



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Es la planeación de auditoría, útil para mejorar la operación administrativa y
financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala**
(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Oscar René Ixcoteyá Vicente

Guatemala, septiembre 2020

Es la planeación de auditoría, útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala
(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Oscar René Ixcoteyá Vicente

Lic. Luis Fernando Rodríguez Duarte (**Asesor**)
M Sc. Silda Iliana Miranda Medina (**Revisora**)

Guatemala, septiembre 2020

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M.Sc. Samuel Zabala Vásquez

Coordinador

Guatemala, marzo del 2,020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy el autor del Artículo científico titulado **Es la planeación de auditoría, útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala**, confirmo que respeté los derechos de autoría de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,


Oscar René Ixcoteyá Vicente
Licenciatura en Contador Público y Auditor
Carné No. 201800505

Guatemala 20 de marzo de 2020

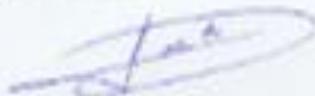
Señores
Faculta de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la asesoría del artículo científico titulado "Es la planeación de auditoria, útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala" realizada por Oscar Rene Ixcoteya Vicente, carné 201800505, estudiante de la Licenciatura de Contaduría y Pública y Auditoria, he procedido a la asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Licenciado: Luis Fernando Rodríguez Duarte
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,444

Guatemala, 30 de marzo 2020

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

En relación al artículo científico titulado: **Planeación de auditoría, útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala**, realizado por Oscar René Ixcoteyá Vicente, con carné 201800505, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo, establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


M.Sc. Silda Iliana Miranda Medina
Colegiado 8455
Tel: 58252144

Dedicatoria

A Dios

Por otorgarme el don de la vida, la sabiduría, su amor incondicional y estar a mi lado en todo momento y permitirme cumplir mis metas.

A mis padres

Por otorgarme la oportunidad de conocerlos y aprender mucho de ellos, en especial de mi madre quien me inspiro en cada meta de mi vida.

A mi esposa e hija

Por estar a mi lado incondicional y ser quienes me inspiran a seguir adelante, siendo ese motivo para vivir y dar lo mejor de mí en todo momento.

A mis suegros

Por su apoyo y por ser ese gran ejemplo para mi hija.

A mis hermanas y hermano

Por su ejemplo de vivir cada día.

A mis tías Ruby y Judith

Por ser fuente de de inspiración y apoyo.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo I	
Metodología	
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Pregunta de Investigación	1
1.3 Objetivos de Investigación	1
1.3.1 Objetivo General	1
1.3.2 Objetivo Especifico	2
1.4 Definición del tipo de investigación	
1.4.1 Investigación Descriptiva	2
1.5 Sujeto de Investigación	2
1.6 Alcance de la Investigación	
1.6.1 Temporal	2
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la Muestra	
1.7.1 Empleo de la Muestra Infinita o Finita	3
Capítulo 2	
Resultados	
2.1 Entrega de los Resultados	4
Capítulo 3	
Discusión	
3.1 Extrapolación	13
3.2 Hallazgos y análisis general	15
3.3 Conclusiones	16
Referencias	

Abstract

El desarrollo del presente artículo se realiza con el objetivo de establecer los procedimientos a utilizar por el Contador Público y Auditor al realizar trabajo de auditoría en una Entidad sin Fines de Lucro.

Lograr el objetivo de una auditoría y dar recomendaciones oportunas, va a ser el resultado de una planificación elaborada de una forma adecuada de acuerdo a normas de auditoría.

El diseño de la investigación es de carácter descriptivo debido que aporta datos relevantes sin afectar la conducta o funcionamiento de los procesos administrativos en las entidades no lucrativas o asociaciones civiles quienes son objeto de estudio.

Se logró determinar que la auditoria en las entidades No Lucrativas se realiza de una forma distinta, derivado que los ingresos son por medio de donaciones.

Toda planificación de auditoría inicia evaluando las deficiencias de control interno. Esto es importante porque le permite al auditor conocer las áreas en las que se va a necesitar más tiempo y recursos.

Desde la Planificación el auditor puede establecer las mejoras pertinentes a las entidades no lucrativas, su control interno, sus procesos administrativos y financieros.

Introducción

El presente se realiza con el objetivo de establecer los procedimientos de auditoría a utilizar por el Contador Público y Auditor al realizar una auditoría de una Entidad sin Fines de Lucro dedicada a proyectos sociales, además de proveer a la entidad de recomendaciones, que contribuyan a mejorar la operación administrativa y financiera.

Esta investigación contiene tres capítulos siendo:

En el capítulo I se presenta el marco teórico, una reseña de las entidades no lucrativas en Guatemala, los alcances del presente y objetivos ha alcanzado.

El capítulo II se presenta la tabulación de las encuestas, donde se indica que la auditoria de las entidades No Lucrativas debe hacerse, de una forma distinta, derivado que los ingresos son por donaciones.

Al igual se indica que la planificación en Auditoría es importante porque con ello se establece la extensión y alcance de las pruebas.

