



**UTPL**  
*La Universidad Católica de Loja*

**Modalidad Abierta y a Distancia**

# Auditoría Gubernamental

**Guía didáctica**

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas



**Departamento de Ciencias Empresariales**

**Sección departamental de Contabilidad y Auditoría**

---

## **Auditoría Gubernamental**

*Guía didáctica*

**Autora:**

**Graciela Esperanza Castro Iñiguez**



CONT\_2036

**Asesoría virtual**  
[www.utpl.edu.ec](http://www.utpl.edu.ec)

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario


Referencias  
bibliográficas

## **Auditoría Gubernamental**

### **Guía didáctica**

Graciela Esperanza Castro Iñiguez

Universidad Técnica Particular de Loja

 4.0, CC BY-NY-SA

### **Diagramación y diseño digital:**

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

[www.ediloja.com.ec](http://www.ediloja.com.ec)

[edilojainfo@ediloja.com.ec](mailto:edilojainfo@ediloja.com.ec)

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-25-635-5



La versión digital ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite: copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

22 de abril, 2020

# Índice

<b>1. Datos de información.....</b>	<b>7</b>
1.1. Presentación de la asignatura .....	7
1.2. Competencias genéricas de la UTPL.....	7
1.3. Competencias específicas de la carrera .....	8
1.4. Problemática que aborda la asignatura en el marco del proyecto.....	8
<b>2. Metodología de aprendizaje.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....</b>	<b>10</b>
<b>Primer bimestre.....</b>	<b>10</b>
Resultado de aprendizaje 1 .....	10
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	10
<b>Semana 1 .....</b>	<b>10</b>
<b>Unidad 1. Generalidades de la auditoría gubernamental.....</b>	<b>11</b>
1.1. Definición de auditoría.....	11
1.2. Importancia .....	12
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	12
<b>Semana 2 .....</b>	<b>12</b>
1.3. Objetivos y características.....	13
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	13
<b>Semana 3 y 4.....</b>	<b>14</b>
1.4. Clases de la auditoría .....	14
Actividades de aprendizaje recomendada .....	14
Autoevaluación 1 .....	15

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Resultado de aprendizaje 2 .....	18
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	18
<b>Semana 5</b> .....	<b>18</b>
<b>Unidad 2. Marco legal de la auditoría</b> .....	<b>18</b>
2.1. Base legal y normativa de auditoría.....	19
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	19
<b>Semana 6</b> .....	<b>20</b>
2.2. Técnicas y procedimientos de auditoría.....	20
2.3. Técnicas para la aplicación de pruebas de auditoría .....	20
Actividades de aprendizaje recomendada .....	21
Autoevaluación 2 .....	22
<b>Semana 7</b> .....	<b>25</b>
<b>Semana 8</b> .....	<b>25</b>
<b>Segundo bimestre</b> .....	<b>26</b>
Resultado de aprendizaje 2 .....	26
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	26
<b>Semana 9</b> .....	<b>26</b>
<b>Unidad 3. Fases de la auditoría gubernamental: Planificación, ejecución, comunicación de resultados, seguimiento o monitoreo</b> .....	<b>27</b>
3.1. Fases de la auditoría gubernamental .....	27
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	27
<b>Semana 10</b> .....	<b>28</b>

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

3.2. Fase de planificación de la auditoría .....	28
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	29
Resultado de aprendizaje 3 .....	29
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje.....	29
<b>Semana 11 .....</b>	<b>29</b>
3.3. Fase de ejecución de la auditoría .....	30
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	30
<b>Semana 12 .....</b>	<b>31</b>
3.4. Fase de comunicación de resultados, informe de auditoría.....	31
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	31
<b>Semana 13 .....</b>	<b>32</b>
3.5. Fase de seguimiento y monitoreo de auditoría.....	32
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	33
<b>Semana 14 .....</b>	<b>33</b>
3.6. Responsabilidades en la auditoría gubernamental .....	34
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	34
Autoevaluación 3 .....	36
<b>Semana 15 .....</b>	<b>39</b>
<b>Semana 16 .....</b>	<b>39</b>
<b>4. Solucionario .....</b>	<b>40</b>
<b>5. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>43</b>

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)

## 1. Datos de información

### 1.1. Presentación de la asignatura



### 1.2. Competencias genéricas de la UTPL

Texto Vivencia de los valores universales del humanismo de Cristo

- Comunicación oral y escrita
- Pensamiento crítico y reflexivo
- Compromiso e implicación social
- Comportamiento ético
- Organización y planificación del tiempo

### 1.3. Competencias específicas de la carrera

Utiliza herramientas de gestión que permitan mejorar la administración pública en procesos de desconcentración, descentralización, organización territorial, fortalecimiento de talento humano y proyectos sociales que contribuyan a generar bienes y servicios de calidad a la ciudadanía.

