



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO
CARRERA: FINANZAS Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA DE GESTIÓN AL VICERRECTORADO ACADÉMICO DEL COLEGIO MILITAR N° 10 “ABDÓN CALDERÓN”, PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, UBICADO EN LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA PICHINCHA”.

JUDITH ALEXANDRA RUIZ CHILUISA

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de:

INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA –
AUDITORA

DRA. EUGENIA CAMACHO, MSC
DIRECTORA

ING. CARLOS SIERRA C.P.A.
CODIRECTOR

AÑO 2010

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA

CERTIFICADO

Directora: Dra. Eugenia Camacho, Msc.

Codirector: Ing. Carlos Sierra C.P.A.

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “Auditoría de Gestión al Vicerrectorado Académico del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008, ubicado en la ciudad de Quito, provincia Pichincha” realizado por Ruiz Chiluisa Judith Alexandra, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que ha cumplido con los parámetros establecidos por la Escuela Politécnica del Ejército si recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de dos documento empastado y cinco cd’s los cuales contiene los archivos en formato de Word. Autorizan a Ruiz Chiluisa Judith Alexandra que lo entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolquí, 17 de febrero de 2010

Dra. Eugenia Camacho, Msc

DIRECTOR

Ing. Carlos Sierra C.P.A.

CODIRECTOR

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

RUIZ CHILUISA JUDITH ALEXANDRA

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado; “Auditoría de Gestión al Vicerrectorado Académico del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008, ubicado en la ciudad de Quito, provincia Pichincha”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

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

Sangolquí, 17 de febrero de 2010

Ruiz Chiluisa Judith Alexandra

Quito, 05 de Octubre del 2009

Señor:

Dr. Rodrigo Aguilera

Coordinador de la Carrera de Finanzas, Contabilidad y Auditoría

Escuela Politécnica del Ejército

Presente.-

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”, por medio de la presente informo a usted que autorizo a la Srta. Ruiz Chiluisa Judith Alexandra, alumna egresada de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio, a realizar la Auditoría de Gestión del Vicerrectorado Académico del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”, como desarrollo de su tesis para la obtención del título de Ingeniería en Finanzas, Contador Público – Auditor.

Por la atención que se sirva dar a la presente le anticipo mi sentimiento de consideración y estima.

LIC. MARCO A. MEDINA J. Msc:

CRNL E.M.C.

ABOGADO

RECTOR DEL COMIL N° 10 “ABDÓN CALDERÓN”

AGRADECIMIENTO

Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos un Equipo de trabajo. Por esto agradezco a mi directora de tesis Dra. Eugenia Camacho, Msc. y codirector Ing. Carlos Sierra C.P.A., quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba sus capacidades y conocimientos en el desarrollo de este proyecto el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas. A mis padres y hermanos quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mi en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza; y finalmente un eterno agradecimiento a la Escuela Politécnica del Ejército, prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Judith Alexandra Ruiz Chiluisa

DEDICATORÍA

Dedico este proyecto de tesis a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi madre y hermanos con mucho amor y cariño porque a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad, les dedico todo mi esfuerzo y trabajo puesto en la realización de esta tesis. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Judith Alexandra Ruiz Chiluisa

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
INGENIERÍA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA – AUDITORA

AUTORIZACIÓN

Yo, Ruiz Chiluisa Judith Alexandra

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “Auditoría de Gestión al Vicerrectorado Académico del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2008, ubicado en la ciudad de Quito, provincia Pichincha”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, 17 de febrero de 2010

Ruiz Chiluisa Judith Alexandra

ÍNDICE

TOMO 1

Pag.

RESUMEN EJECUTIVO	1
EXECUTIVE SUMMARY	4

CAPITULO 1

1. ASPECTOS GENERALES	7
1.1 Antecedentes	7
1.1.1 Base legal de la Institución.....	8
1.1.2 Objetivos de la Institución.....	17
1.2 La Empresa	18
1.2.1 Reseña Histórica.....	21
1.2.2 Organigrama.....	22
1.2.2.1 Organigrama Estructural.....	23
1.2.2.2 Organigrama Funcional.....	23
1.2.2.3 Organigrama Personal	23

CAPITULO 2

2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	27
2.1 Misión.....	27
2.2 Visión.....	28
2.3 Objetivos y metas de los departamentos.....	28
2.4 Políticas.....	30
2.5 Estrategias.....	32
2.6 Principios y Valores.....	32