En el capítulo III se presentan la extrapolación que es la citación de otros autores y corroborar si su punto de vista concuerdan o no con los resultados de la presente investigación.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Las entidades no lucrativas como su nombre lo indica son entidades cuyo objetivo no es buscar el lucro, es satisfacer alguna necesidad de tipo social, educativo, administrativo, universitario etc. en Guatemala son conocidas como Organizaciones No Gubernamentales, bajo las siglas de ONG.

Las entidades no lucrativas como cualquier otra empresa requieren que cada año se verifiquen sus procesos, tanto administrativos, financieros y tributarios, y que mejor herramienta que una auditoría externa que emita recomendaciones objetivas para fortalecerlos, así como recomendaciones para mejorar los procesos de dichas entidades, como bien sabemos es para evitar algún tipo de error sin intención o mal intencionado.

Al igual aquellas empresas o personas individuales que aportan recursos financieros a dichas entidades, necesitan verificar si el mismo es utilizado para el fin que fueron solicitados.

Para lograr que una auditoría cumpla con lo solicitado por las entidades no lucrativas y dar recomendaciones oportunas, es preciso tener en cuenta que una planificación debe ser elaborada de una forma adecuada y de acuerdo a normas de auditoría.

1.2 Pregunta de Investigación

¿Es la planeación de auditoría, útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala?

1.3 Objetivos

1.3.1 General

Establecer si la planeación de auditoría externa, es útil para mejorar la operación administrativa y financiera en entidades no lucrativas, en Guatemala.

1.3.2 Específicos

- Establecer una correcta planificación para incluir objetivos claros a realizar una auditoría, eficaz y eficiente y de esa forma mejorar los procesos administrativos y financieros de cualquier entidad.
- Averiguar cuál sería una correcta planificación, para que el auditor obtenga una visión de lo que el cliente ha solicitado y con ello garantizar la satisfacción del trabajo a realizar.
- Determinar por medio de la planificación, si en las entidades no lucrativas existe más riesgo de fraude que en las empresas que buscan el lucro.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación Descriptiva

El diseño de la investigación es de carácter descriptivo debido que aporta datos relevantes sin afectar la conducta o funcionamiento de los procesos administrativos en las entidades no lucrativas o asociaciones civiles quienes son objeto de estudio.

1.5 Sujeto de investigación

La investigación se realizará con profesionales graduados de Contador Público y Auditor que trabajen de forma individual o por medio de una Firma de Auditoría, las auditorías en la ciudad capital de Guatemala.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El alcance temporal de la investigación se realizará conforme el cronograma de elaboración del artículo científico del mes de septiembre 2019 a abril 2020.

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizará con auditores que su trabajo diario sea de realizar auditoría, también tomando en consideración a estudiantes que estén culminando sus estudios de la licenciatura de contador público y auditor, ubicados en la ciudad capital de Guatemala.

1.7 Definición de la muestra

Según dato obtenido por el Instituto Nacional de Estadística - Directorio Nacional Estadístico de Empresas, los registros administrativos del año 2018, la base de datos concentra las entidades que existen en el territorio guatemalteco, entiéndase el universo de la investigación es de 18,036 entidades No Lucrativas.

1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita

Para el desarrollo del artículo científico se determinó utilizar el muestreo finito, esto debido a que el tamaño de la población de entidades no lucrativas en la ciudad capital de Guatemala es de 18, 036 (menor a 30,000) fuente obtenida del Instituto Nacional de Estadística al 31-12-2018, se aplicaron factores de nivel de confianza del 93%, probabilidad a favor del 0.50%, probabilidad en contra del 0.50%, así como un 8% de error en la estimación. Siendo un total de 127 entidades las cuales serán la muestra para dicho artículo.

La fórmula utilizada es:

$$n = \frac{Z^2 p q N}{e^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

N	18,036
Z	1.81
P	0.50
q	0.50
e	0.08

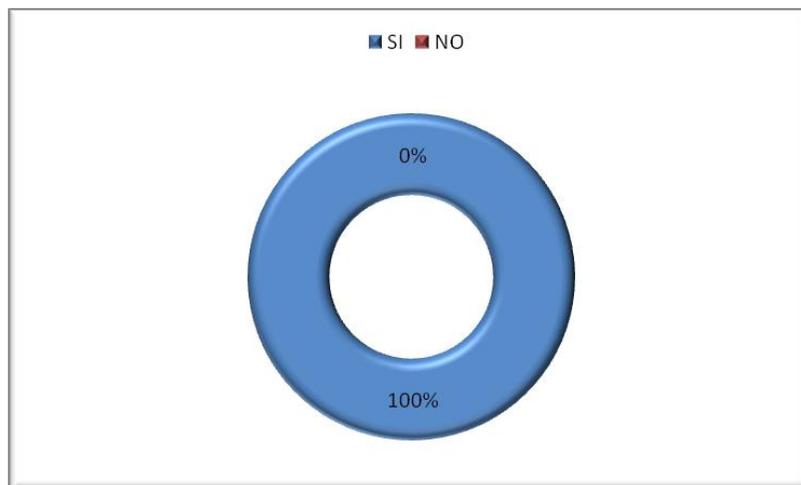
$$n = \frac{(1.81)^2 * (0.5 * 0.5 * 18,036)}{((0.08)^2 * (18,036 - 1)) + ((1.81)^2 * 0.5 * 0.5)} = 127$$

Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de resultados

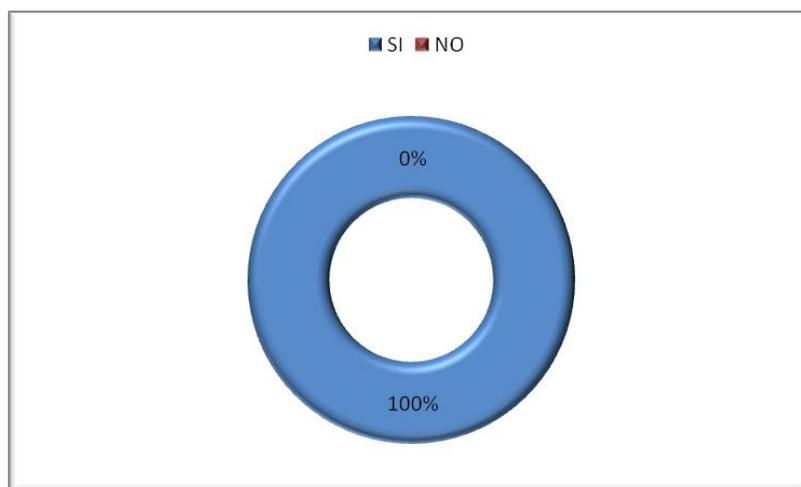
1. ¿Tiene conocimiento que es una entidad No lucrativa?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El total de personas encuestadas conoce que las entidades No Lucrativas, son entidades cuya finalidad no es buscar el lucro.

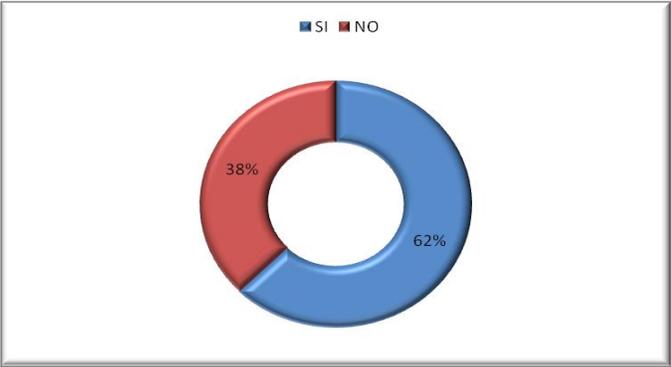
2. ¿Tiene conocimiento si en Guatemala existen entidades No lucrativas?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

La totalidad de las personas encuestadas indican que tienen conocimiento que en Guatemala existen entidades No lucrativas.

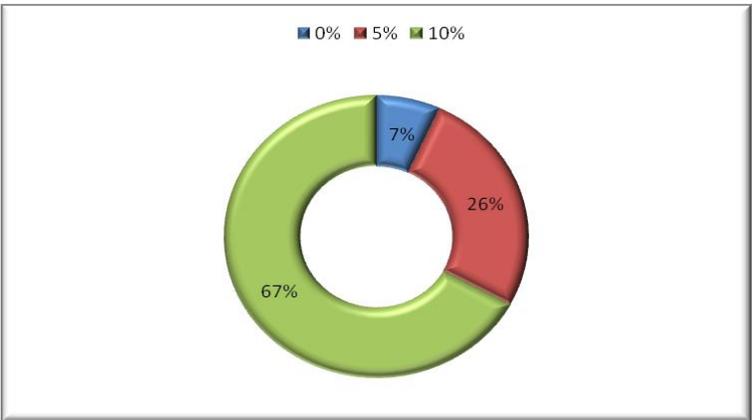
3. ¿Considera que en una entidad no lucrativa, la auditoria se hace de una forma distinta?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 62% de las personas encuestadas indican que la auditoria de las entidades No Lucrativas debe hacerse, de una forma distinta, esto derivado que los ingresos no son por ventas o prestación de servicios, sino que es para cumplir con el fin para la que fue creada.

4. ¿Considera como profesional que la planificación es importante para efectuar una Auditoría?

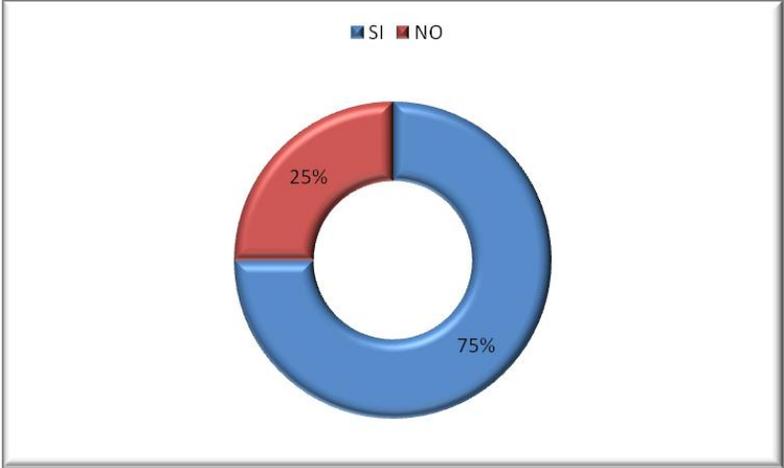


Fuente: Elaboración propia, año 2020

Con relación a las personas encuestadas, el 67% indica que la planificación en Auditoría es importante porque con ello se establece el alcance de las pruebas.

