

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
UNIDAD DE POSTGRADO**



TALLER DE INVESTIGACIÓN I

PERFIL DE TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE INDICADORES DE CALIDAD
PARA MEDIR LAS ACTIVIDADES Y RESULTADOS EN LA PLANIFICACIÓN
PARA EL SERVICIO DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN
BASE A RIESGOS Y MODELO DE NEGOCIO.**

POSTULANTE: LIC. VERONICA HELGUERO CANAZA

**LA PAZ - BOLIVIA
2017**

DEDICATORIA

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón , por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido y serán mi soporte y compañía de mi vida.

Mis padres, Rosa y Ricardo, por su apoyo incondicional, por ser mi motivación para seguir adelante, por su amor, cariño y sacrificio.

Mi hermana, Mónica por brindarme su confianza incondicional su amor, cariño y apoyo constante.

Mi Compañero de vida Erwin, por su amor , paciencia, comprensión y apoyarme para enfrentar momentos difíciles, y así poder culminar este trabajo de investigación.

AGRADECIMIENTO

A:

Dios mi familia y a todas las personas que me brindaron su apoyo constante e incondicional.

INDICE

CAPITULO I

1.INTRODUCCION.....	Pág.1
2. JUSTIFICACION	Pág.3
2.1 JUSTIFICACION ACADEMICA	Pág.3
2.2. JUSTIFICACION SOCIAL	Pág.3
2.3. JUSTIFICACION ECONOMICA	Pág.4
3. PLATEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	Pág.5
3.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA.....	Pág.5
3.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	Pág.6
4. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	Pág.6
4.1 OBJETIVO GENERAL	Pág.6
4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	Pág.7
5. HIPÓTESIS.....	Pág.7
5.1 VARIABLES	Pág.7
5.1.1 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE1	Pág.9
5.1.2 OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE 2	Pág.10
5.1.3 OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE 3.....	Pág.11
6. ALCANCE	Pág.12
6.1 ÁMBITO GEOGRÁFICO	Pág.12
6.2. AMBIENTE TEMPORAL	Pág.12
6.3 AMBIENTE SECTORIAL.....	Pág.12
7. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	Pág.12
7.1 MÉTODO DEDUCTIVO.....	Pág.13
8. TIPOS DE ESTUDIOS.....	Pág.13
5.1 ESTUDIO DESCRIPTIVO.....	Pág.13
5.2 ESTUDIO EXPLICATIVO	Pág.13

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo, Demostrar que los Indicadores de Calidad de Auditoria como herramienta en la planificación de una auditoría financiera en base a riesgos y modelo de negocios es altamente eficiente con respecto a una auditoria tradicional que permitirá un progreso continuo de toda las firmas de auditoría, para satisfacer en mayor medida los requisitos de los clientes. Para el efecto, se ha planteado la siguiente hipótesis: “La aplicación de los Indicadores de Calidad de Auditoria en el desarrollo de la planificación para el servicio de una auditoria de estados financieros permitiendo llegar al cumplimiento y logro de los objetivos que posibilita mejores resultados en dicho servicio que resulte efectivo y eficiente .en toda sus dependencias se podrá llevar un mejor manejo de la documentación que ahí se utiliza, además elevar los niveles de satisfacción a los clientes tantos internos como externos”; en la cual se han identificado las siguientes variables: Herramienta de gestión que permite monitorizar mediante indicadores el cumplimiento de la calidad de la auditoría al grado de llegar a la satisfacción del cliente, ya que la implementación del mismo, permite un mejor control sobre los procesos, una mejora de los recursos y del Talento Humano, así como una selección más exhaustiva de los proveedores. Todo ello conlleva a una disminución de las reclamaciones del cliente y a una reducción de la reparación de errores, permitiendo el mantenimiento del orden en las diferentes actividades que se realizan para el análisis de los derivados. Se ha utilizado, además, la modalidad investigativa de campo y bibliográfica para realizar la presente investigación.