### 1.4. Problemática que aborda la asignatura en el marco del proyecto

- Incipiente gestión administrativa en las instituciones y empresas públicas.
- Escasez de mecanismos e instrumentos para mejorar la eficiencia de la prestación de bienes y servicios públicos.





## 2. Metodología de aprendizaje

Para el desarrollo de la asignatura se ha utilizado la metodología de Aprendizaje Basado en Investigación (ABI), el mismo que refiere al diseño del plan académico donde los estudiantes requieren hacer conexiones intelectuales y prácticas entre el contenido y habilidades declarados en el programa, y los enfoques de investigación sobre los principios, normas técnicas, disposiciones legales y registros contables del sector público; así, el aprendizaje basado en investigación, permite la aplicación de estrategias de enseñanza y aprendizaje que tienen como propósito conectar la investigación con la enseñanza, la cual incorpora al estudiante a la investigación basada en métodos científicos, bajo la supervisión del profesor para la aplicación de la teoría a problemas prácticos, Para conocer más sobre esta metodología de estudio remítase a través del siguiente enlace [Metodología de aprendizaje](#) del Instituto Tecnológico Monterrey (s/f).

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



### 3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



#### Primer bimestre

##### Resultado de aprendizaje 1

Describe las generalidades y escenarios de aplicación de la auditoría gubernamental y establece las diferencias con otros tipos de auditoría.

#### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



#### Semana 1

El estudio de la auditoría gubernamental está basado en las disposiciones legales y normativas contenidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) y en el Manual General de

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)

Auditoría Gubernamental (MGAG) (2003) emitido por el Órgano de Control.

Inicie el estudio de la auditoría gubernamental en Ecuador, analizando los aspectos conceptuales, importancia, objetivos, características, clase y enfoque de la auditoría; dando cuenta de que en el sector público se llevan y ejecutan las actividades de conformidad con lo que la ley permite, manda u ordena, más aún en las acciones de control, ejecutadas por los auditores gubernamentales. A continuación, revise la siguiente unidad de la guía didáctica.



## Unidad 1. Generalidades de la auditoría gubernamental

¿Qué es auditoría?, ¿Cuántas clases de auditoría conoce?, ¿Cuál es su importancia?, ¿Qué características debe cumplir y que enfoque tiene la auditoría? Para contestar estas interrogantes, revise los siguientes numerales de la guía didáctica.

### 1.1. Definición de auditoría

En esta parte revise el artículo 18 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, determine por quien es realizada la auditoría gubernamental y en que consiste. Luego de haber revisado los artículos, lea la definición de la auditoría contenida en el capítulo I del MGAG, y confirme el desglose del concepto de la tabla 1 de la guía didáctica.

## 1.2. Importancia

¿Cuál es la importancia de la auditoría? ¿Hacia dónde se orienta la evaluación y control de los recursos públicos?, revise los artículos 211 y 212 de la Constitución de la República del Ecuador y el 9 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Para complementar su estudio, consulte en las páginas 95 a la 127 del Manual de Auditoría de Gestión emitido por la Contraloría General del Estado, enlazado en el EVA, los restantes indicadores de gestión.

Estimado estudiante, luego de haber revisado los indicadores de gestión, como pudo observar se puede medir la gestión a través de indicadores de ecología, ética, calidad, impacto, financieros básicos; y, presupuestarios.



### Semana 2

Para el estudio de los objetivos y característica de la auditoría, revise los siguientes numerales de la guía didáctica.

### 1.3. Objetivos y características

Revise en el Capítulo I, número 3.2 del MGAG, de qué forma se definen los objetivos de la auditoría gubernamental, revise la figura 1 de la guía didáctica donde se desglosa las características.



#### Actividades de aprendizaje recomendadas

En este marco, analice los numerales 3.2 y 3.3 del capítulo I conceptos y clases de auditoría del MGAG, y prepare un cuadro sinóptico de los objetivos de la auditoría gubernamental revise el contenido de las características, subrayando las partes más significativas, Realizado el estudio de esta temática, conteste la siguiente interrogante: ¿cuál de las 7 características, está relacionada a hechos reales?

Estimado estudiante, usted comprobó que la auditoría se caracteriza por ser objetiva, sistemática, selectiva, imparcial, integral y recurrente; y, su clasificación de acuerdo con la naturaleza de las actividades a evaluar, de acuerdo a quien lo realiza en auditoría interna y externa.