El 26% de los encuestados considera que el impacto es mínimo, y el restante 7% considera que no tiene mayor impacto al realizar el trabajo de auditoría.

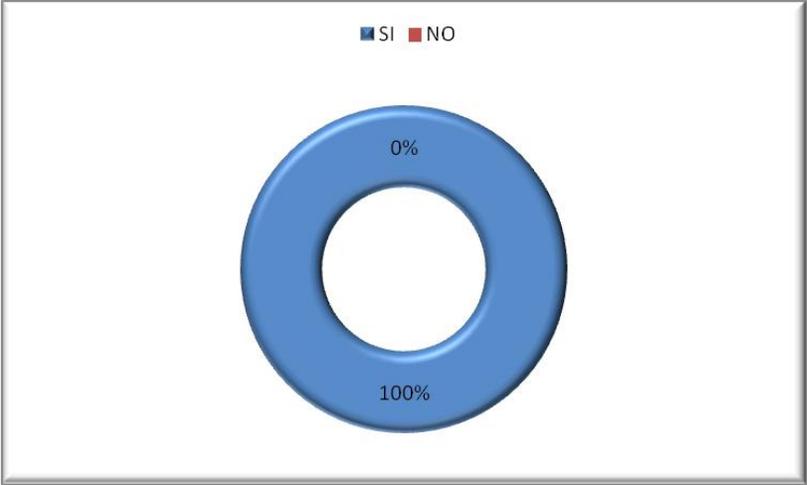
5. ¿Conoce algún método que sea funcional para una correcta planeación de auditoría?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 75% de los profesionales encuestados conocen más de algún método para realizar una planificación. El restante 25% considera no tener conocimiento de algún método.

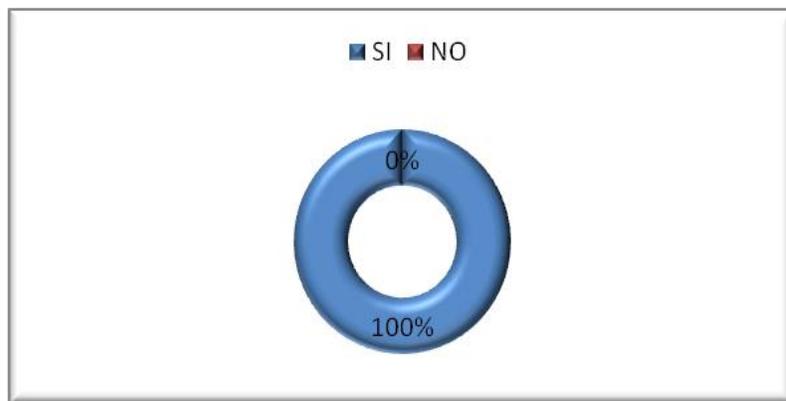
6. ¿Como profesional, considera que es importante utilizar métodos adecuados para planificar las auditorías?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El total de personas encuestadas considera que es importante la utilización de métodos adecuados para la planificación de auditoría.

7. ¿Si su respuesta anterior fue si, podría indicar que método o métodos conoce?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

Del total de encuestados

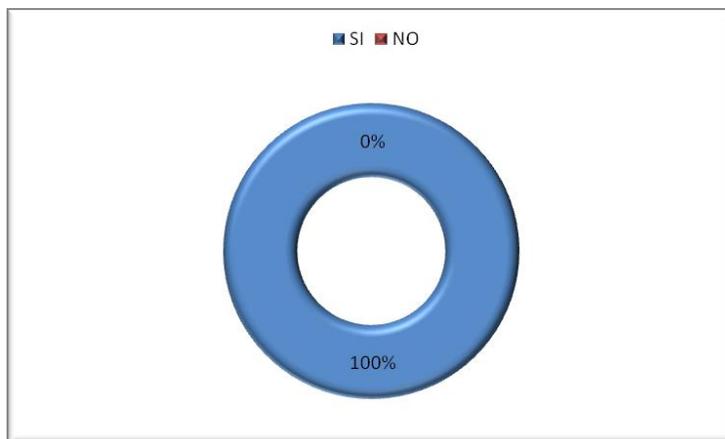
76 personas consideran: Seguir las normas internacionales de auditoría en lo que se refiere a la planificación de la auditoría.

6 personas consideran: el deductivo e inductivo

3 personas consideran: el Método de cumplimiento

2 personas consideran: Planificación y selección de muestras sustantivas.