CAPITULO 3

3. ANALISIS SITUACIONAL.....	35
3.1 Análisis Interno.....	35
3.1.1 Descripción de los Procesos de las áreas.....	35
3.1.1.1 Departamento Académico.....	36
3.1.1.2 Departamento de Evaluación.....	38
3.1.1.3 Departamento de Investigación.....	40
3.2 Análisis Externo.....	43
3.2.1 Influencia Macroeconómica.....	43
3.2.1.1 Factor Político.....	44
3.2.1.2 Factor Económico.....	46
3.2.1.3 Factor Social.....	50
3.2.1.4 Factor Tecnológico.....	54
3.2.1.5 Factor Legal.....	57
3.2.2 Influencia Microeconómica.....	59
3.2.2.1 Clientes.....	60
3.2.2.2 Proveedores.....	61
3.2.2.3 Competencia.....	62
3.2.2.4 Precios.....	66

CAPITULO 4

4. METODOLOGIA PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN.....	69
4.1. Metodología.	69
4.2 Planificación Preliminar.	71
Evaluación de los sistemas de control interno.....	74
Métodos de evaluación de control interno.....	75
COSO I (Comité de auspiciantes de organizaciones).....	75
COSO – ERM Framework.....	78
MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano).....	79
CORRE (Control de los recursos y los Riesgos-Ecuador).....	81
El riesgo.....	82
Riesgo Inherente.....	83
Riesgo Inherente.....	83
Riesgo de Detección.....	83
Riesgo de Auditoría.....	83
4.3 Planificación Específica.	87
4.4 Técnicas de Recolección.	88
4.4.1 Investigación documental.	88
4.4.2 Observación Directa.	93
4.4.3 Entrevista.	94
4.4.4 Cédulas.	96
4.4.5 Método Gráfico.	97
4.4.6 Técnicas de Auditoría.	98
Técnicas de verificación ocular.....	98
Técnicas de verificación verbal u oral.....	99
Técnicas de verificación escrita.....	100

Técnicas de verificación documental.....	101
Técnicas de verificación física.....	102
4.5 Papeles de Trabajo.	102
Archivos permanentes.....	103
Archivos corrientes.....	104
Archivos de planificación.....	104
Índices.....	104
Marcas de auditoría.....	105
4.6 Evidencias.	116
4.7 Tipos de informe.....	118
4.7.1 Informe general.	119
4.7.2 Informe ejecutivo.....	120
4.7.3. Informe aspectos relevantes.	121
4.8 Indicadores.....	122
4.8.1 Indicadores de gestión.....	124
4.8.2 Indicadores financieros.	129
4.9 Planificación Específica.	132
4.9.1. Ejecución del Trabajo.	134
4.10 Comunicación de resultados.	135
4.11 Seguimiento y Monitoreo.....	141

TOMO 2
CAPITULO 5

5. “AUDITORÍA DE GESTIÓN AL VICERRECTORADO ACADÉMICO DEL COLEGIO MILITAR N° 10 “ABDÓN CALDERÓN”, PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, UBICADO EN LA CIUDAD DE QUITO, PROVINCIA PICHINCHA”

5.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	142
Carta oferta.....	143
Contrato de prestación de servicios de Auditoría de Gestión al Vicerrectorado Académico, período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008; celebrado entre el Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón” y R & A Auditores.....	145
Orden de Trabajo.....	151
5.1.1 Programas de auditoría.....	153
Entrevista al Vicerrectorado Académico.	156
Entrevista al Departamento Académico.	159
Entrevista al Departamento de Evaluación.	161
Entrevista al Departamento de Investigación.	163
Cédula narrativa del recorrido a las instalaciones.....	165
Normas de Gestión Administrativa del Colegio Militar N° 10 “Abdón Calderón”	169
Organigrama Estructural.....	180
Organigrama Funcional.....	181
Organigrama de Personal.....	182
Planificación Estratégica de la Institución.....	183

5.1.1.1 Departamento Académico.

Listado del personal docente con formación académica.....	186
Planes Académicos.....	192
Informe de gestión realizada por el Departamento Académico.....	198
Indicadores de eficiencia y eficacia Departamento Académico.....	200

5.1.1.2 Departamento de Evaluación.

Resultado de las evaluaciones a docentes y alumnos.....	202
Indicadores de eficiencia y eficacia Departamento de Evaluación.....	205

5.1.1.4 Departamento de Investigación.

Resumen de proyectos educativos del Departamento de Investigación.....	207
Indicadores de eficiencia y eficacia Departamento de Investigación....	209
Matriz de riesgo preliminar para los departamentos académico evaluación e investigación.....	211
Reporte de planificación preliminar.	216

