular propuestas de actuación coherentes con el ejercicio profesional de la auditoría.

- **Producto a entregar:** Matriz de análisis del caso de auditoría, acompañada de conclusiones y recomendaciones profesionales.

5. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Revisar los contenidos de la Unidad 1 relacionados con:

- definiciones básicas de auditoría y dictamen;
- importancia de la auditoría como actividad profesional y de fe pública;
- marco legal aplicable;
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y su relación con las Normas Internacionales de Auditoría;
- objetivos y responsabilidades generales del auditor independiente;
- control de calidad del encargo de auditoría;
- principios éticos e independencia profesional.

6. PROCEDIMIENTOS POR EMPLEAR

Caso práctico

La empresa **Comercial Andina S.A.** ha contratado a una firma de auditoría para realizar el examen de sus estados financieros correspondientes al período económico finalizado.

Durante las actividades iniciales del encargo se presentan las siguientes situaciones:

La administración solicita que el trabajo sea concluido en un período inferior al inicialmente previsto porque necesita presentar los estados financieros auditados a una institución financiera.

Uno de los integrantes del equipo de auditoría trabajó anteriormente en el departamento contable de Comercial Andina S.A. y mantiene una relación cercana con varios funcionarios de la entidad.

La gerencia solicita al auditor que también participe en la preparación de determinados ajustes contables antes de emitir su informe.

Durante la revisión preliminar se detectan diferencias en determinados registros contables, pero la administración considera que no son significativas y solicita que no se profundice en su análisis para evitar retrasos.

Adicionalmente, la empresa solicita información al auditor acerca de los procedimientos que utilizará y de las responsabilidades que corresponden tanto al auditor como a la administración durante el proceso.

El estudiante deberá:

1. Identificar al menos cuatro situaciones relevantes presentes en el caso que requieran análisis desde la perspectiva de la auditoría independiente.

2. Determinar las responsabilidades principales del auditor frente a cada una de las situaciones identificadas.

3. Analizar cuáles de las situaciones podrían afectar la objetividad o independencia profesional del auditor.

4. Relacionar cada situación con los principios éticos o disposiciones profesionales estudiadas en la Unidad 1.

5. Explicar qué actuación debería asumir el auditor en cada caso, sustentando brevemente su respuesta.

6. Diferenciar las responsabilidades que corresponden al auditor de aquellas que corresponden a la administración de la empresa.

7. Elaborar una conclusión sobre la importancia del cumplimiento normativo, la ética y la independencia en el ejercicio de la auditoría.

Matriz de trabajo

Situación identificada	Responsabilidad del auditor	Principio ético/normativo relacionado	Riesgo o problema identificado	Actuación recomendada
1				
2				
3				
4				

Evidencia de la práctica

Matriz de análisis del caso de auditoría, donde se identifiquen las situaciones relevantes, responsabilidades del auditor, aspectos normativos y éticos relacionados, riesgos identificados y acciones profesionales propuestas, acompañada de una conclusión.

6. NORMAS DE SEGURIDAD:

Utilizar responsablemente los equipos y recursos tecnológicos empleados durante la actividad. Manejar la información del caso con criterios de confidencialidad, responsabilidad y ética profesional.

7. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

La actividad contribuye al fortalecimiento de la ética profesional, integridad, responsabilidad, objetividad, pensamiento crítico, capacidad de análisis, comunicación profesional, toma de decisiones y trabajo colaborativo.

8. CONCLUSIONES:

Al finalizar la práctica, el estudiante deberá ser capaz de reconocer las responsabilidades fundamentales del auditor independiente, identificar situaciones relacionadas con ética e independencia profesional y analizar la aplicación del marco normativo en situaciones propias de un encargo de auditoría.