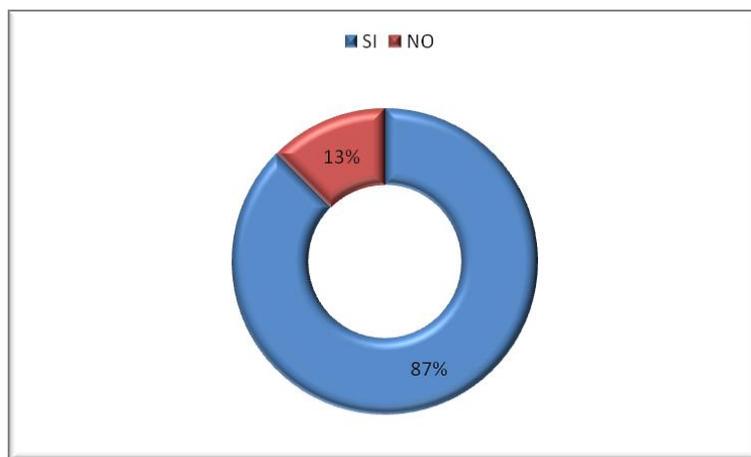
8. ¿Una correcta planificación debe incluir todos los objetivos claros para poder realizar una auditoría profesional?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 100 % de los profesionales encuestados, indica que en toda planificación se deben de tener bien claros y específicos los objetivos de la auditoria.

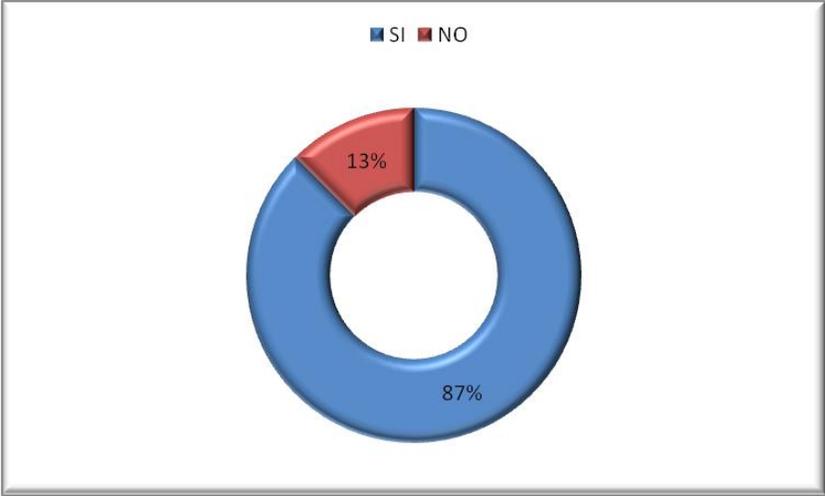
9. ¿Con la planificación correcta se puede considerar que el cliente va a quedar satisfecho del resultado de la auditoría?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 87% de los encuestados indican que mediante una correcta planificación el cliente puede quedar satisfecho con el trabajo realizado. El restante 13% considera que con la planificación correcta no se puede tener la seguridad que el cliente va a quedar satisfecho.

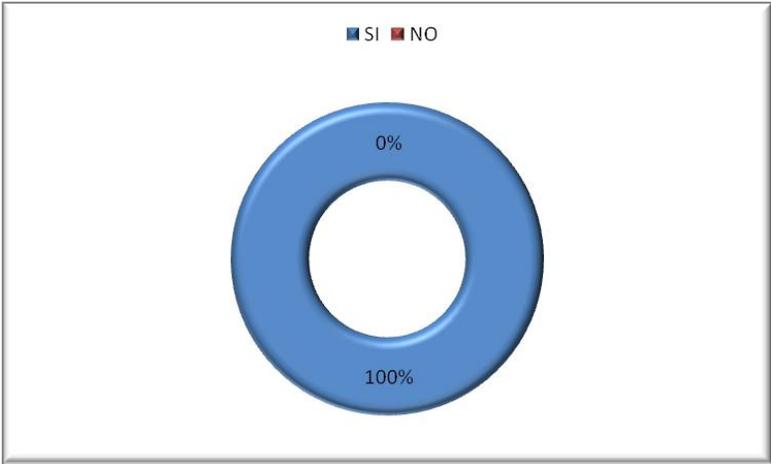
10. ¿Considera que al realizar una planificación adecuadamente estructurada, esto puede ser clave para realizar un trabajo de auditoría eficaz?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 87% de los encuestados respondió que con una planificación adecuada, se logra hacer un trabajo eficaz. El restante 13% solo lo considera que es un requisito para realizar una auditoría.