## Semana 3 y 4

### 1.4. Clases de la auditoría

¿Cuál es la clasificación de la auditoría gubernamental? establezca con base en los artículos 19 al 23 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, los conceptos y clases de auditoría, de acuerdo a la naturaleza o aspecto a ser examinado. A continuación, revise el capítulo I del MGAG y determine la clasificación de la auditoría de acuerdo a quienes la realizan.



### Actividades de aprendizaje recomendada

Con base en la revisión de la clasificación de la auditoría descrita en el Manual de Auditoría Gubernamental, capítulo I conceptos y clases de auditoría, numerales 3.4.1 y 3.4.2; elabore un cuadro sinóptico y determine el alcance, naturaleza y quienes ejecutan la auditoría gubernamental.

A fin de comprobar el avance de sus aprendizajes y el logro de sus competencias, se propone desarrollar la siguiente autoevaluación, la misma que contiene preguntas objetivas.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



## Autoevaluación 1

**Seleccione la respuesta correcta, de las siguientes proposiciones:**

1. La auditoría gubernamental constituye el examen objetivo, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de:
  - a. Evidencias
  - b. Denuncias
  - c. Comentarios
2. El objetivo de la auditoría es determinar que la información se encuentre:
  - a. Parcialmente razonable
  - b. Inicialmente razonable
  - c. Razonable
3. El objetivo general básico de la auditoría gubernamental, es el de examinar en los entes las actividades operativas, administrativas, financieras y:
  - a. Ecológicas
  - b. Sociales
  - c. Culturales
4. Un objetivo general básico de la auditoría gubernamental, es el de ejercer:
  - a. Los derechos de los ciudadanos
  - b. Las facultades sancionadoras
  - c. Con eficiencia el control sobre los ingresos y gastos públicos

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

5. Otro objetivo general básico de la auditoría gubernamental, es el de:
  - a. Formular recomendaciones
  - b. Dictar reglamentos internos
  - c. Determinar procedimientos administrativos.
6. La auditoría gubernamental es objetiva, porque el auditor revisa hechos:
  - a. Supuestos basados en denuncias verbales
  - b. Reales sustentados en evidencias
  - c. Hechos normales sin observaciones
7. La auditoría gubernamental es sistemática, porque su realización:
  - a. Obedece a órdenes superiores y está sometida a las normas profesionales y al código de ética profesional
  - b. Es cronológica y sometida a normas profesionales y al código de ética profesional
  - c. Es adecuadamente planificada y está sometida a las normas profesionales y al código de ética profesional
8. La auditoría es selectiva, porque su ejecución se basa en pruebas:
  - a. Selectivas, técnicamente sustentadas
  - b. De cumplimiento técnicamente sustentadas
  - c. Técnicas sustentadas

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas



9. La auditoría es imparcial, porque es ejecutada por auditores que actúan con criterio imparcial y no tienen conflicto de:
- a. Adaptarse
  - b. Intereses
  - c. Manejo informático
10. La auditoría es integral porque cubre la revisión de las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas, que incluye el resultado de la evaluación de:
- a. Control interno, legalidad de los actos administrativos, normativos y contractuales
  - b. Control interno, externo y directivo
  - c. La legalidad de los actos administrativos, normativos y contractuales

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

**Resultado de  
aprendizaje 2**

Reconoce las normativas legales y técnicas que se aplican en la auditoría gubernamental a fin de desarrollar procesos con eficiencia y eficacia de las operaciones gubernamentales

**Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje****Semana 5****Unidad 2. Marco legal de la auditoría**

¿Cuál es la base legal de la auditoría gubernamental en el Ecuador?, ¿En qué artículos de la Constitución de la República del Ecuador se define la misión y visión de la Contraloría General del Estado?, ¿Cuál es la Ley que circunscribe la auditoría gubernamental?, ¿Cuáles son las normas de auditoría gubernamental? A continuación, revise los siguientes numerales de la guía didáctica.

El marco legal de la auditoría, considera que toda actividad comercial, profesional e institucional pública o privada, está

supeditada a la Constitución, leyes, reglamentos y normas en el ejercicio de la profesión.

## 2.1. Base legal y normativa de auditoría

En el Manual General de Auditoría Gubernamental, capítulo I, numeral 4, consta la base legal y técnica de auditoría gubernamental, que constituyen el principal medio para el cumplimiento de los fines y objetivos de la auditoría gubernamental, tanto por los agentes activos o auditores quienes aplican el sistema de control de los recursos públicos, así como, por los agentes pasivos de la auditoría, que son los funcionarios y servidores públicos, que participan con la generación y entrega de información sobre las actividades realizadas.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

A continuación, revise en la guía didáctica cual es la base legal y normativa que rige el ejercicio profesional de los auditores gubernamentales. Luego de haber revisado, elabore un cuadro sinóptico de las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, contenidas en el Acuerdo 019-CG-2002.