CAPITULO I

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

1. INTRODUCCION

La situación actual exige la implementación de mejores prácticas y metodologías que permitan en su constante evolucionar a las instituciones y las empresas determinar objetivos y metas que justifican su existencia. sin embargo también ellas deben reconocer que la consecución de estos objetivos y de estas metas está condicionada por la presencia de riesgos, que en algunos casos pueden atrasar el cumplimiento de los planes o bien cambiarlos pero que en otros pueden significar la desaparición de la misma.

La importancia del proceso de la actividad de la Auditoria de Estados Financieros en Base a Riesgos y Modelo de Negocios y los retos de la profesión, en un entorno cambiante, exige la utilización de nuevas técnicas y herramientas de Trabajo, así como la adaptación de nuevas tecnologías, de manera que sea posible entender los requerimientos que se están demandando, con el propósito de brindar una seguridad en la empresa con respecto a sus objetivos.

La Auditoria moderna requiere que el profesional Contador Público enfoque su trabajo sobre la base del conocimiento del modelo del negocio de su cliente, con la finalidad de que, al interiorizarse de las actividades y estructura de control, pueda y deba identificar los riesgos que podrían determinar errores importantes en los Estados Financieros.

Por esta razón es conveniente analizar la utilidad que es para el auditor externo en el desarrollo de una Auditoria de Estados Financieros en Base a Riesgos y Modelo de Negocios, implementar Indicadores de Calidad Para Medir las Actividades y Resultados en la auditoria de Estados Financieros en base a Riesgos y Modelo de Negocios que permite ayudar a

mantener o aumentar la calidad de auditoría y ayudar a los miembros de las firmas de Auditoría en Bolivia a evaluar la eficacia en los asuntos que puedan contribuir al desempeño de una auditoría de calidad. Por ejemplo un conjunto de Indicadores de Calidad de Auditoría podrían promover discusiones sólidas sobre la capacidad y apoyar y realizar auditorías de calidad.

Para que una herramienta sea útil y efectivo, tiene que cumplir con una serie de características, entre las que destacan: Relevante (que tenga que ver con los objetivos estratégicos de la organización).

Saber establecer y comunicar la estrategia para alinear los recursos y las personas en una dirección determinada no es tarea sencilla, y los Indicadores de Calidad de Auditoría resulta de gran ayuda para lograrlo. A través de estos indicadores, se obtiene información periódica para un mejor seguimiento en el cumplimiento de los objetivos establecidos previamente, y una visión clara del desarrollo de la estrategia. Así, y gracias a esta inteligencia empresarial, la toma de decisiones resulta más sencilla y certera, y se pueden corregir las desviaciones a tiempo.

Los Indicadores de Calidad en la Auditoría proporcionan la oportunidad de mejorar las discusiones entre los auditores es muy útil para medir la evolución de las actividades de una empresa y sus resultados, desde un punto de vista estratégico y con una perspectiva general. La auditoría independiente ha sido parte de la cadena de información financiera durante un tiempo considerable. La calidad de la auditoría siempre ha sido importante; En los últimos años, se le ha dado más consideración y cómo se puede definir y medir. El tema ha ganado más importancia en el trabajo de los reguladores, organismos de supervisión, empresas de auditoría y organismos profesionales. Aunque no existe un enfoque común para medir la calidad de la auditoría en este momento, muchas partes interesadas están

considerando posibles formas de abordar el tema en las discusiones sobre la calidad de la auditoría.

Como paso previo a la formulación de los Indicadores de Calidad de la Auditoría, deben tomarse en cuenta las siguientes cuestiones:

- ✓ Qué puntos fuertes necesitan ser desarrollados y aprovechados al máximo?
- ✓ Que mejoras de áreas se consideran de máxima importancia?
- ✓ Como se realizara el seguimiento de acciones de Mejora que se hayan definido?

El auditor puede desarrollar una tarea importante en la evaluación de todo lo descrito en el párrafo precedente, contribuyendo a identificar puntos fuertes, áreas de mejora y análisis de la eficacia del sistema de control interno.

Esta evaluación está muy vinculada a la elaboración del mapa de riesgos que permite evaluar los riesgos potenciales del negocio y diseñar las actividades de control necesarias.

Estos riesgos de negocio son cualquier cosa que pueda impedir el logro de los objetivos de la organización, incluyendo objetivos de la organización, incluyendo objetivos estratégicos, operacionales, financieros de cumplimiento. Pero que no necesariamente todos los riesgos de negocio se traducen en riesgo de auditoría. En la matriz de auditoría solo tienen que registrarse aquellos riesgos de negocio que tienen impacto de auditoría.

Específicos e individuales para cada organización, concretándose en programas de trabajo a medida, lo que implica aprovechar todas las técnicas más actualizadas para encarar la tarea; esto es adaptarse a las características individuales del ente auditado. Por lo que quedaría desterrada la utilización de procedimientos o programas de trabajo estándar.

El trabajo de investigación permitirá que a través de los Indicadores de Calidad de la Auditoría , la planificación para el servicio de una auditoria de estados financieros en base a riesgos y modelo de negocios, pueda dividirse en dos etapas o momentos distintos. el primero de ellos, se define cual será la estrategia global a seguir en base al conocimiento e información del ente a auditar, se la denominara planificación estratégica en el segundo momento, se discriminaran para cada uno de los distintos componen entes de los estados financieros, cuáles serán los procedimientos a realizar, como se llevara a caso este momento, se la denominara planificación detallada este proceso concuerda con un trabajo de arriba hacia abajo la planificación estratégica brinda una visión desde arriba ,englobando toda la auditoria en su conjunto la planificación detallada desde abajo, trabaja con cada estrategia definida y determinada como ejecutarla.

Para que las firmas de auditoría puedan desarrollar una planificación estratégica y detallada, implementando el los Indicadores de Calidad de la Auditoría, se debe contar con información sobre el análisis de negocio del cliente, su organización, la forma en que funciona, el contexto económico en el cual se desenvuelve, las operaciones que realiza y los sistemas de registración.

Lo anterior mente mencionado permitirá focalizar aquellos aspectos del negocio que afectan significativamente a los estados financieros, reduciendo los esfuerzos en otras aéreas de menor interés.

Los Indicadores de Calidad de la Auditoría podrían ayudar a las empresas de auditoría a demostrar su compromiso con la calidad de las auditorías y fomentar la competencia. Sin embargo, es importante que la información adquirida de Indicadores de Calidad de la Auditoría sea comparable, al menos en cierta medida, para que Indicadores de Calidad de la Auditoría cumpla todos esos propósitos.

2. JUSTIFICACION

2.1. JUSTIFICACION ACADEMICA

La Unidad de posgrado de Auditoría de la Universidad Mayor de San Andrés, exige la elaboración de un proyecto de investigación , que justifique los conocimientos adquiridos y su relación con la práctica, previa obtención de Máster en Auditoría y Control Financiero.

Para cumplir este cometido, se pretende demostrar " La Implementación de Indicadores de Calidad de la Auditoría como Herramienta para la Planificación de una Auditoría de Estados Financieros en Base a Riesgos y modelo de negocios es altamente eficiente desde un punto de vista estratégico y con una perspectiva general.

2.2. JUSTIFICACION SOCIAL

Debido a la tendencia del reordenamiento en el comportamiento de las empresas como parte del sistema social donde estas deben incorporar mecanismos y procesos para la toma de decisiones de la entidad, que incluye la estrategia de negocios, los factores de riesgos de negocio y de fraude y los controles internos es para abordar los riesgos.

La auditoría ha sido parte de la cadena de información financiera durante un tiempo considerable. La calidad de la auditoría siempre ha sido importante; En los últimos años, se le ha dado más consideración y cómo se puede definir y medir. El tema ha ganado más importancia en las empresas de auditoría y organismos profesionales. Aunque no existe un enfoque común para medir la calidad de la auditoría en este presente trabajo se pretende demostrar el beneficio potencial es una mayor transparencia sobre qué información está disponible para una discusión con los encargados de las auditoría al seleccionar una firma de auditoría. Los Indicadores de Calidad de la Auditoría podrían ayudar a las empresas de auditoría a

demostrar su compromiso con la calidad de las auditorías y fomentar la competencia.

2.3. JUSTIFICACION ECONOMICA

Las auditorías de estados financieros tradicionales se han desarrollado en niveles operacionales, presentando mucha atención a la mayor cantidad posible de transacciones contables, así como la documentación que las soportan, lo cual hace extremadamente difícil su utilidad para las tomas de decisiones gerenciales y su eficacia para la detección de representaciones erróneas debido a fraude o error. En consecuencia, las decisiones estratégicas requieren otro tipo de auditoría de estados financieros, que sea versátil y dinámico, que pueda ser aplicado a entidades que se desarrollan todo tipo de actividad, cualquiera sea su tamaño o magnitud, localizadas en cualquier lugar, sean organizaciones privadas o públicas, con o sin fin de lucro, mantengan sus registros contables mediante sistemas avanzados de computación o con métodos manuales simples.

Por lo tanto, para que el servicio de auditoría de estados financieros sea más eficiente y pueda adaptarse a cambios de la época en que se vive, se considero la teoría de tres elementos fundamentales que son: los recursos humanos, la orientación de la gestión hacia el cliente y la obtención de resultados y que estos se interrelacionen. Estos elementos tienen una íntima relación con los Indicadores de calidad de auditoría, que en conjunto definen la misión de la organización, siendo los cuatro siguientes, perspectiva financiera (Finanzas), perspectiva externa (satisfacción de clientes), Perspectiva interna (procesos internos) y perspectiva de formación, innovación y crecimiento (formación).

El trabajo de investigación optara por una metodología cuantitativa, debido a que todas las entidades lucrativas, requieren del servicio de una auditoría de estados financieros, con base a una estructura, verificando tres

etapas esenciales :del riesgo (entendiendo de la entidad, cuales son los procedimientos de riesgo del negocio aceptación de continuidad con el cliente materialidad, discusiones del equipo de auditoría, riesgo de negocio, riesgo de fraude, riesgo significativos valoración e implementación del control interno); respuesta al riesgo (plan de auditoría , pruebas de controles, procedimientos sustantivos , extensión de las pruebas documentación del trabajo realizado y representación de la administración); y presentación de informes (evaluación de la evidencia de auditoría, comunicación con los encargados del gobierno corporativo, informe del auditor y modificaciones al informe del auditor si es aplicable);estas etapas implican que la auditoria es un proceso secuencial con un punto de partida y otro de terminación, teniendo en cuenta las normas internacionales de auditoría, misma que establecen los lineamientos básicos que el profesional debe seguir en el cumplimiento de su labor de auditoría.

La auditoria no iniciará con el examen de las transacciones o documentos individuales. Se iniciara con el análisis del negocio del cliente, su organización, la forma en que funcionan sus principales plantas de fabricación y los puntos de comercialización, el contexto económico en el cual se desenvuelve, las operaciones que realiza y los sistemas de registración. Esta característica permitirá focalizar aquellos aspectos del negocio que afectan significativamente a los estados financieros, reduciendo los esfuerzos en otras áreas de menor interés.

3. PLATEAMIENTO DEL PROBLEMA

3.1 SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

La auditoría de estados financieros se desarrolla por un equipo de auditores, se inicia con el proceso de planificación a objeto de formular un plan de auditoría que contemple, presupuestos de tiempo y programas de auditoría, mismos que son expuestos en un documento llamado

Memorándum de Planificación de Auditoría. Es mencionado documento, fue enfocado con procedimientos en la visualización de activos y la verificación de la mayor cantidad posible de transacciones contables. Esto determina que el servicio de auditoría de estados financieros insuma innumerable cantidad de horas, lo que obviamente se traduce en altos horarios.

Los tiempos actualmente, se caracterizan por la utilización, masiva del proceso eléctrico de datos (PED), el cual reemplaza el trabajo manual. Esto ha impactado sustancialmente en las técnicas de auditoría y análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control. Sin embargo, las firmas de auditoría, no están considerando lo anteriormente mencionado y la necesidad de llevar a cabo procedimientos más acordes para adaptarse a los menores costos para maximizar las condiciones de competitividad. Este último, considerado desde el punto de vista de las entidades auditadas, que persiguen el objetivo de reducir sus costos (entre ellos las auditorías), así como desde la situación de las firmas de auditoría y/o profesionales que desarrollan esta actividad, para encontrarse en mejores condiciones de ofrecer servicios.

Los procedimientos específicos que se plantearon en un memorándum de planificación se determinan individualmente para cada entidad (servicio visualizado), concretamente en programas de trabajo diseñado a medida, lo que implica un conocimiento integral del a entidad, aprovechando todas las técnicas de auditoría más actualizadas para encarar la tarea, lo que implica adaptarse a las características individuales del ente auditado, siendo valioso financieros, sin embargo , si los procedimientos de auditoría se enfocan exclusivamente a la visualización de activos y verificación de la mayor cantidad posible de transacciones contables, sin tomar en cuenta el análisis del negocio , su organización, la forma en que funcionan, el contexto económico en el cual se desenvuelve y los sistemas de registración, se constituirá para el servicio de auditoría de estados financieros una

metodología rígida y estandarizada que determinara procesamientos o programas estándar.

3.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es el enfoque que nos permite mayor eficiencia en el desarrollo de una Auditoría de Estados Financieros en base a riesgos y modelos de negocios?

4. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 OBJETIVO GENERAL

El trabajo de investigación tendrá siguientes objetivos generales:

- ✚ Demostrar que la implementación de indicadores de calidad para medir las actividades y resultados en la planificación para el servicio de una auditoría financiera en base a riesgos y modelo de negocios es altamente eficiente con respecto a una auditoría tradicional.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

El trabajo de investigación tendrá los siguientes objetivos específicos:

- ✚ Establecer una diferencia entre auditorías con enfoque tradicional del examen de las transacciones contables y auditorías con perspectivas estratégicas en base a Implementación de Indicadores de calidad de Auditoría, su aplicabilidad al servicio de auditoría de estados financieros en base a riesgos y modelo de negocios.
- ✚ Analizar las características de las perspectivas de los Indicadores de calidad de Auditoría, como estrategia en la planificación para el servicio de una auditoría a los estados financieros en base a riesgos y modelo de negocios.

- ✚ Definir los procedimientos para cumplir con lo establecido en la planificación estratégica y determinación los programas de trabajo, mediante la planificación detallada.

5. HIPÓTESIS

La aplicación de los Indicadores de Calidad para medir las actividades y resultados en el desarrollo de la planificación para el servicio de una auditoria de estados financieros en base a riesgos y modelo de negocios permitiendo llegar al cumplimiento y logro de los objetivos que posibilita mejores resultados en dicho servicio que resulte efectivo y eficiente.

5.1 VARIABLES

De acuerdo a lo mencionado en párrafo precedente se establecen las siguientes variables;

V1 = Indicadores de Calidad de Auditoria

Herramienta de gestión que permite monitorizar mediante indicadores el cumplimiento de la calidad de la auditoría al grado de llegar a la satisfacción del cliente.

V2 = Auditoria de Estados Financieros en Base a Riesgos y Modelo de Negocio.

La auditoría financiera es un proceso objetivo y sistemático de examinar, documentar, obtener y acumular evidencia para informar sobre el objeto examinado.

V3= planificación

Es el plan general de auditoría en su conjunto y sobre el que descansan las posteriores actividades o etapas de la misma.

La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros.

5.1.1 Operacionalización de la variable 1

La operacionalización de la variable 1 está en función de;

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ACCIONES
INDICADORES DE CALIDAD DE AUDITORIA	Herramienta de gestión que permite monitorizar mediante indicadores el cumplimiento de la calidad de la auditoría al grado de llegar a la satisfacción del cliente.	PERSPECTIVA LIDERAZGO FIRME	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Contribuir y aumentar la calidad de auditoría. ➤ Disminuir las discusiones del equipo de trabajo. ➤ Contribuir a mejorar prácticas de auditoría. 	Define el desempeño, proporcionando indicadores de resultado.
		PERSPECTIVA DE LA COMPETENCIA, EXPERIENCIA Y CARGA DE TRABAJO DEL EQUIPO DE COMPROMISO.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Apoyar al Conocimiento y experiencia, de los miembros clave del equipo de trabajo. ➤ Cumplir con Requisitos de formación de la empresa de auditoría. ➤ Cumplir con Tendencias en las horas de compromiso y los plazos conexos. ➤ Asignación de Recursos por áreas de riesgo Significativo . ➤ Incluir Especialistas y personal de la oficina nacional en la Participación en áreas de riesgo significativo. ➤ Carga de Trabajo de los miembros clave del equipo de compromiso. 	Identifica segmento de los miembros de Trabajo son elementos importantes en la ejecución de una auditoria para determinar que colectivamente el equipo de trabajo tiene la experiencia y las competencias apropiadas y que los especialistas de trabajo están comprometidos.

		PERSPECTIVA DE SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Desarrollar procesos de supervisión que agreguen valor. ➤ Lograr calidad. ➤ Inspecciones al mejoramiento del Control de Calidad 	Identificación de procesos de supervisión y cumplimiento de las normas profesionales en la ejecución de una auditoría donde se evalúa los procesos de inspección llevados a cabo por la firma de auditoría.
		PERSPECTIVA APRENDIZAJE DE LOS INFORMES DE AUADITORIA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reajuste de los informes de Auditoría. ➤ Controles Internos sobre la Información Financiera. ➤ Desarrollar sistemas de gestión total de calidad, seguridad y ambiental. 	Identificar y construir indicadores para largo plazo y centrarse en las tendencias a nivel de reevaluaciones de Estados Financieros.

5.1.2 operacionalizacion de la variable 2

Operacionalizacion de la variable 2 está en función de:

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ACCIONES
AUDITORIA FINANCIER A BASADA EN RIESGOS	LA AUDITORÍA FINANCIERA ES UN PROCESO OBJETIVO Y SISTEMÁTICO DE EXAMINAR, DOCUMENTAR, OBTENER Y ACUMULAR EVIDENCIA PARA INFORMAR SOBRE EL	CONOCIMIENTO INTEGRAL DEL ENTE SEGÚN EL MODELO DE NEGOCIO	Obtener Información Acerca de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Enfoque actual de auditoría de arriba hacia abajo. ➤ Situación patrimonial. ➤ Comercialización. ➤ Estructuras de financiamiento. ➤ Políticas de compras y ventas. ➤ Sus necesidades y expectativas ➤ Objetivos del negocio

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES
MAESTRIA EN AUDITORIA Y CONTROL FINANCIERO
IMPLEMENTACIÓN DE INDICADORES DE CALIDAD PARA MEDIR LAS ACTIVIDADES Y RESULTADOS EN LA PLANIFICACIÓN
PARA EL SERVICIO DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A RIESGOS Y MODELO DE NEGOCIO.

OBJETO EXAMINADO.	VALORACION DEL RIESGO	Planificación Estratégica.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ procedimientos de aceptación y/o continuación con el cliente. ➤ Valoración de riesgos de incorrección material a nivel de aserción. ➤ Procedimientos de valoración de riesgos para entender el negocio. ➤ Riesgo de auditoría que influye en los procedimientos que se planifican. ➤ Relación con las afirmaciones para determinar los objetivos de auditoría.
	RESPUESTA DEL RIESGO	Memorándum de planificación y Desarrollo de los procedimientos planificados.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimiento de auditoría que respondan a los riesgos mediante el cual el auditor logra evidencia suficiente y apropiada para respaldar el dictamen. ➤ Obtener suficiente satisfacción de auditoría para sustentar el informe. ➤ Supervisión y seguimiento del desarrollo de los planes aprobados. ➤ Los hallazgos encontrados estén debidamente documentados.
	PRESENTACION DE INFORMES	Emisión de informe y comunicación de los resultados.	Elaboración del informe de auditoría, presentación de los hallazgos Obtenidos, si los hubiera.

5.1.3 Operacionalización de la Variable 3

Operacionalización de la variable 2 está en función de:

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ACCIONES
PLANIFICACION	ES EL PLAN GENERAL DE AUDITORIA EN SU CONJUNTO Y SOBRE EL QUE DESCANSAN LASPOSTERIORES ACTIVIDADES O ETAPAS DE LA MISMA	COMPRENDER SUS ACTIVIDADES	Entender las actividades a ser auditadas.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Organización y estructura. ➤ Financiamiento. ➤ Naturaleza de las operaciones ➤ Sistema de información gerencial. ➤ Estructura gerencial ➤ Circunstancias económicas existentes. ➤ Fuerza laboral. ➤ Leyes y normas aplicables.
		ANALISIS DE PLANIFICACIÓN	Aplicar un conjunto de técnicas y análisis de tendencias.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Prueba acida. ➤ Índice de liquidez. ➤ Capital de trabajo ➤ Rotación de cuentas por cobrar. ➤ Rotación de inventarios. ➤ Endeudamiento
		DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE SIGNIFICATIVIDAD	Identificar errores o irregularidades individual o global y cual su impacto en los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Importancia relativa general. (A nivel de estados financieros) ➤ Importancia relativa particular. (A nivel de transacciones o ciclos de transacciones).
		DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA	Identificar riesgos significativos y aplicar criterios para seleccionar procedimientos para reducir este riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Riesgo inherente. ➤ Riesgo de control. ➤ Riesgo de detección.

		EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Seguridad de la información financiera, efectividad y eficiencia de operaciones y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de control. ➤ Evaluación de riesgos. ➤ Actividades de control. ➤ Información y comunicación. ➤ Supervisión.
--	--	--------------------------------	---	--

6. ALCANCE

Cobertura del presente trabajo de investigación está en función a los siguientes ambientes.

- ✓ Ámbito geográfico
- ✓ Ámbito temporal
- ✓ Ámbito sectorial

6.1 ÁMBITO GEOGRÁFICO

La investigación establece como límite, la ciudad de nuestra señora de La Paz del departamento de la paz sin embargo, los elementos de juicio, como la conclusión y recomendaciones sobre la aplicación de los Indicadores de Calidad de Auditoría como un control de Gestión en la planificación de auditoría de estados financieros en base a riesgos y modelo de negocios pueden abarcar el contexto nacional.

6.2. AMBITO TEMPORAL

En la actualidad, todas las empresas requieren de un servicio de auditoría de estados financieros, para contar con una opinión sobre la razonabilidad de sus estados financieros.

Dicho servicio de auditoría requiere de una planificación ahora desarrollar procedimientos eficientes de auditoría. Por lo que, la investigación

toma los ejercicios 2013, 2014 y 2015 por servicios de auditoría al margen de la utilización de los indicadores de Calidad de Auditoría.

6.3 AMBITO SECTORIAL

El ámbito de cobertura sectorial del presente trabajo de investigación, se orienta a entidades del sector privado con fines de lucro, que requieren de una auditoría de estados financieros y presentar estados financieros auditados.

7.- MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

La metodología estudia todas las posibilidades y límites de aplicación de estos métodos en proceso de la obtención de la verdad, su papel y lugar del conocimiento.

7.1 MÉTODO DEDUCTIVO

Se tomara en cuenta el método deductivo, a partir de los hechos a datos generales, donde se llegan a identificar explicaciones particulares contenidas explícitamente en la situación general.

La deducción es importante, porque gracias a ella se aplican principios que se identifica en los hechos generales para llegar a hechos específicos, el mismo que permitirán emitir recomendaciones.

8. TIPOS DE ESTUDIO

8.1 ESTUDIO DESCRIPTIVO

Los estudios descriptivos se basan en la medición de uno o más atributos del fenómeno descrito para decidir como es y cómo se manifiesta, este tipo de estudio nos permite realizar el desarrollo de cada paso que seguiremos en cuanto a la elaboración de dicho fin velando las normas interna, leyes y otros.

8.2 ESTUDIO EXPLICATIVO

Los estudios explicativos nos permite responder las causas y las condiciones en que se dan los eventos para luego explicar las tareas a seguir en una planificación cuando se realiza una auditoria de estados financieros