

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIA ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA: Ingeniería en Finanzas y Auditoría, CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

María Gabriela Carrillo Hinojosa

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE PLANIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ASESORIA DE LA UNIDAD DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO ha sido desarrollada con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al pie de las paginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico de esta tesis de grado.

Sangolquí, 09 de Septiembre del 2009

María Gabriela Carrillo Hinojosa

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA: Ingeniería en Finanzas y Auditoría, CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, María Gabriela Carrillo Hinojosa

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo Auditoría de Gestión a los Procesos de Planificación, Evaluación y Asesoría de la Unidad de Desarrollo Institucional de la Escuela Politécnica del Ejército cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 09 de Septiembre del 2009

María Gabriela Carrillo Hinojosa

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

CARRERA: Ingeniería en Finanzas y Auditoría, CPA

CERTIFICADO

Dr. CPA. Cesar A. Pasquel C. - Director
Dr. Aníbal Altamirano MBA - Codirector

CERTIFICAN

Que la tesis titulada AUDITORÍA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS DE PLANIFICACIÓN, EVALUACIÓN Y ASESORIA DE LA UNIDAD DE DESARROLLO INSTITUCIONAL DE LA ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO , realizada por la estudiante María Gabriela Carrillo Hinojosa, ha sido dirigida y revisada periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que la presente investigación contribuye a mejorar los procesos de Planificación, Evaluación y Asesoramiento de la Unidad de Desarrollo Institucional de la Escuela Politécnica del Ejército si se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto, el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (PDF).

Autorizan a María Gabriela Carrillo Hinojosa para que se entregue al señor Dr. Rodrigo Aguilera, Coordinador de la Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Sangolquí, 09 de septiembre del 2009

Dr. CPA. Cesar A. Pasquel C.
DIRECTOR

Dr. Aníbal Altamirano MBA
CODIRECTOR

DEDICATORIA

A MIS PADRES:

Quienes con su sacrificio, paciencia y amor, guiaron mi camino durante toda mi vida y carrera profesional, formándome como persona, permitiendo tener una profesión que me ayudará a defenderme durante toda mi vida.

Por que su mejor herencia ya me la dieron que fueron los estudios y esta tesis representa una cosecha de su sombrero.

A MI FUTURO BEBE:

Que ha sido mi inspiración, mi ilusión y mi alegría en cada momento, dándome fuerzas para seguir creciendo profesionalmente y como persona especialmente en los últimos meses del desarrollo de la misma.

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento especial, al doctor Aníbal Altamirano, quién me ha ayudado con sus conocimientos a reforzar lo antes impartido por los docentes de la Escuela Politécnica del Ejército.

A mi familia que con su apoyo en mi vida universitaria han estado en los momentos que les he necesitado, a mi padre por ayudarme con su transporte a la universidad, a mis hermanos por su apoyo moral y un agradecimiento en especial a mi madre quien ha sido mi fuerza y ejemplo para salir adelante gracias a su sacrificio he llegado ha tener mi titulo.

A mi esposo por su comprensión y apoyo en toda mi carrera me ha permitido cumplir con mis deberes y llegar a ésta etapa final de la carrera.

INDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

GRÁFICOS

Red Organizacional de la ESPE	11
Organigrama de La Unidad de Desarrollo Institucional	12
Organigrama Personal De La Unidad De Desarrollo Institucional	15
Alineamiento Del Plan Estratégico Institucional Al Plan Nacional De Desarrollo	37
Presupuesto General Del Estado Sector Educación	38
Presupuesto de la ESPE	39
COSO I –COSO II	62
Elementos COSO I y COSO II	63
Técnica De La Colorimetría	80

TABLAS

Objetivos Nacionales	36
Clientes de la Unidad de Desarrollo Institucional	41
Proveedores de la Unidad de Desarrollo Institucional	42
Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento	85
Marcas de Auditoría	92
Índice de Referencia	93
Indicadores De Gestión	98