

# ÍNDICE GENERAL

Declaración de Responsabilidad .....	i
Certificación de Investigación .....	ii
Autorización de Publicación .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
RESUMEN EJECUTIVO .....	vii
PRESENTACIÓN	
INTRODUCCIÓN	
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>ASPECTOS GENERALES .....</b>	<b>1</b>
1.1 Antecedentes .....	1
1.2 Base Legal de la Corporación ORDEX Intercambio Cultural .....	2
a) Miembros Activos .....	3
b) Miembros Honorarios .....	3
c) Miembros Cooperadores .....	4
1.2.1 Objetivos de la Corporación ORDEX Intercambio Cultural .....	10
1.2.1.1 Objetivo General .....	10
1.2.1.2 Objetivos Específicos .....	10
1.3 Corporación ORDEX Intercambio Cultural .....	11
1.3.1 Programas Ofertados .....	12
1.3.1.1 Programas de Estudio .....	12
■ Campamentos de Verano .....	12
■ Camp Counselor .....	12
■ Cursos de Idiomas .....	13
■ Año Académico / Semestre Académico .....	13

■ Ubicación Universitaria .....	13
1.3.1.2 Programas de Trabajo .....	14
■ Work & Travel .....	14
■ Pasantías Profesionales .....	14
■ Work & Study .....	14
■ Au Pair .....	15
1.3.2 Reseña Histórica de la Corporación ORDEX. ....	15
1.3.3 Estructura Organizacional .....	16
1.3.3.1 Organigrama Estructural .....	17
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA CORPORACIÓN	
ORDEX INTERCAMBIO CULTURAL .....	18
1.3.3.2 Organigrama Funcional .....	19
ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA CORPORACIÓN	
ORDEX INTERCAMBIO CULTURAL .....	20
1. ASAMBLEA GENERAL .....	21
2. DIRECTIVA .....	21
3. SECRETARIO. ....	22
4. DIRECTOR NACIONAL .....	23
5. CONTABILIDAD .....	24
6. LOGÍSTICA .....	25
7. MARKETING .....	27
1.3.3.3 Organigrama de Personal .....	28
ORGANIGRAMA DE PERSONAL DE LA CORPORACIÓN ORDEX	
INTERCAMBIO CULTURAL .....	29
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>ANÁLISIS SITUACIONAL .....</b>	<b>30</b>
2.1 Análisis Interno .....	31
2.1.1 Descripción de áreas de la Corporación .....	32
2.1.1.1 Departamento de Marketing .....	32
2.1.1.2 Departamento Operativo .....	32

FLUJO DE TRABAJO DEL ÁREA OPERATIVA .....	34
2.1.1.3 Área Administrativa Contable .....	35
FLUJO DE TRABAJO DEL ÁREA CONTABLE .....	36
2.2 Análisis Externo .....	36
2.2.1 Influencias Macroeconómicas .....	37
2.2.1.1 Factor Económico .....	38
a. Inflación .....	38
b. Tasas de Interés .....	40
■ Tasa Pasiva o de Captación .....	40
■ Tasa Activa o de Colocación .....	41
c. Devaluación del Dólar Americano .....	42
d. Desempleo .....	43
2.2.1.2 Factor Político .....	44
a. Asamblea Nacional .....	44
b. Estabilidad y Riesgos Políticos .....	44
2.2.1.3 Factor Social .....	45
a. Cultura de Intercambio .....	45
b. Problemas interculturales .....	46
c. Agentes motivadores para la migración .....	46
2.2.1.4 Factor Tecnológico .....	47
2.2.1.5 Factor Legal .....	47
3. Ministerio de educación .....	48
4. Servicio de rentas internas .....	48
2.2.2 Influencias Microambientales .....	49
2.2.2.1 Aplicante (Cliente) .....	49
☞ Aplicantes según programas .....	50
☞ Aplicaciones por Ciudades .....	51
☞ Condiciones de los aplicantes .....	52
2.2.2.2 Proveedor (Escuelas u Organismos Internacionales) .....	53
2.2.2.3 Competencia (Organizaciones de Intercambio Cultural) .....	53
2.2.2.4 Precios de los programas .....	54