Estimado estudiante, con el estudio de las normas, estableció claramente las tres fases de la auditoría gubernamental, su importancia y resultados.



## Semana 6

El estudio de los métodos prácticos de investigación, son pruebas que se utilizan para lograr la información y comprobación necesarias para emitir una opinión profesional, para satisfacer la necesidad de conformidad con la información publicada y proporcionada por la entidad o empresa. A continuación, revise los siguientes numerales de la guía didáctica.

### 2.2. Técnicas y procedimientos de auditoría

¿Qué son técnicas de auditoría? ¿Cuántas clases de técnicas de auditoría existen? ¿Por qué se denomina técnicas de verificación?, a continuación revise el Manual General de Auditoría Gubernamental (2003), capítulo V planificación de la auditoría, numerales 5.2, 5.3 y 5.4 establece la clasificación de las técnicas, pruebas y procedimientos; y las figuras 3 al 9 de la guía didáctica y realice una mapa conceptual de la clasificación de las técnicas de auditoría, resuma la parte que estime más importante, de encontrar términos nuevos, remítase al glosario del texto básico y guía didáctica.

### 2.3. Técnicas para la aplicación de pruebas de auditoría

¿Qué son pruebas de auditoría?, ¿Cuántas clases de pruebas de auditoría existen? ¿En qué momento se aplica y qué resultados se obtienen?

Las pruebas también pueden clasificarse según la técnica aplicada para determinar dentro de la revisión selectiva la naturaleza y

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)

el tamaño de la muestra, seleccionar la muestra y evaluar los resultados obtenidos de la prueba, en tal sentido, pueden ser sin medición estadística y con medición estadística. La muestra en auditoría, se selecciona con base en criterios técnicos a una parte o elementos de un todo o universo, que contribuirán a responder el análisis que está en consideración en la orden de trabajo.

Las técnicas se aplican en la estructura de los procedimientos detallados en los programas de auditoría. Revise el concepto de procedimiento de auditoría descrito en la tabla 4 de la guía didáctica y el [microvideo](#) relacionado al programa y técnicas de verificación.



### Actividades de aprendizaje recomendada

Para mejor comprensión del tema, revise las pruebas con o sin medición estadística, establecidas en el capítulo V planificación de la auditoría, en los numerales 5.3.1 y 5.3.2 del Manual General de Auditoría Gubernamental. Desarrolle la actividad recomendada referida en la tabla 3 de la guía didáctica.

Estimado estudiante, como pudo observar en el en el capítulo V planificación de la auditoría, en los numerales 5.3.1 y 5.3.2 del Manual General de Auditoría Gubernamental, las pruebas de auditoría son con o sin medición estadística, las que se aplican en las etapas de planificación y ejecución de la auditoría.

[Desarrolle la actividad “Sopa de letras” relacionado con las técnicas de verificación.](#)

Estimado estudiante, una vez que desarrollo la actividad “sopa de letras” pudo determinar que las técnicas de verificación se clasifican en: Ocular, verbal, escrita, documental, física y otras prácticas a criterio profesional del auditor.



## Autoevaluación 2

**Seleccione la respuesta correcta en cada una de las siguientes preguntas:**

1. La disposición legal que establece la clasificación de la auditoría en el Ecuador, es la Ley Orgánica:
  - a. del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
  - b. del Servicio Público
  - c. de la Contraloría General del Estado
2. La auditoría según la naturaleza se clasifica en financiera, de gestión, de aspectos ambientales, de obras públicas o de ingeniería; y:
  - a. Declaraciones patrimoniales
  - b. Examen especial
  - c. Rendición de cuentas
3. De acuerdo a quién realiza, la auditoría se clasifica en:
  - a. Jefe de equipo, operativos y supervisor
  - b. Supervisor y jefe de equipo
  - c. Interna y externa

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

4. La auditoría financiera, informará respecto a un período determinado, sobre la:
  - a. Razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros
  - b. Razonabilidad de la planificación de los proyectos y programas
  - c. Aspectos cualitativos de los programas
5. En la auditoría financiera, se concluirá con la elaboración de un informe profesional, denominado:
  - a. Carta de presentación
  - b. Carta de dictamen
  - c. Indicadores financieros
6. Las pruebas también pueden clasificarse según la técnica seguida para determinar dentro de la revisión selectiva:
  - a. naturaleza y el tamaño de la muestra
  - b. naturaleza y el tamaño del universo
  - c. el universo de transacciones en el período examinado
7. El muestreo de auditoría para aplicar las pruebas, pueden ser:
  - a. Con o sin medición estadística.
  - b. Estandarizadas y estadísticas
  - c. No estadísticas
8. Las técnicas de verificación facilitan la evaluación y la formulación de:
  - a. Comentarios y acciones correctivas
  - b. La planificación de auditoría
  - c. La emisión del informe de auditoría