9. RECOMENDACIONES:

Analizar cada situación del caso de manera independiente, diferenciar las responsabilidades del auditor y de la administración, sustentar las decisiones planteadas y evitar emitir conclusiones que no estén relacionadas con la información proporcionada.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA	
CARRERA: **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**	**ASIGNATURA:** Taller de Auditoría y Dictámenes de Auditores Independientes
UNIDAD 2: Planificación, Evaluación de Riesgos y Trabajo de Campo	
TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Elaboración de un programa básico de auditoría a partir de la evaluación de riesgos	
OBJETIVO: Comprender y aplicar técnicas de evaluación del control interno como base para el desarrollo de la auditoría financiera y la identificación de hallazgos.	
TIEMPO DE DURACIÓN: 8 horas	

2. FUNDAMENTOS:

La planificación constituye una etapa fundamental del proceso de auditoría, ya que permite establecer el alcance del trabajo, conocer la entidad y su entorno, identificar y valorar los riesgos, determinar la importancia relativa y definir los procedimientos necesarios para obtener evidencia suficiente y competente.

El programa de auditoría organiza los procedimientos que deberán desarrollarse durante el trabajo de campo y facilita la documentación, supervisión y control de las actividades realizadas.

La presente práctica se desarrolla mediante un caso empresarial, conforme al componente de Prácticas de Aplicación y Experimentación de los Aprendizajes previsto en la Unidad 2 del PEA.

3. OBJETIVOS POR ALCANZAR:

Identificar información relevante para la planificación de una auditoría.
Reconocer riesgos inherentes, de control y de detección presentes en un caso empresarial.
Analizar la materialidad de determinadas situaciones contables.
Determinar procedimientos de auditoría pertinentes frente a los riesgos identificados.
Seleccionar técnicas básicas para la obtención de evidencia.
Elaborar un programa básico de auditoría.
Organizar la documentación necesaria para sustentar el trabajo realizado.

4. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Cognitivas: Comprender los principios de planificación, evaluación de riesgos, materialidad, evidencia y documentación del trabajo de auditoría.

Procedimentales: Analizar información empresarial, identificar riesgos, establecer procedimientos de auditoría, seleccionar técnicas de obtención de evidencia y estructurar un programa básico de auditoría.

Actitudinales: Demostrar responsabilidad, objetividad, confidencialidad, pensamiento crítico, organización y criterio profesional durante el análisis y documentación del trabajo de auditoría

5. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

Se evaluará la capacidad del estudiante para identificar los riesgos presentes en el caso, clasificar adecuadamente dichos riesgos, relacionarlos con las áreas y afirmaciones afectadas, determinar procedimientos de auditoría pertinentes y elaborar un programa básico de auditoría coherente con la situación analizada.

Producto a entregar: Programa básico de auditoría acompañado de matriz de riesgos y procedimientos de auditoría.

6. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Revisar los contenidos de la Unidad 2 relacionados con:

- fases y estructura de la auditoría;
- planificación preliminar y específica;
- conocimiento del cliente y su entorno;
- evaluación del riesgo;
- riesgo inherente, de control y de detección;
- materialidad;
- aseveraciones relacionadas con los estados financieros;
- programas de auditoría;
- pruebas sustantivas y de cumplimiento;
- técnicas para la obtención de evidencia;
- muestreo;
- confirmaciones externas;
- procedimientos analíticos;
- papeles de trabajo.

7 . PROCEDIMIENTOS POR EMPLEAR

La empresa **Distribuidora del Pacífico S.A.** se dedica a la comercialización de equipos y suministros tecnológicos y ha solicitado la auditoría de sus estados financieros correspondientes al último período

económico.

Durante la planificación inicial, el equipo auditor obtiene la siguiente información:

- las ventas de la empresa aumentaron un 35 % respecto al período anterior;
- aproximadamente el 40 % de las ventas se realiza a crédito;
- existen varias cuentas por cobrar con más de 120 días de vencimiento;
- el inventario representa una de las partidas más significativas de los estados financieros;
- durante el período se implementó un nuevo sistema informático para el control de inventarios;
- se han detectado diferencias entre los registros contables y algunos conteos físicos realizados por la empresa;
- una misma persona participa en la recepción de mercancías y en el registro de determinadas operaciones de inventario;
- durante el cierre contable se registraron varias ventas significativas en los últimos días del período;
- la empresa mantiene cuentas bancarias en tres instituciones financieras;
- determinados proveedores presentan saldos importantes al cierre del ejercicio.