## CAPÍTULO 3

### DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO ..... 56

3.1 Misión .....	56
3.2 Visión .....	57
3.3 Objetivos .....	58
3.4 Políticas .....	59
3.4.1 Área Directiva .....	59
3.4.2 Área Contable .....	60
3.4.3 Área Operativa .....	60
3.4.4 Políticas Generales .....	60
3.5 Estrategias .....	62
3.5.1 Estrategia de Desarrollo .....	62
3.5.2 Estrategia de Crecimiento .....	62
3.5.3 Estrategia Competitiva .....	63
3.6 Principios y Valores .....	63
3.6.1 Principios .....	63
a. Bienestar personal .....	64
b. Calidad .....	64
c. Excelencia .....	64
d. Motivación .....	64
e. Puntualidad .....	64
f. Trabajo En Equipo .....	64
g. Creatividad e Innovación .....	64
h. Eficiencia .....	64
i. Igualdad .....	65
3.6.2 Valores .....	65
a. Respeto .....	65
b. Solidaridad .....	65
c. Ética .....	65
d. Honestidad .....	65
e. Responsabilidad .....	65

f. Lealtad .....	66
g. Perseverante .....	66
h. Compromiso .....	66
i. Disciplina .....	66
3.7 Mapa Estratégico Corporativo .....	66

## **CAPÍTULO 4**

### **LINEAMIENTOS GENERALES ..... 68**

4.1 Definición de Auditoría de Gestión .....	68
4.1.1 Semejanzas y Diferencias con los otros campos de Especialización de la Auditoría .....	68
4.1.1.1 Semejanzas con la Auditoría Financiera .....	68
4.1.1.2 Diferencias con la Auditoría Financiera .....	69
4.1.2 Metodología .....	70
4.1.2.1 Proceso Administrativo .....	70
a. Planeación .....	71
b. Organización .....	71
c. Dirección .....	71
d. Control .....	71
4.2 Fases de la Auditoría de Gestión .....	72
4.2.1 Planeación Preliminar .....	73
4.2.1.1 Encargo de Auditoría .....	74
4.2.1.2 Carta de Compromiso .....	75
4.2.1.3 Comunicado al Personal .....	76
4.2.1.4 Programa de Trabajo para la Planificación Preliminar .....	77
4.2.1.5 Conformación y Asignación del Equipo Multidisciplinario .....	78
4.2.1.6 Elaboración del Presupuesto de Trabajo .....	79
4.2.1.7 Elaboración del Cronograma de Trabajo .....	80
4.2.1.8 Recolección de Información .....	81
4.2.1.8.1 Fuentes de Información .....	81
a. Fuentes externas .....	81
b. Fuentes Internas .....	81