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

9. La técnicas y prácticas de auditoría gubernamental son de verificación y estas se clasifican en:
- a. Ocular, verbal, escrita, documental, física y otras prácticas.
  - b. Verbal, escrita, documental, física y globales.
  - c. Ocular, verbal, escrita, documental y sumatorias.
10. La comprobación es una técnica de auditoría:
- a. Física
  - b. Escrita
  - c. Documental

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)





## Semana 7

### Actividad 1:

Prevía a la evaluación presencial, revise las unidades 1 y 2 del primer bimestre de la guía didáctica, los capítulos I y V del Manual General de Auditoría Gubernamental, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental promulgadas en el Acuerdo 019 - CG - 2002(05 sep. 2002) R.O. Edición Especial 6 (10 oct. 2002).

### Actividad 2:

Desarrolle la actividad suplementaria del primer bimestre.



## Semana 8

### Actividad 3:

Revise nuevamente la guía didáctica, el Manual General de Auditoría Gubernamental: y, todos los materiales e insumos de apoyo proporcionados en el proceso de aprendizaje, que le fue proporcionado y prepárese para rendir su evaluación del primer bimestre.

### Actividad 4:

Desarrolle la evaluación presencial del primer bimestre

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



## Segundo bimestre

### Resultado de aprendizaje 3

Aplica el proceso de la auditoría gubernamental utilizando herramientas técnicas y metodologías que le permitan actuar con ética y responsabilidad en las instituciones y organismos públicos.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



#### Semana 9

La ejecución de la auditoría se realiza en tres fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados o informe de auditoría, adicionalmente se prevé el estudio del seguimiento y monitoreo del grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en informes aprobados por el organismo de control que fueron previamente tramitados para conocimiento de las autoridades y servidores de las entidades. A continuación, revise la siguiente unidad de la guía didáctica.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



## Unidad 3. Fases de la auditoría gubernamental: Planificación, ejecución, comunicación de resultados, seguimiento o monitoreo

### 3.1. Fases de la auditoría gubernamental

¿Cuántas fases se ejecutan en la auditoría? ¿Cómo se llama el documento que da origen a la ejecución de una acción de control en el sector público? ¿Con que documento se da a conocer el inicio de la auditoría? ¿A quiénes está dirigido la notificación de inicio de la acción de control? ¿Cómo se llama la fase en la que se analiza y extrae los hallazgos? ¿Qué producto final se obtiene de la auditoría?



#### Actividades de aprendizaje recomendadas

Revise el artículo 21 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, luego conteste la siguiente pregunta, ¿Cuántas formas de notificación se puede realizar? Analice el artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador ¿Qué incidencia tienen la aplicación de la auditoría con el debido proceso? Además, revise el [microvideo](#) denominado hallazgos de auditoría.

Estimado estudiante, como pudo observar en el video, la auditoría gubernamental tiene aplicar el debido proceso, mandato contenido en el artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador, y

que el auditado debe conocer sobre las acciones de control con la notificación de inicio, conocer de los resultados provisionales y los establecidos en el borrador el informe, el cual debe darse a conocer en la conferencia final de comunicación; y luego de ello otorgar un tiempo perentorio para que se presenten pruebas de descargo sobre los hallazgos y hechos relatados en el informe.



## Semana 10

Al estudiar el capítulo V del Manual General de Auditoría Gubernamental, conocerá que la fase de la planificación, tiene como objetivo principal, el de determinar adecuadamente y razonablemente los procedimientos de auditoría que corresponden aplicar en el trabajo de campo a fin de cumplir con la actividad de control en forma eficiente y efectiva, para ello revise en la guía didáctica las fases de la auditoría que a continuación se propone.

### 3.2. Fase de planificación de la auditoría

¿Cuántos tipos de memorandos de planificación se emiten en la primera fase? ¿Qué productos se obtienen en la planificación preliminar? ¿Qué es la evaluación de control interno? ¿Cuál es el resultado de la evaluación de control interno? ¿Qué es riesgo? ¿Cuál es la clasificación del riesgo?



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Con base del Apéndice C, del Manual de Auditoría Financiera (2001), con datos supuestos estructure un Memorando de planificación preliminar y específica, además guíese en el archivo publicado en la Unidad 3 del EVA y en el [microvideo](#) relacionado con la evaluación de control interno.

Una vez que revisó el video, comprenderá que la evaluación de control interno, es el primer procedimiento aplicado en el campo, de cuyo resultado se determinará las pruebas a ser aplicadas, siendo estas de cumplimiento o sustantivas, según el nivel de confianza y de riesgo determinados en la evaluación.