La gerencia solicita que la auditoría se complete dentro del plazo establecido para presentar los estados financieros auditados.

El estudiante deberá

1. Identificar las áreas de los estados financieros que presentan mayor riesgo de auditoría.

Como mínimo deberá analizar:

- ventas;
- cuentas por cobrar;
- inventarios;
- bancos;
- cuentas por pagar.

2. Identificar los riesgos presentes en cada área y clasificarlos, cuando corresponda, como:

- riesgo inherente;
- riesgo de control;
- riesgo de detección.

3. Explicar brevemente por qué cada situación representa un riesgo para la auditoría.

4. Determinar las principales aseveraciones que podrían verse afectadas, de acuerdo con los contenidos desarrollados en la unidad.

5. Analizar cuáles de las partidas o situaciones requieren mayor atención considerando su importancia relativa dentro de los estados financieros.

6. Establecer al menos un procedimiento de auditoría para responder a cada riesgo identificado.

Los procedimientos podrán incluir, según corresponda:

- inspección documental;
- observación;
- confirmación externa;
- recálculo;
- procedimientos analíticos;
- revisión de operaciones;
- pruebas de cumplimiento;
- pruebas sustantivas;
- muestreo.

7. Identificar la evidencia que debería obtenerse como resultado de cada procedimiento.

8. Elaborar un programa básico de auditoría para las áreas consideradas de mayor riesgo.

Matriz 1. Evaluación de riesgos

Área	Situación identificada	Tipo de riesgo	Aseveración afectada	Nivel de atención	Justificación
Ventas					
Cuentas por cobrar					
Inventarios					
Bancos					
Cuentas por pagar					

Matriz 2. Programa básico de auditoría

Área	Riesgo identificado	Procedimiento de auditoría	Técnica a utilizar	Evidencia esperada	Referencia de papel de trabajo

9. Elaboración de papeles de trabajo

El estudiante deberá organizar la información obtenida mediante una codificación básica de los papeles de trabajo, incorporando:

- identificación del área revisada;
- objetivo del procedimiento;
- procedimiento aplicado;
- evidencia obtenida;
- conclusión;
- referencia o índice del papel de trabajo.

Evidencia de la práctica

El estudiante entregará:

1. Matriz de evaluación de riesgos.
2. Programa básico de auditoría.
3. Relación de procedimientos y evidencia esperada.
4. Modelo básico de papel de trabajo.
5. Conclusión sobre las áreas que requieren mayor atención durante el trabajo de campo.

8. NORMAS DE SEGURIDAD:

Utilizar responsablemente los equipos y recursos tecnológicos. Mantener la confidencialidad de la información financiera utilizada durante el análisis y conservar adecuadamente los documentos y evidencias generados durante la actividad.

9. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

La actividad fortalece la responsabilidad, objetividad, confidencialidad, organización, pensamiento crítico, capacidad analítica, resolución de problemas, toma de decisiones y trabajo colaborativo.

10. CONCLUSIONES:

Al finalizar la práctica, el estudiante deberá ser capaz de analizar información empresarial para identificar riesgos de auditoría, determinar procedimientos pertinentes y estructurar un programa básico que permita orientar el trabajo de campo y la obtención de evidencia.

11. RECOMENDACIONES:

Analizar cada área de manera independiente, justificar los riesgos identificados, evitar proponer procedimientos que no respondan a los riesgos detectados y mantener coherencia entre riesgo, procedimiento, evidencia y conclusión.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA	
CARRERA: **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**	**ASIGNATURA:** Taller de Auditoría y Dictámenes de Auditores Independientes
UNIDAD 3: Control Interno y Evaluación de Hallazgos	
TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Evaluación del control interno e identificación de hallazgos de auditoría	
OBJETIVO: Evaluar el sistema de control interno de una organización mediante la aplicación de instrumentos de análisis, identificando debilidades de control y estructurando hallazgos de auditoría a partir de la condición, criterio, causa y efecto.	
TIEMPO DE DURACIÓN: 7 horas	

3. FUNDAMENTOS:

El control interno constituye un elemento esencial para la adecuada gestión de las organizaciones y para el desarrollo de una auditoría financiera, ya que permite identificar riesgos, verificar la existencia y funcionamiento de controles y determinar la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría.