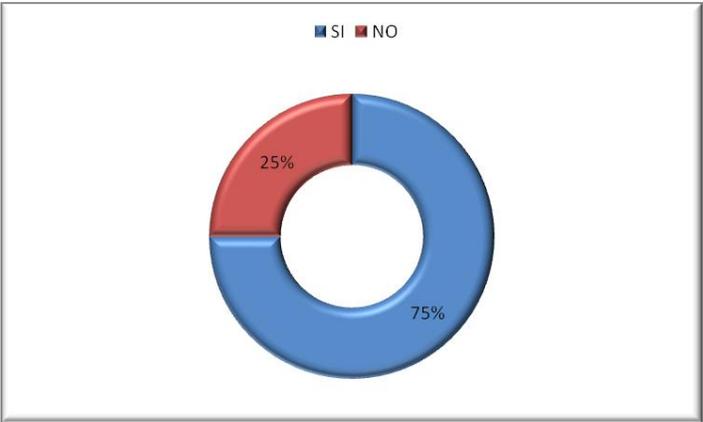
11. ¿Considera que existe más riesgo de fraude en una entidad No Lucrativa, que en una empresa que busca el lucro?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

De las personas encuestadas, el 100% considera que es probable que exista un mayor riesgo de cometer fraude en una entidad No Lucrativa a la que busca el lucro.

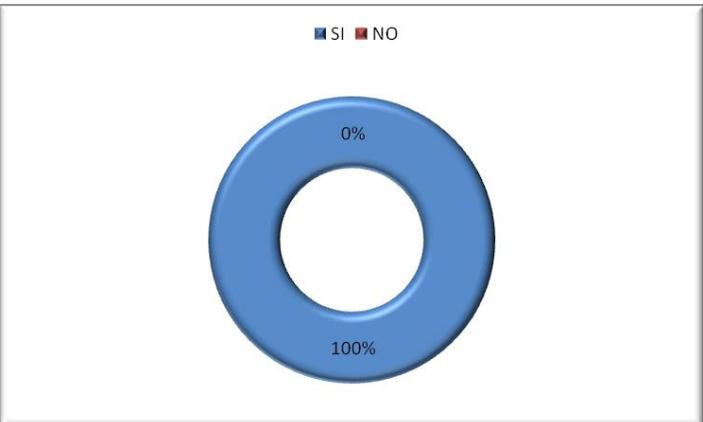
12. ¿Se considera que una entidad No lucrativa debería tener más controles que una Lucrativa?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

El 75% de las personas encuestadas, consideran que en una entidad no lucrativa, debe considerar que un control interno específico, ayuda a corregir cualquier representación errónea en sus estados financieros y que puede ser de importancia relativa. El 25% restante considera que no deben de haber más controles de los necesarios.

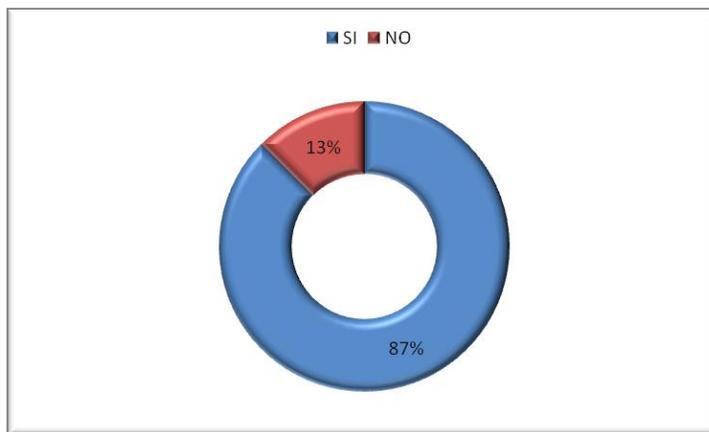
13. ¿Para realizar una auditoría, se deben tener bien claros los objetivos de una entidad no lucrativa?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

Según lo consultado, el 100% de los encuestados opina que se deben tener bien claros los objetivos de la entidad, para realizar una auditoría

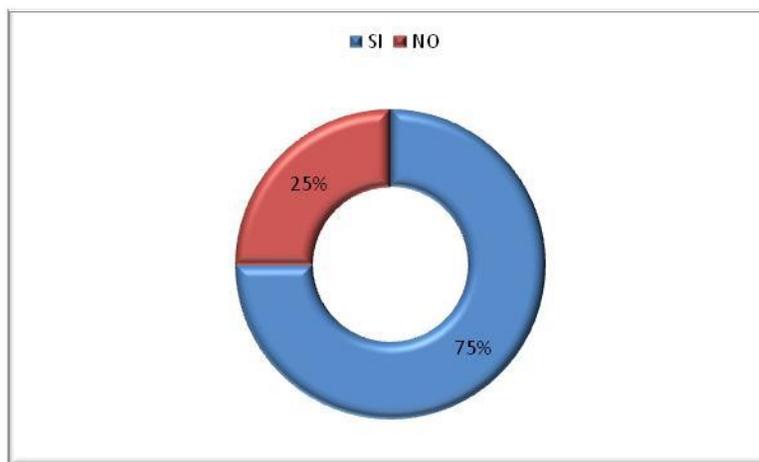
14. ¿Una entidad no lucrativa deben de estar distribuidos los roles administrativos, para poder realizar el trabajo de la auditoría?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

Según el 87% de las personas encuestadas es importante que dichas entidades tengan segmentación de roles. Una entidad no lucrativa debe tener bien claras las distribuciones de puesto. El 13% indica que no es necesario que la entidad jerárquicamente este correctamente dividida o asignada, siempre que cumplan con las observaciones del trabajo realizado.

