**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 |  |