La evaluación del control interno puede realizarse mediante diferentes técnicas, entre ellas cuestionarios, narrativas y flujogramas, las cuales permiten conocer los procedimientos establecidos e identificar posibles debilidades.

Cuando durante el proceso de auditoría se detectan situaciones que evidencian incumplimientos, deficiencias o debilidades de control, estas deben ser analizadas y documentadas mediante hallazgos de auditoría estructurados a partir de los elementos: **condición, criterio, causa y efecto**.

La presente práctica se desarrolla conforme al componente de Prácticas de Aplicación y Experimentación de los Aprendizajes establecido en la Unidad 3 del PEA.

4. OBJETIVOS POR ALCANZAR:

Identificar los principales elementos del sistema de control interno presentes en un caso empresarial.
Aplicar un instrumento básico para evaluar el control interno.
Detectar debilidades de control en un ciclo transaccional.
Analizar el impacto de las debilidades identificadas sobre el riesgo de auditoría.
Estructurar hallazgos utilizando los elementos condición, criterio, causa y efecto.
Formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno.

4. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Cognitivas: Comprender la importancia del control interno, sus componentes, métodos de evaluación y relación con los riesgos y hallazgos de auditoría.

Procedimentales: Aplicar cuestionarios o matrices de evaluación de control interno, identificar debilidades, analizar riesgos y estructurar hallazgos de auditoría.

Actitudinales: Demostrar objetividad, responsabilidad, confidencialidad, pensamiento crítico, ética profesional y criterio técnico durante la evaluación del control interno.

5. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

Se evaluará la capacidad del estudiante para aplicar correctamente el instrumento de evaluación, identificar debilidades de control, analizar sus posibles efectos, estructurar adecuadamente los hallazgos y formular recomendaciones coherentes con las situaciones detectadas.

Producto a entregar:
Matriz de evaluación del control interno, identificación de debilidades y ficha de hallazgos de auditoría con recomendaciones.

6. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Caso práctico

La empresa **Distribuidora Integral del Ecuador S.A.** se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo y cuenta con las áreas de compras, ventas, cobranzas, inventarios, pagos y nómina.

Durante la revisión preliminar del sistema de control interno se identificaron las siguientes situaciones:

- el responsable de compras también participa en la selección de proveedores;
- no existe evidencia de que todas las órdenes de compra sean aprobadas por un superior;
- algunas facturas de proveedores se registran sin evidencia de recepción de la mercancía;
- una misma persona recibe pagos de clientes y registra los cobros en el sistema;
- las conciliaciones bancarias no siempre se realizan mensualmente;
- se han identificado diferencias entre el inventario físico y los registros contables;
- no existe un calendario periódico de conteos físicos de inventario;
- algunos ajustes de inventario son registrados sin autorización documentada;
- los cambios en la nómina pueden ser realizados por el mismo empleado encargado de procesar los pagos;
- la empresa no realiza revisiones periódicas del cumplimiento de los procedimientos establecidos.

El estudiante deberá

1. Identificar las áreas o ciclos transaccionales involucrados en el caso.

Como mínimo:

- compras y pagos;
- ventas y cobranzas;
- inventarios;
- bancos;
- nómina.

2. Aplicar un cuestionario básico de evaluación del control interno.

El estudiante deberá determinar para cada pregunta:

- Sí;
- No;
- No aplica;

y realizar una observación cuando sea necesario.

Cuestionario de control interno

N.º	Pregunta de control	Sí	No	N/A	Observación
1	¿Las funciones de solicitud, autorización y ejecución de compras están separadas?				
2	¿Las órdenes de compra requieren autorización previa?				
3	¿Se verifica la recepción de mercancías antes de registrar las facturas?				
4	¿Las funciones de recepción y registro de cobros están separadas?				
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicamente?				
6	¿Se efectúan conteos físicos periódicos de inventarios?				

7 ¿Los ajustes de inventario requieren autorización?

8 ¿Los cambios en nómina requieren revisión y aprobación?

9 ¿Existe supervisión sobre el cumplimiento de los procedimientos de control?

3. Identificar las principales debilidades de control interno presentes en el caso.

4. Explicar el riesgo asociado a cada debilidad identificada.

5. Determinar el posible impacto de cada debilidad sobre la información financiera o las operaciones de la empresa.

6. Clasificar las debilidades según el ciclo transaccional al que correspondan.

Matriz de evaluación del control interno

Área / ciclo	Debilidad identificada	Riesgo asociado	Posible efecto	Nivel de atención
Compras				
Ventas y cobranzas				
Inventarios				
Bancos				
Nómina				

7. ELABORACIÓN DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

A partir de las debilidades identificadas, el estudiante deberá seleccionar **al menos tres situaciones** y

estructurarlas como hallazgos de auditoría.

Para cada hallazgo deberá desarrollar:

Condición

Situación encontrada durante la evaluación.

Criterio

Situación esperada, procedimiento o control que debería existir según las políticas o criterios definidos para el caso.

Causa

Razón que explica por qué se produjo la deficiencia.

Efecto

Consecuencia o riesgo generado por la situación encontrada.

Recomendación

Acción propuesta para corregir o reducir la deficiencia.

Matriz de hallazgos

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
1					
2					
3					

8. ANÁLISIS DEL RIESGO DE CONTROL

El estudiante deberá explicar brevemente cómo las debilidades detectadas podrían influir en el trabajo del auditor, especialmente en:

- valoración del riesgo de control;
- extensión de las pruebas;

- necesidad de procedimientos adicionales;
- obtención de evidencia;
- documentación del trabajo.

EVIDENCIA DE LA PRÁCTICA

El estudiante deberá entregar:

1. Cuestionario de evaluación del control interno.
2. Matriz de debilidades y riesgos.
3. Tres hallazgos de auditoría estructurados mediante condición, criterio, causa y efecto.
4. Recomendaciones de mejora.
5. Conclusión sobre el estado general del control interno analizado.

8. NORMAS DE SEGURIDAD:

Utilizar responsablemente los equipos y recursos tecnológicos. Mantener la confidencialidad de la información financiera utilizada durante el análisis y conservar adecuadamente los documentos y evidencias generados durante la actividad.

9. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

La actividad fortalece la responsabilidad, objetividad, confidencialidad, organización, pensamiento crítico, capacidad analítica, resolución de problemas, toma de decisiones y trabajo colaborativo.

10. CONCLUSIONES:

Al finalizar la práctica, el estudiante deberá ser capaz de evaluar un sistema básico de control interno, identificar debilidades y riesgos y estructurar hallazgos de auditoría sustentados en condición, criterio, causa y efecto.

11. RECOMENDACIONES:

Analizar cada debilidad de manera objetiva, diferenciar claramente los elementos que integran un hallazgo y evitar formular recomendaciones genéricas que no respondan a la causa identificada.

GUÍA DE CLASES PRÁCTICA DE LA ASIGNATURA	
CARRERA: **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**	**ASIGNATURA:** Taller de Auditoría y Dictámenes de Auditores Independientes
UNIDAD 4: Informes de Auditoría y Dictámenes de Auditores Independientes**.**	
TÍTULO DE LA CLASE PRÁCTICA: Elaboración de informe y dictamen de auditoría a partir de un caso empresarial	
OBJETIVO: Analizar los resultados de un caso de auditoría financiera para determinar y justificar el tipo de opinión correspondiente y elaborar técnicamente el informe del auditor independiente.	
TIEMPO DE DURACIÓN: 7 horas	

4. FUNDAMENTOS:

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo realizado por el auditor independiente y comunica a los usuarios de la información financiera las conclusiones obtenidas a partir de la evidencia recopilada.

La adecuada estructuración del informe requiere analizar los resultados de la auditoría, valorar la importancia de las situaciones identificadas y determinar el tipo de opinión que corresponde emitir.

De acuerdo con las circunstancias del encargo, el auditor deberá distinguir entre una opinión no modificada y las distintas modalidades de opinión modificada, así como valorar la inclusión de otros elementos del informe cuando corresponda.

5. OBJETIVOS POR ALCANZAR:

Identificar los componentes principales del informe del auditor independiente.
Analizar los resultados obtenidos durante un proceso de auditoría.
Determinar si las situaciones identificadas afectan la opinión del auditor.
Diferenciar los tipos de opinión de auditoría.
Justificar técnicamente la selección del tipo de opinión.
Elaborar un informe de auditoría coherente con las circunstancias del caso.
Desarrollar habilidades de redacción técnica y comunicación profesional.

4. BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS CAPACIDADES PRÁCTICAS A DESARROLLAR:

Cognitivas: Comprender la estructura del informe de auditoría, los tipos de opinión y los criterios generales para determinar la opinión que corresponde emitir.

Procedimentales: Analizar hallazgos y evidencia de auditoría, valorar su incidencia sobre los estados financieros, seleccionar el tipo de opinión y elaborar un informe del auditor independiente.

Actitudinales: Demostrar objetividad, responsabilidad, ética, independencia, confidencialidad y criterio profesional en la formulación y comunicación de las conclusiones de auditoría.

5. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

Se evaluará la capacidad del estudiante para analizar correctamente las situaciones presentadas, determinar su incidencia sobre los estados financieros, seleccionar y justificar el tipo de opinión correspondiente y redactar un informe de auditoría con una estructura técnica coherente.

Producto a entregar: Informe del auditor independiente y matriz de análisis para la determinación del tipo de opinión.

6. PREPARACIÓN PREVIA DEL ESTUDIANTE:

Revisar los contenidos de la Unidad 4 relacionados con:

- estructura y componentes del informe del auditor independiente;
- opinión no modificada;
- opiniones modificadas;
- opinión con salvedades;
- opinión desfavorable o adversa;
- denegación o abstención de opinión;
- criterios para determinar el tipo de opinión;
- cuestiones clave de auditoría;
- párrafos de énfasis;
- otras cuestiones;
- evaluación de empresa en funcionamiento;
- redacción técnica del informe de auditoría.

6. PROCEDIMIENTOS POR EMPLEAR

Caso práctico

La empresa Comercial del Pacífico S.A. ha concluido el proceso de auditoría de sus estados financieros correspondientes al período económico terminado.

Como resultado del trabajo realizado, el equipo auditor obtiene la siguiente información:

- los estados financieros fueron preparados y presentados por la administración de la empresa;
- el auditor obtuvo evidencia suficiente respecto de la mayoría de las cuentas analizadas;
- durante la revisión de cuentas por cobrar se identificó una cartera vencida significativa sobre la cual la empresa no ha reconocido la provisión correspondiente;
- la administración reconoce la situación, pero decide no realizar el ajuste antes de la emisión de los estados financieros;
- el efecto de la diferencia identificada resulta importante para los estados financieros, aunque no afecta de manera generalizada al conjunto de la información financiera;
- no se identificaron limitaciones significativas para obtener evidencia de auditoría;
- El auditor concluye que, excepto por la situación relacionada con las cuentas por cobrar, los estados financieros se presentan razonablemente de acuerdo con el marco de información aplicable.

A partir de esta información, el estudiante deberá determinar el tipo de opinión que corresponde emitir y elaborar el informe del auditor independiente.

El estudiante deberá

1. Identificar las situaciones relevantes detectadas durante la auditoría.

2. Determinar si la situación identificada constituye una incorrección o una limitación para obtener evidencia.

3. Analizar la importancia de la situación y determinar si su efecto es material y si afecta de manera generalizada los estados financieros.