### Resultado de aprendizaje 3

Aplica el proceso de la auditoría gubernamental utilizando herramientas técnicas y metodologías que le permitan actuar con ética y responsabilidad en las instituciones y organismos públicos.

## Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



### Semana 11

Continuando con el estudio, ahora revisaremos la fase de ejecución de la auditoría, que tiene por objeto la obtención y análisis de la

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)

información generada por la entidad u organismo y la emisión de papeles de trabajo, los que deben cumplir características propias y contendrán marcas y referencias, que permitan su verificación y supervisión. A continuación, revise la siguiente fase de la auditoría, descrita en la guía didáctica.

### 3.3. Fase de ejecución de la auditoría

¿Cuál es el documento que contiene el detalle de procedimientos que se deben aplicar en trabajo de campo de la auditoría? ¿Cuál es la evidencia de auditoría? ¿Qué son papeles de trabajo? ¿Qué objetivo principal tienen los papeles de trabajo? ¿Cuál es la estructura básica del papel de trabajo elaborado por auditor? ¿Quién es el custodio de los papeles de trabajo en la auditoría gubernamental?



#### Actividades de aprendizaje recomendadas

Revise la estructura y contenido de los papeles de trabajo, en el Anexo 5 de la presente guía didáctica, se presenta la estructura de papel de trabajo con sus respectivas marcas; y, el numeral 7.5 del capítulo VI ejecución de la auditoría del Manual General de Auditoría Gubernamental (2003), define y dispone que la custodia y archivo de los papeles de trabajo es de propiedad del Órgano de Control, y revise el [microvideo](#) relacionado a marcas y referencias de papeles de trabajo.

Estimado estudiante, como pudo observar en el video, los papeles de trabajo desarrollados en la fase de ejecución de la auditoría, son los que sustentan los hallazgos y resultados, estos tienen que ser estructurados correctamente, contener índices y marcas de auditoría.



## Semana 12

El estudio de la fase de comunicación de resultados e informe de auditoría, está basado a lo dispuesto en los artículos 22 y 23 del Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, su contenido y estructura conforme a lo que establece el capítulo VII del Manual General de Auditoria Gubernamental, tomando en cuenta los cuatro atributos del hallazgo. A continuación, revise la siguiente fase de la auditoría en la guía didáctica.

### 3.4. Fase de comunicación de resultados, informe de auditoría

¿Cómo se llama el documento en el que se da a conocer los resultados de la auditoría? ¿Cumple con una estructura preestablecida? ¿Los resultados se dan a conocer a través de comentarios y conclusiones? ¿Qué atributos debe tener el hallazgo de auditoría? ¿Cuál es el valor agregado de la auditoría? ¿Qué es una carta de dictamen? ¿Cuántas clases de dictámenes se pueden generar al auditar estados financieros?



### Actividades de aprendizaje recomendadas

De los tipos de dictamen detallados en la guía didáctica, revise el concepto, diferenciación y los párrafos obligatorios del modelo; además, redacte una carta de dictamen con salvedades. Para complementar su estudio, se sugiere estudiar los artículos del 22 al 27 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)

Estado y la estructura del informe de auditoría del Manual General de Auditoría Gubernamental.

Desarrolle la actividad “Quien quiere ser millonario”, relacionado a la planificación, ejecución e informe de auditoría.

Estimado estudiante, con el desarrollo de la actividad “*Quien quiere ser millonario*”, comprobó que la auditoría se desarrolla en tres fases, definidas sistemáticamente, cuyos resultados y productos forman del trabajo de auditoría.



### Semana 13

Una vez revisadas las fases de la auditoría, como parte complementaria tendremos la aplicación de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, y conforme a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, su aplicación es inmediata y con el carácter de obligatorio, hay que diferenciar que en el Manual General de Auditoría Gubernamental se estructura 3 fases de la auditoría, mientras que en el Manual de Auditoría de Gestión se define 5 fases, siendo la quinta el seguimiento y monitoreo del grado de cumplimiento de las recomendaciones. A continuación, revise los siguientes contenidos de la guía didáctica.

### 3.5. Fase de seguimiento y monitoreo de auditoría

¿Cuál es el propósito de elaborar un cronograma de aplicación de las recomendaciones? ¿Quién o quienes deben suscribir el cronograma? Una vez conocido los resultados contenidos en los informes de



auditoría por parte de los dignatarios y servidores de las entidades públicas, ¿Qué tiempo debe transcurrir para el auditor verifique el cumplimiento de las recomendaciones? ¿El incumplimiento de una recomendación, será causa para establecer una sanción para quien está dirigida? ¿Cuál es la disposición legal que lo prevé?