<b>4.2.1.8.2</b>	Definición de los Archivos de Auditoria .....	82
<b>a.</b>	Archivo Permanente .....	82
<b>b.</b>	Archivo Corriente .....	82
<b>4.2.1.9</b>	Recolección y verificación de la Información .....	83
<b>4.2.1.10</b>	Narrativa General de la Visita .....	88
<b>4.2.2</b>	Planificación Específica .....	89
<b>4.2.2.1</b>	Programa de Trabajo para la Planificación Específica .....	90
<b>4.2.2.2</b>	Evaluación del Control Interno .....	91
<b>4.2.2.2.1</b>	Definición de Control Interno .....	91
<b>4.2.2.2.1.1</b>	Enfoques del Control Interno .....	91
<b>4.2.2.2.1.2</b>	Componentes del Control Interno .....	92
<b>a)</b>	Ambiente de Control .....	92
<b>b)</b>	Evaluación de Riesgos .....	92
<b>c)</b>	Actividades de Control .....	92
<b>d)</b>	Información y Comunicación .....	92
<b>e)</b>	Supervisión, Monitoreo.....	92
<b>4.2.2.2.1.3</b>	Métodos de evaluación de control interno .....	93
<b>a.</b>	Narrativa .....	93
<b>b.</b>	Cuestionario .....	93
<b>c.</b>	Flujogramas .....	93
<b>4.2.2.2.2</b>	Cuestionario Aplicado .....	94
<b>4.2.2.2.3</b>	Flujograma del Procesos de Reclutamiento de Aplicantes ....	101
<b>4.2.2.2.4</b>	Análisis del Riesgo .....	102
<b>4.2.2.2.4.1</b>	Riesgo de Auditoria .....	102
■	Riesgo Inherente (RI) .....	102
■	Riesgo de Control (RC) .....	102
■	Riesgo de Detección (RD) .....	102
<b>4.2.2.2.5</b>	Técnica de la Colorimetría .....	103
<b>a.</b>	Porcentajes de la escala de tres escenarios de calificación de riesgo .....	103
<b>b.</b>	Porcentajes de escala de cinco escenarios de calificación de riesgo .....	103

<b>4.2.2.2.6</b>	Matriz de Evaluación del Riesgo .....	104
<b>4.2.2.2.7</b>	Elaboración de la Carta a Gerencia en relación a la Evaluación del Control Interno .....	105
<b>4.2.2.2.8</b>	Plan Específico de Auditoría .....	106
<b>4.2.2.2.9</b>	Programas de Auditoría para cada componente .....	107
<b>4.2.3</b>	Ejecución de la Auditoría .....	112
<b>4.2.3.1</b>	Preparación de papeles de trabajo .....	113
<b>4.2.3.1.1</b>	Elaboración de Papeles de Trabajo .....	114
<b>4.2.3.2</b>	Obtención de Evidencia .....	116
<b>4.2.3.3</b>	Indicadores de Gestión .....	117
<b>4.2.3.3.1</b>	Requisitos de un Indicador .....	117
	a. Selectividad .....	117
	b. Simplicidad .....	117
	c. Representatividad .....	118
	d. Estabilidad .....	118
	e. Rastreabilidad .....	118
	f. Accesibilidad .....	118
	g. Adopción de Enfoque Experimental .....	118
<b>4.2.3.3.1.1</b>	Indicadores no Financieros .....	118
<b>4.2.3.3.2</b>	Indicadores de Gestión o Eficiencia .....	118
<b>4.2.3.3.3</b>	Indicadores de Logro o Eficacia .....	119
<b>4.2.3.4</b>	Elaboración de hoja Resumen de Novedades .....	120
	1. Condición .....	120
	2. Criterio .....	120
	3. Efecto .....	120
	4. Causa .....	120
<b>4.2.4</b>	Comunicación de Resultados .....	122
<b>4.2.4.1</b>	Borrador de Informe de Auditoría .....	122
<b>4.2.4.2</b>	Conferencia del Informe de Auditoría .....	123
<b>4.2.4.3</b>	Informe definitivo de Auditoría .....	123
<b>4.2.5</b>	Seguimiento .....	125
<b>4.2.5.1</b>	Diseño de cronograma de cumplimiento .....	125
<b>4.2.5.2</b>	Comunicación del Cronograma de Cumplimiento.....	126

4.2.5.3 Elaboración del Cronograma de Cumplimiento .....	127
--	-----

**CAPÍTULO 5**

<b>EJERCICIO PRÁCTICO .....</b>	<b>128</b>
---------------------------------	------------

**CAPÍTULO 6**

<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>288</b>
---	------------

Conclusiones .....	288
--------------------	-----

Recomendaciones .....	290
-----------------------	-----

<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>292</b>
---------------------------	------------