4. Seleccionar el tipo de opinión que corresponde emitir.

El estudiante deberá diferenciar entre:

- opinión no modificada;
- opinión con salvedades;
- opinión desfavorable o adversa;
- denegación o abstención de opinión.

5. Justificar técnicamente la opinión seleccionada.

6. Identificar los principales apartados que deberá contener el informe del auditor independiente.

7. Elaborar el informe correspondiente al caso presentado.

Matriz de análisis para determinar el tipo de opinión

Aspecto analizado	Resultado del análisis
Situación identificada	
Naturaleza del problema	
¿Existe evidencia suficiente?	
¿Existe incorrección?	
¿El efecto es material?	
¿El efecto es generalizado?	
Tipo de opinión seleccionada	
Justificación	

Esta matriz es importante porque permite evidenciar cómo llegó el estudiante a la opinión seleccionada, y no solamente comprobar que conoce el nombre de los distintos tipos de dictamen.

7. ELABORACIÓN DEL INFORME

El estudiante deberá preparar un informe que contenga, como mínimo y de acuerdo con el caso planteado:

Título del informe

Identificarlo como informe de auditor independiente.

Destinatario

Determinar a quién se dirige el informe.

Opinión

Presentar la conclusión del auditor sobre los estados financieros.

Fundamento de la opinión

Explicar brevemente la base sobre la cual se sustenta la opinión emitida.

Responsabilidades de la administración

Identificar las responsabilidades que corresponden a la administración respecto de los estados financieros.

Responsabilidades del auditor

Describir de manera general las responsabilidades asumidas por el auditor durante el proceso.

Otros elementos

Incorporarlos únicamente cuando las condiciones del caso lo requieran.

Firma, fecha y demás información correspondiente

Completar los elementos finales del informe de acuerdo con las orientaciones proporcionadas para la actividad.

8. ANÁLISIS DE SITUACIONES COMPLEMENTARIAS

Para comprobar que el estudiante diferencia los tipos de opinión, se pueden presentar posteriormente tres situaciones breves**:**

Situación A:
No existen incorrecciones materiales y se obtuvo evidencia suficiente.

Situación B:
Existe una incorrección material y generalizada que afecta significativamente la presentación de los estados financieros.

Situación C:
El auditor no pudo obtener evidencia suficiente sobre una parte significativa y generalizada de los estados financieros.

El estudiante deberá indicar qué tipo de opinión analizaría en cada situación y justificar brevemente su respuesta.

Esto fortalece bastante la práctica porque evita que el estudiante aprenda únicamente a resolver el caso principal.

EVIDENCIA DE LA PRÁCTICA

El estudiante deberá entregar:

1. Matriz de análisis para determinar el tipo de opinión.
2. Justificación de la opinión seleccionada.
3. Informe del auditor independiente elaborado.
4. Resolución de las situaciones complementarias.
5. Conclusión sobre la importancia del informe de auditoría como instrumento de comunicación profesional.

8. NORMAS DE SEGURIDAD:

Utilizar responsablemente los equipos y recursos tecnológicos. Mantener la confidencialidad de la información financiera utilizada durante el análisis y conservar adecuadamente los documentos y evidencias generados durante la actividad.

9. FORMACIÓN EN VALORES Y DESARROLLO DE HABILIDADES BLANDAS.

La actividad fortalece la responsabilidad, objetividad, confidencialidad, organización, pensamiento crítico, capacidad analítica, resolución de problemas, toma de decisiones y trabajo colaborativo.

10. CONCLUSIONES:

Al finalizar la práctica, el estudiante deberá ser capaz de analizar los resultados de una auditoría, valorar la incidencia de las situaciones identificadas, seleccionar y justificar el tipo de opinión correspondiente y estructurar técnicamente un informe de auditoría.

11. RECOMENDACIONES:

Analizar cuidadosamente la naturaleza y magnitud de cada situación antes de seleccionar el tipo de opinión. Mantener coherencia entre los hallazgos, la evidencia disponible, la opinión seleccionada y la redacción del informe.