**ÍNDICE GENERAL**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Pág**. |
| RESUMEN  | II |
| INDICE GENERAL  | III |
| ABREVIATURAS | VII |
| INDICE DE FIGURAS  | VIII |
| INDICE DE GRÁFICOS | IX |
| INDICE DE TABLAS | X |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| **I. MARCO TEÓRICO Y METODOLOGÍA DEL PROCESO DE**  **PLANIFICACIÓN** |  |
| 1.1. Marco Teórico y Conceptualización............................................... | 3 |
| * + 1. Conceptos Básicos de Auditoria...........................................
 | 3 |
| * + 1. Marco Conceptual de un proceso de Planificación…………
 | 6 |
| * + 1. Conceptos propios de las Telecomunicaciones…………….
 | 8 |
| * + 1. Otros Conceptos………………………………………………..
 | 9 |
| * 1. Proceso de Auditoria……………………………………………….
 | 10 |
| * + 1. Etapa de Planificación………………………………………….
 | 11 |
| * + - 1. Planificación Estratégica……………………………….
 | 14 |
| * + - 1. Planificación Detallada…………………………………
 | 16 |
| * + - 1. Programas de Trabajos………………………………
 | 17 |
| * + 1. Etapa de Ejecución…………………………………………….
 | 19 |
| * + 1. Etapa de Finalización y Presentación de Informe…………..
 | 20 |
| **II. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**  |  |
| * 1. Conocimiento del Entorno…………………………………………
 | 24 |
| * + 1. Antecedentes y Actividad Económica………………………..
 | 24 |
| * + 1. Reforma Tributaria……………………………………………...
 | 26 |
| * + 1. Disminución de la Tasa de Inflación………………………….
 | 27 |
| * + 1. Políticas Gubernamentales……………………………………
 | 27 |
| * 1. Conocimiento del Sector…………………………………………...
 | 31 |
| * + 1. Niveles de Mercado – Competencia………………………….
 | 31 |
| * + 1. Operaciones y Demanda del Servicio………………………..
 | 33 |
| * + 1. Marco Jurídico…………………………………………………..
 | 35 |
| * + 1. Estadísticas de Operación……………………………………..
 | 39 |
| * 1. Conocimiento de la Entidad………………………………………….
 | 41 |
| * 1. Conocimiento de la Evaluación del Sistema de Control Interno…
 | 42 |
| * 1. Análisis y Toma de Decisiones de Planificación para los Componentes……………………………………………………….
 | 47 |
| * + 1. Determinación de las Áreas Operativas y de los Componentes……………………………………………………
 | 48 |
| * + 1. Evaluación de los riesgos inherentes y de control de las áreas operativas………………………………………………...
 | 49 |
| * + 1. Determinación de las Decisiones Preliminares de los Componentes……………………………………………………
 | 50 |
| **III. RIESGOS DE AUDITORIA: CONCEPTOS Y APLICACIÓN A LAS**  **TELECOMUNICACIONES** |  |
| * 1. Conceptos Básicos……………………………………………………
 | 51 |
| * 1. El Riesgo en la Auditoria…………………………………………......
 | 52 |
| * 1. Factores de riesgos en las Auditorias……………………………….
 | 54 |
| * + 1. Riesgos relacionados con las Operaciones
 | 55 |
| * + 1. Riesgos relacionados con la Industria Telefónica en general…………………………………………………………...
 | 60 |
| * + 1. Riesgos relacionados con los acontecimientos nacionales e internacionales………………………………………………..
 | 65 |
| **IV. PLANIFICACIÓN DETALLADA** |  |
| * 1. Ciclos o Componentes de las Empresas de Telecomunicaciones
 |  |
| * + 1. Ciclo de Ventas – Cuentas por Cobrar – Cobranza………...
 | 69 |
| * + 1. Ciclo de Gastos Operativos y Diferidos………………………
 | 75 |
| * + 1. Ciclo de Activo Fijo……………………………………………..
 | 79 |
| * 1. Planilla de Decisiones por Componentes…………………………..
 | 81 |
| **V. PROGRAMAS DE TRABAJO** |  |
| * 1. Generalidades y Conceptos Importantes…………………………..
 | 88 |
| * 1. Programas de Trabajo por Componentes…………………………..
 | 92 |
| **VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** |  |
| ANEXOS  |  |
| BIBLIOGRAFÍA  |  |