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Para mejor comprensión, observe los **anexos 10, 11 y 12** de la guía didáctica, que refiere al cronograma de aplicación de las recomendaciones y a la matriz de verificación del grado de cumplimiento, determine su estructura y contenido y revise el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Estimado estudiante, como pudo observar, el cronograma de aplicación de recomendaciones y la matriz de verificación del grado de cumplimiento, evidencian el valor agregado que aporta las acciones de control en cada una de las entidades y organismos públicos. El artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, establece que las recomendaciones descritas en los informes de auditoría, son de aplicación obligatoria, por lo que, en cada examen o auditoría que se ejecute en la entidad, se verificará y comprobará el cumplimiento.



### Semana 14

Conforme usted pudo determinar y una vez, concluida la labor de la auditoría y con base a los elementos de hecho y de derecho,

obtenidos por el auditor, la Contraloría General del Estado en sus facultades legales establecidas en los artículos 45 al 66 de la LOCGE, determina tres tipos de responsabilidades, que son: Administrativa culposa, civil culposa, e indicio de responsabilidad penal. A continuación revise los siguientes contenidos de la guía didáctica.

### 3.6. Responsabilidades en la auditoría gubernamental

¿Qué es responsabilidad administrativa culposa? ¿Cuál es la sanción máxima y mínima establecida en la Ley? ¿Cuándo se impone una responsabilidad civil culposa? ¿Cuándo la Contraloría General del Estado dispone una orden de reintegro o una glosa? ¿Por qué se establece indicios de responsabilidad penal? ¿En disposición legal, se tipifican los delitos contra la eficiencia en la administración pública?



#### Actividades de aprendizaje recomendadas

Para estar claros en este tema, revisemos el Art. 233 de la Constitución de la República del Ecuador que señala:

***“Responsabilidad de los miembros del sector público. - Ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos en ejercicio de sus funciones o por sus omisiones y serán responsables administrativa, civil y penalmente por el manejo de fondos, bienes o recursos públicos” (Constitución de la República del Ecuador 2008).***

Continuemos analizando este tema, en el capítulo VIII del texto básico, en donde se expone este tema con amplitud, para luego

usted pueda establecer quien determina e impone cada una de las responsabilidades, revise el [microvideo](#) relacionado al tipo de responsabilidades.

Estimado estudiante, como pudo observar en el video, los servidores al momento de asumir funciones, responderán por los actos reñidos con la Constitución, leyes, reglamentos, normas, estatutos y demás disposiciones que rigen la administración pública. El resultado de las desviaciones, por acción u omisión, la Contraloría General del Estado, establecerá responsabilidades de tipo administrativas, civiles e indicios de responsabilidad penal.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



### Autoevaluación 3

1. Las técnicas de auditoría constituyen los métodos prácticos de investigación y pruebas que emplea el auditor para obtener la evidencia suficiente para fundamentar:
  - a. opiniones y conclusiones contenidas en el informe
  - b. recomendaciones contenidas en el informe
  - c. papeles de trabajo relacionados
2. La auditoría debe cumplir las siguientes fases:
  - a. Planificación, ejecución e informe
  - b. Ejecución, informe y sanción
  - c. Planificación, informe y acción correctiva.
3. Las responsabilidades por el sujeto, se clasifican en:
  - a. Aleatoria, directa y única
  - b. Directa, subsidiaria y solidaria
  - c. Principal y subsidiaria; y, directa y solidaria
4. El artículo 76 número 5 de la Constitución de la República del Ecuador, establece que en caso de conflicto entre dos leyes de la misma materia que contemplen sanciones diferentes para un mismo hecho se aplica la:
  - a. que beneficie al sujeto pasivo
  - b. menos rigurosa
  - c. más rigurosa a la persona infractora

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

5. Contar con el tiempo y con los medios adecuados para la preparación de su defensa, es:
  - a. una de las garantías del derecho a la defensa
  - b. un factor de responsabilidad administrativa
  - c. la evidencia de auditoría
6. Las responsabilidades por su objeto, establecidas por la Contraloría General del Estado son de tres tipos, una de ellas es la:
  - a. Administrativa culposa
  - b. Administrativa dolosa
  - c. Disciplinaria
7. Uno de los elementos a considerar para la predeterminación de responsabilidades, es el:
  - a. grado de culpabilidad
  - b. nivel de riesgo inherente al que está sujeto el involucrado
  - c. riesgo de detección y los procedimientos de auditoría
8. La responsabilidad civil culposa se fundamenta en el:
  - a. perjuicio a terceros
  - b. incumplimiento de normas y disposiciones legales
  - c. perjuicio económico causado a la entidad u organismo
9. Glosa, es una observación que formula la Contraloría General, en contra de un servidor público, tercero involucrado o beneficiario, conforme lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, artículo:
  - a. 58
  - b. 53
  - c. 45