5.2 PLANIFICACION ESPECÍFICA.....

224

5.2.1 Programas de auditoría.....

224

Cédula de análisis entrevista al Departamento Académico..... 228

Cédula de análisis entrevista al Departamento de Evaluación..... 230

Cédula de análisis entrevista al Departamento de Investigación..... 232

Cédula de registro de aspectos relevantes de la Planificación Estratégica..... 234

Hoja de Hallazgos Planificación Estratégica..... 235

5.2.1.1 Departamento Académico.

Cédula de análisis documental del listado del personal docente.....	237
Cédula de registro de aspectos relevantes de los planes académicos de la institución.....	239
Cédula de análisis documental del informe de gestión realizado por el Departamento Académico.....	241
Matriz de evaluación del control interno Departamento Académico.....	242
Aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia Departamento Académico.....	247
Hojas de hallazgos Departamento Académico.....	249

5.2.1.2 Departamento de Evaluación.

Cédula de ponderación del resultado de las evaluaciones a docentes y alumnos	253
Matriz de evaluación del control interno Departamento de Evaluación...	256
Aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia Departamento de Evaluación.....	261
Hoja de hallazgos Departamento de Evaluación.....	263

5.2.1.4 Departamento de Investigación.

Cédula de seguimiento y monitoreo de los proyectos educativos Departamento de Investigación.....	265
Matriz de evaluación del control interno Departamento de Investigación.....	268
Aplicación de indicadores de eficiencia y eficacia Departamento de Investigación.....	273
Hoja de hallazgos Departamento de Investigación.....	275
Cédula para la detección y registro de hallazgos y evidencias.....	277
Evaluación del desempeño del Vicerrectorado Académico.....	282

Análisis de los criterio de puntuación para la evaluación final Vicerrectorado Académico	286
Evaluación del desempeño del Departamento Académico.	288
Análisis de los criterio de puntuación para la evaluación final Departamento Académico	292
Evaluación del desempeño del Departamento de Evaluación.	294
Análisis de los criterio de puntuación para la evaluación final Departamento de Evaluación.	298
Evaluación del desempeño del Departamento de Investigación.....	300
Análisis de los criterio de puntuación para la evaluación final Departamento de Investigación.....	304
Hoja de resumen de los criterio de puntuación para la evaluación final del Colegio Militar nº 10.....	306
5.2.2 Técnicas y procedimientos de Auditoría.....	308
 5.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.	
 5.3.1 Programa para la comunicación de resultados.....	 310
Convocatoria a la conferencia final.....	311
Guía de distribución de la convocatoria a la conferencia final.....	312
Acta de conferencia final de comunicación de resultados.....	313
 5.3.2 Informe de Auditoría.....	 315
Abreviaturas utilizadas.....	316
Motivo de la Auditoría.....	317
Alcance.....	317
Objetivos de la Auditoría.....	317
Base Legal.....	318
Resultados del examen	318
Planificación Estratégica desactualizada.....	318

Departamento Académico.....	320
Departamento de Evaluación.....	323
Departamento de Investigación.....	325
5.3.3 Seguimiento y monitoreo.....	327
5.4 ACTUACIONES DEL AUDITOR.....	332
5.5 CONTROL DE AUDITORÍA.....	333

CAPITULO 6

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

6.1 CONCLUSIONES.....	334
6.2 RECOMENDACIONES.....	336
GLOSARIO DE TÉRMINOS.....	338
BIBLIOGRAFIA.....	342

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1: Inflación Mensual, acumulada y anual.....	47
Gráfico No. 2: Incidencia en la inflación.....	48
Gráfico No. 3: Tasas de interés activa y pasiva.....	49
Gráfico No. 4: Tasa activa máxima.....	49
Gráfico No. 5: Analfabetismo por provincias.....	52
Gráfico No. 6: Analfabetismo por región.....	53
Gráfico No. 7: Evolución de estudiantes.....	61
Gráfico No. 8: Precios de los Colegios Militares.....	68
Gráfico No. 9: Factores relevantes de la institución.....	72
Gráfico No. 10: Factores relevantes de las operaciones de la Institución.....	72
Gráfico No. 11: Componentes y objetivos del COSO I.....	78
Gráfico No. 12: Nuevo Modelo COSO – ERM Framework.....	79
Gráfico No. 13: Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano....	81

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1: Plan de conferencias año lectivo 2008-2009.....	36
Cuadro No. 2: Colegios Militares del Ecuador.....	63
Cuadro No. 3: Colegios de Pichincha.....	63
Cuadro No. 4: Elementos de evaluación del riesgo.....	84
Cuadro No. 5: Formula para determinación del riesgo.....	85
Cuadro No. 6: Marcas de auditoría.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla No. 1: Precios de matriculas y pensiones.....	67
--	----