15. ¿Según su criterio profesional, podría indicar como cataloga el realizar el trabajo de auditoría en una empresa No Lucrativa?



Fuente: Elaboración propia, año 2020

De 88 personas encuestadas, solamente 66 que representa el 75%, dieron respuesta a la encuesta, indicando que:

- 56 personas: Debería ser un trabajo extremadamente profesional y que garantiza que se generará valor agregado a los procesos de la entidad.
- 4 personas: La aplicación de procedimientos para utilizar correctamente los fondos que otras instituciones les otorgan.
- 3 personas: Registrar y detallar todo ingreso, en forma correcta siendo esto la integración correcta y detallada en los fondos recibidos.
- 2 personas: Es importante enfocarse en el establecimiento de controles, debido que los empleados de cualquier entidad o empresa que maneja valores están expuestos a cometer algún tipo de fraude.
- 1 persona: Determinando el alcance de la auditoría y los objetivos.

Capítulo 3

Discusión

3.1 Extrapolación

Los datos obtenidos en el capítulo 2, reflejan que los Contadores públicos y Auditores, tienen conocimiento que en Guatemala existen las entidades no lucrativas y que estas entidades apoyan el desarrollo social, cultural, deportivo, educacional, económico, entre otros.

Las Entidades No Gubernamentales, en el territorio nacional han ayudado a fortalecer a la sociedad, contribuyendo con el desarrollo económico y social.

Como indica “Bueno Campos, E. (1993) <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/565257.pdf>” la estructura formaliza los flujos de autoridad, decisiones y niveles jerárquicos, y logra la adecuada comunicación y coordinación entre los componentes de la organización o entidad para que las funciones desarrolladas respondan al plan común que se persigue. Con esta definición podemos dar énfasis a que una entidad No lucrativa debe de estar bien definidos los roles esto para que un trabajo de auditoría sea entregado eficazmente, pregunta No.14. Una entidad no lucrativa deben de estar distribuidos los roles administrativos, para poder realizar el trabajo de la auditoría.

Se determinó que los Auditores consideran que es distinta la forma de practicar auditoría a las entidades no lucrativas que a las entidades que buscan el lucro, al momento de practicar Auditoría a una entidad no lucrativa, se verifican los procedimientos relacionados con una adecuada ejecución, el destino de los fondos, el contrato o convenio que se firmó con las partes donantes, identificando los procesos claves a evaluar y realizando pruebas de control. La base que un auditor puede hacer referencia del trabajo realizado en una entidad no lucrativa se encuentra en el rubro de las NIA’s 800 que son utilizadas para una auditoria con fines específicos.

Los profesionales de la licenciatura de Contador Público y Auditor encuestados vía web, indican en términos generales, que la planificación es un proceso donde el auditor plasma sus objetivos, metas a alcanzar, detallando las actividades a realizar y el cronograma para poder alcanzarlos.

Toda planificación de auditoría inicia evaluando las deficiencias de control interno. Esto es importante porque permite al auditor conocer las áreas en las que se va a necesitar más tiempo y recursos, para realizar el trabajo de auditoría.

La planificación de auditoría es un aspecto de mucha importancia para considerar algún inconveniente que se pudiera dar previo a iniciar la auditoría y llegar a las conclusiones informe de auditoría.

Estando en acuerdo con lo indicado por “Miguel Ángel Alatrística Gironzini en su artículo Importancia de Planificación, en la página de Auditool, junio 2016”, en la cual indica que

La planificación, debe efectuarse para:

1. Obtención de mayor conocimiento, contable, control interno, administrativo, políticas generales, grado de confianza y solidez de la empresa a auditar.
2. Determinar y programar la naturaleza, oportunidad, alcance de la muestra y procedimientos de auditoría.
3. Supervisar y controlar el trabajo por realizar en función de los objetivos y plazos determinados.
4. Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe de trabajar.
5. Cumplir con las normas de auditoría y otras específicas al tipo de empresa a Auditar.

Así también con lo indicado por Miguel Barroso Rodilla en su libro “La adecuada planificación de la auditoría, una garantía de éxito”, abril 2011

1. Lo primero que se debe de tener en cuenta es la estructura organizativa el cliente a auditar, considerando su forma jurídica e identificando su Junta Directiva y la Dirección Ejecutiva.(p-89)
2. Es importante evaluar el nivel de compromiso que la dirección ejecutiva mantiene con el control interno y la importancia que otorga al mismo.(p-90)

3. Obtener el conocimiento del mapa del sistema de la organización, su complejidad y la importancia de su uso para determinar las pruebas a realizar. (p-91)
4. En los programas de trabajo se deben de detallar las pruebas a realizar, las personas que participaran, y el tamaño, composición y método de selección de las muestras.(p-94)

Lo indicado por Consuelo Chavarría Paniagua, en su libro de Auditoria Administrativa.

Los criterios que deben de considerarse como base para la definición de los objetivos de la auditoría deben de ser:(p-3)

1. **Control:** planear los objetivos sustentados en este criterio, sirve para garantizar el cumplimiento de las metas de la organización.
2. **Productividad:** Desde este criterio, se aprecia el que un proceso o área arroje mejores resultados, es decir, haga menos con más.
3. **Organización** De acuerdo a este criterio, los objetivos contemplan que cada quien realice sus funciones correspondientes y que no haya actividades sin un responsable.
4. **Servicio** con base a este criterio se planean objetivos vinculados con la atención y satisfacción del cliente, tanto interno como externo.
5. **Calidad** este criterio implica tener claras las expectativas de la organización.

3.2 Hallazgos y análisis general

En términos generales, se da a conocer que:

La planificación, es un factor importante, para la realización del trabajo de auditoría, a cualquier entidad.

Una parte relevante de la planificación de la auditoría es realizar una evaluación preliminar de la actividad operativa, esto para poder tener identificadas las áreas de riesgo, donde poner más énfasis en el trabajo, siendo también de utilidad para la preparación del programa de auditoría y la realización de los trabajos de seguimiento.

Determinar por medio de la planificación, si en las entidades no lucrativas existe más riesgo de fraude que en las empresas que buscan el lucro.

3.3 Conclusiones

- Desde la Planificación el auditor puede establecer las mejoras pertinentes a las entidades no lucrativas, su control interno, sus procesos administrativos y financieros.
- Toda planificación debe de contener sus objetivos claros y con esto el auditor podrá efectuar otorgar un trabajo profesional de calidad, y así mejorar los procesos administrativos y financieros.
- El realizar una planificación detallada, con tiempos establecidos, con recursos bien distribuidos se puede tener la certeza que las entidades quedaran satisfechas con un trabajo profesionalmente realizado.
- La visita preliminar que se realiza a cualquier entidad nos permite verificar las debilidades en sus controles que aplican, esto mismo ayuda a realizar la planificación y ver si el auditor podrá o no rechazar el trabajo si detecta algún tipo de anomalías que puedan estar realizando dentro de la entidad.

Referencias

- Arcenegui Rodrigo, J. A. (2003). **Manual de auditoría financiera**. Editorial Desclée de Brouwer. Bilbao 2003
- Bueno Campos, E/**Curso básico de Economía de la empresa: un Enfoque de Organización** / ED Pirámide, Madrid (España)/1993
- Consuelo Chavarría Paniagua/**Auditoria Administrativa**/Editorial Digital UNID México 2014.
- IFFAC/**Normas Internacionales de Auditoria**/ Traducción al español Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España/ España 2016.
- O. Ray Whittington/ **Principios de auditoría** / McGraw Hill México 2006
- <https://elibro.net/es/ereader/upana/47677?page=50/DialnetEstructuraYFuncionamientoDeLasOrganizacionesNoLucr-565257.pdf>
- http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_gtm_02.pdf
- <https://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wpcontent/uploads/2015/06/Documento-Técnico-N%C2%B0-84-PlanificacióndeltrabajodeAuditoría1.pdf>
- <http://pdfs.wke.es/4/6/3/9/pd0000064639.pdf>
- http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1220.pdf

ANEXOS

ANEXO

UNIVERSIDAD PANAMERICANA



CUESTIONARIO

1. **¿Tiene conocimiento que es una entidad No lucrativa?**
SI
NO

2. **¿Tiene conocimiento si en Guatemala existen entidades No lucrativas?**
SI
NO

3. **¿Considera que en una entidad no lucrativa, la auditoria se hace de una forma distinta?**
SI
NO

4. **¿Considera como profesional que la planificación es importante para efectuar una Auditoría?**
SI
NO

5. **¿Conoce algún método que sea funcional para una correcta planeación de auditoría?**

6. **¿Como profesional, considera que es importante utilizar métodos adecuados para planificar las auditorías?**
SI
NO



7. ¿Si su respuesta anterior fue si, podría indicar que método o métodos conoce?

8. ¿Una correcta planificación debe incluir todos los objetivos claros para poder realizar una auditoría profesional?

SI
NO

9. ¿Con la planificación correcta se puede considerar que el cliente va a quedar satisfecho del resultado de la auditoría?

SI
NO

10. ¿Considera que al realizar una planificación adecuadamente estructurada, esto puede ser clave para realizar un trabajo de auditoría eficaz?

SI
NO

11. ¿Considera que existe más riesgo de fraude en una entidad No Lucrativa, que en una empresa que busca el lucro?

SI
NO

12. ¿Se considera que una entidad No lucrativa debería tener más controles que una Lucrativa?

SI
NO



13. ¿Para realizar una auditoría, se deben tener bien claros los objetivos de una entidad no lucrativa?

SI

NO

14. ¿Una entidad no lucrativa deben de estar distribuidos los roles administrativos, para poder realizar el trabajo de la auditoría?

SI

NO

15. ¿Según su criterio profesional, podría indicar como cataloga el realizar el trabajo de auditoría en una empresa No Lucrativa?