10. El indicio de responsabilidad penal tiene como fundamento el dolo, esto es, el deseo de inferir daño u obtener ventajas ilícitas para sí o para otro, originando de esta manera un:
- a. perjuicio económico
  - b. delito
  - c. error

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)



## Semana 15

---

### Actividad 1

Prevía a la evaluación presencial, revise la unidad 3 del segundo bimestre de la guía didáctica, los capítulos VI, VII y VIII del Manual General de Auditoría Gubernamental, las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental promulgadas en el Acuerdo 019 - CG - 2002(05 sep. 2002) R.O. Edición Especial 6 (10 oct. 2002),

### Actividad 2

Desarrolle la actividad suplementaria del segundo bimestre.



## Semana 16

---

### Actividad 2

Revise nuevamente en el EVA los micro videos del segundo bimestre para la evaluación presencial y ejercite la tarea con los casos desarrollados en los Manual de Auditoría Financiera y de Gestión.

### Actividad 3:

Desarrolle la evaluación presencial del segundo bimestre.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)



## 4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Las evidencias respaldan los hallazgos y comentarios del informe.
2	c	El objetivo de la auditoría es determinar que la información sea razonable.
3	a	Un objetivo general de la auditoría es examinar las actividades ecológicas de los proyectos de inversión.
4	c	La auditoría ejerce el control sobre los ingresos y gastos públicos.
5	a	La formulación de recomendaciones es fundamental en la auditoría.
6	b	El análisis de auditoría es objetiva por que analiza hechos reales.
7	a	La auditoría es sistemática por que cumple un proceso desde la planificación, ejecución e informe de los resultados del análisis.
8	a	La auditoría es selectiva a base de pruebas técnicamente sustentadas.
9	b	El auditor en el ejercicio de la profesión debe actuar imparcialmente y sin tener conflicto de interés.
10	a	Es integral porque evalúa el sistema de control interno implantado, legalidad de los actos administrativos y contractuales.

Ir a la  
autoevaluación



Autoevaluación 2		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en los artículos 19 al 23 establece las clases de auditoría en el Ecuador.
2	b	El examen especial forma parte del análisis de control posterior.
3	c	La auditoría según a quien lo realiza, se clasifica en interna y externa
4	a	En la auditoría financiera se emitirá el dictamen sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
5	b	El informe profesional en la auditoría financiera se denomina Carta de dictamen.
6	b	Las pruebas de revisión selectivas serán según la naturaleza y tamaño del universo.
7	a	El muestreo puede ser con o sin medición estadística.
8	a	La aplicación de técnicas de verificación facilitan la formulación de comentarios y acciones correctivas-recomendaciones.
9	a	La clasificación de las técnicas de verificación son: ocular, verbal, escrita, documental, física y otras prácticas, revise la figura 6.
10	c	La comprobación es una técnica de auditoría documental, se analiza datos entre dos o más documentos generados por la entidad.

Ir a la  
autoevaluación

Autoevaluación 3		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	La aplicación de técnicas para obtener evidencia suficiente, fundamentan las opiniones y conclusiones del informe de auditoría.
2	a	La auditoría se ejecuta en tres fases, planificación, ejecución o trabajo de campo y emisión del informe.
3	c	Las responsabilidades por el sujeto son: principal y subsidiaria; y, directa y solidaria.
4	b	En caso de duda sobre una norma que contenga sanciones diferentes por un mismo hecho, se la aplicará en el sentido más favorable a la persona infractora o menos rigurosa.
5	a	Una de las garantías del derecho a la defensa es comunicar durante y en el informe a los servidores relacionados y darles un tiempo para que presenten pruebas de descargo.
6	a	Una de las responsabilidades por el objeto es la administrativa culposa, impuesta a los servidores cuando han actuado en incumplimiento de disposiciones legales y normativas.
7	a	El grado de culpabilidad, elemento analizado para la predeterminación de la responsabilidad.
8	c	La responsabilidad civil culposa, se establece cuando existe perjuicio económico causado a la entidad.
9	b	El artículo 53 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, predetermina la glosa.
10	b	El delito está considerado en los indicios de responsabilidad penal. Está relacionado al dolo o intención de causar daño.

Ir a la  
autoevaluación



---

## 5. Referencias bibliográficas

---

Contraloría General del Estado (2001). Glosario de términos del Manual de Auditoría Financiera. <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf> (Enlaces a un sitio externo.)

DeConceptos.com (s/f). Concepto aleatorio. <https://deconceptos.com/general/aleatorio>

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas