

METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS EN LA FASE DE PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA EN ENTIDAD PRESTADORA DE SANEAMIENTO

Data de aceite: 01/03/2023

Jorge Jinchuña Huallpa

Universidad Nacional de Moquegua, Perú
<https://orcid.org/0000-0002-9073-3798>

Luis Enrique Fernández Sosa

Universidad Nacional de Moquegua, Perú
<https://orcid.org/0000-0001-5707-296X>

Ninfa Dalila Carrizales Garabito

Universidad Nacional de Moquegua
<https://orcid.org/0000-0002-6273-577X>

RESUMEN: La fase de planeamiento de la auditoría financiera es de vital importancia para la auditoría, el estudio tiene como *objetivo:* Demostrar la determinación congruente de las áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad de informe de auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. *Método:* Es una investigación descriptiva, explicativa, transversal, correlacional y de diseño no experimental. Se analizó la información teórica, normatividad de la auditoría, informes de auditoría financiera para aplicar propuesta modelo; y se aplicó análisis documental, normativo y encuestas a 30 usuarios de auditoría financiera.

Resultados: Se evidenció tres áreas como críticas y tres áreas que son próximas a ser críticas, y se detectó en resultados estadísticos que la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento influye significativamente en calidad de la auditoría financiera (Rho de Spearman, 0, 906, Sig. Bilateral 0.000). Conclusión: existen evidencias estadísticas significativas de que la determinación de áreas críticas en fase de planeamiento y la calidad de informe de auditoría financiera están relacionados. Se presenta propuesta metodología para la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera en entidad de saneamiento.

PALABRAS CLAVE: Áreas críticas, auditoría financiera, entidad de saneamiento.

METHODOLOGY FOR THE DETERMINATION OF CRITICAL AREAS IN THE PLANNING PHASE OF THE FINANCIAL AUDIT IN THE SANITATION PROVIDER

ABSTRACT: The planning phase of the financial audit is of vital importance for the audit, the study aims to: Demonstrating the congruent determination of the critical areas

in the planning phase influences the quality of the financial audit report in the Sanitation Service Provider Entity: EPS Moquegua S.A. Method: It is a descriptive, explanatory, cross-sectional, correlational and nonexperimental design. Theoretical information, audit regulations, financial audit reports were analyzed to apply model proposals, and documentary analysis, regulatory analysis and surveys were applied to 30 financial audit users. Results: Three areas were identified as critical and three areas that are close to being critical, and statistical results showed that the determination of critical areas in the planning phase significantly influences the quality of the financial audit (Rho de Spearman, 0, 906, Sig. Bilateral 0.000). Conclusion: there is significant statistical evidence that the identification of critical areas in the planning phase and the quality of the financial audit report are related. Proposed methodology for the identification of critical areas in the planning phase of the financial audit in the sanitation entity. **KEYWORDS:** Critical areas, financial audit, sanitation entity.

1 | INTRODUCCIÓN

La EPS Moquegua S.A., es una Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento cuya misión mejorar la calidad de vida de la población moqueguana, brindando los servicios de saneamiento en forma sostenible y preservando el medio ambiente. Cada año se presentan más cambios en la normativa contable financiera, la auditoría sigue siendo un proceso importante para garantizar la confianza de los usuarios de los estados financieros y mantener las normas éticas (Taboada, 2019).

¿De qué manera la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad del informe de auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento?, la auditoría financiera en EPS Moquegua S.A., objeto de nuestro estudio debilidades en la fase de planeamiento, es decir incumplimiento de evaluación de áreas críticas que permita identificar los puntos de atención o áreas sensibles a la corrupción; si se cumpliera adecuadamente con la determinación de áreas críticas en fase de planeamiento sería de calidad la auditoría financiera en beneficio de la entidad auditada. Cabe señalar que por falta de determinación congruente de las áreas críticas no se elaboran informes de auditoría con calidad, consecuentemente esto afecta el proceso mismo en que se desarrolla la auditoría, como el trabajo de campo, también afecta la finalidad que persigue el informe de auditoría financiera como el dictamen financiero, informe largo y el memorando de control interno.

Áreas críticas

Los factores a ser considerados en la identificación y selección de áreas críticas son las siguientes (Aguilar, 2006):

- a) Importancia relativa, se relaciona con la naturaleza, valor, incidencia de las actividades y hechos económicos y la posibilidad de que puedan manejarse inapropiadamente, cuando mayor es el riesgo, mayor será el detalle del examen. para determinar el nivel de riesgo, el auditor considerará entre otras, las situaciones

siguientes:

- Hay más riesgo en las operaciones efectuadas según órdenes verbales, recibos y desembolsos en efectivo, actividades u operaciones no sujetas a auditoría interna
- Hay menos riesgo en las operaciones efectuadas según órdenes escritas, recibos y desembolsos por medio de cheques, actividades u operaciones sujetas a auditoría interna

b) Magnitud de los montos o parámetros individuales (materialidad).

c) Constantes cambios en el personal.

d) Frecuencia de los cambios en las prácticas administrativas.

e) Conclusiones alcanzadas luego de probar la efectividad de procedimientos o aspectos específicos de control.

f) Experiencia de auditorías anteriores (rotación de énfasis).

Los procedimientos para identificar las áreas críticas, los siguientes (Aguilar, 2006):

a) Solicite la documentación relativa a la información básica de la entidad: estados financieros; presupuestos aprobados y sus informes de resultados; normas legales de creación y operación; planes, programas y actividades con sus informes de evaluación; funcionarios responsables de las áreas bajo examen; directivas internas, documentos de gestión administrativa; relación de adquisiciones y contrataciones efectuadas en el período examinado; informes de rendición de cuentas, entre otros.

b) Describa los fines (misión) objetivos, procesos, actividades, recursos, estructura orgánica, controles existentes, factores externos e internos.

c) Lea y extraiga los asuntos vitales de las normativas vigentes en el período auditado.

d) Analice la información financiera, operativa, presupuestaria y técnica.

e) Indague sobre la ubicación de los locales operativos, almacén, centros de producción, áreas administrativas, con el propósito de realizar un recorrido y observación directa para apreciar el funcionamiento de los sistemas de control interno instaurado.

f) Revise los documentos de gestión de la entidad (PAP, CAP, memorias, presupuestos aprobados y ejecutados, ROF, MOF, informes y reportes de gestión, actas de directorio u otros similares, información clasificada como reservada, confidencial o secreta e identifique puntos relevantes de atención para la auditoría.

g) Aplique cuestionarios internos y evalúe el ambiente de control, sistemas de controles gerenciales y en forma prioritaria identifique procesos y/o áreas claves.

h) Luego con el apoyo de flujo gramas para los procesos y/o áreas más relevantes identifique factores de riesgo de alta probabilidad e impacto o problemas potenciales en las áreas críticas.

- i) Identifique posibles riesgos jurídicos en las operaciones en general.
- j) Efectúe una evaluación preliminar del riesgo de control.
- k) Realice pruebas preliminares sobre los sistemas y controles gerenciales y procesos claves identificados a fin de detectar si existen presuntas deficiencias, errores y/o indicios de actos irregulares en las operaciones, transacciones y/o actividades producto de los actos administrativos adoptados y/o impartidos.

La Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002), establece en su artículo 7° *es responsabilidad de la Contraloría General de la República (CGR), los Órganos de Control Institucional (OCI) y las Sociedades de Auditoría Designadas y Contratadas (SOA), la evaluación del control interno en las entidades del estado, de conformidad con la normativa técnica del sistema nacional de control.* Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes. (Contraloría, 2022)

Las diversas normas, leyes, y disposiciones, así como las políticas corporativas y los manuales operativos, entre otros, conforman la normatividad aplicable a una organización, dicha normatividad tiene como propósito promover la competitividad de las empresas en condiciones similares del mercado, y en su caso, dependiendo de la industria a la cual dirija sus actividades, regular los procedimientos y operaciones relacionadas con la gestión del negocio para el cumplimiento de los objetivos establecidos por el Consejo de Administración, mediante su apego y cabal cumplimiento (Deloitte, 2011)

La jerarquización de áreas críticas, es una herramienta metodológica mediante la cual se identifica y ordena sistematizadamente un conjunto de factores de riesgo que pueden dar origen a hechos de corrupción (Aguilar, 2006):

- a) Califica la presencia del riesgo.
- b) Se identifican los aspectos vulnerables.
- c) Se prevén los posibles daños.

Mediante la observación de los elementos que configuran el mapa de riesgos y valorando la situación existente en cada entidad, se pueden determinar estrategias y acciones tendientes a controlar la presencia de tales riesgos (Aguilar, 2006).

Auditoría financiera

La auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Marín 2009)

En la auditoría financiera la *fase de planeamiento*, constituye la primera fase del proceso y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios; *fase de trabajo de campo*, en esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado; *Fase de informe*, Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente (Marín 2009).

Dictamen

El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume (Bailey, 1998)

Calidad

Diccionario de la Real Academia de Lengua Española (2014), define a calidad como propiedad o conjunto de propiedades inherentes a algo, que permiten juzgar su valor.

La calidad es la propiedad o conjunto de propiedades inherentes a una cosa que permiten caracterizarla y valorarla como igual, mejor o peor que las restantes de su especie (RAE, 2014)

La calidad es una herramienta básica para una propiedad inherente de cualquier cosa que permite que esta sea comparada con cualquier otra de su misma especie. La palabra calidad tiene múltiples significados. De forma básica, se refiere al conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas. Por otro lado, la calidad de un producto o servicio es la percepción que el cliente tiene del mismo, es una fijación mental del consumidor que asume conformidad con dicho producto o servicio y la capacidad del mismo para satisfacer sus necesidades.

Gestión de la calidad

los sistemas de gestión de calidad son implementados y gestionados adecuadamente, pueden ayudar a las organizaciones a aumentar el grado de satisfacción de los clientes,

porque los objetivos que se establecen toman en cuenta las necesidades y expectativas de éstos y las organizaciones Orientan todo su esfuerzo en presentar productos o servicios que cumplan con los reglamentos aplicables y que satisfagan los requerimientos y solicitudes que el cliente pueda tener o necesitar en el futuro (ISO, 2015).

La gestión de la calidad, permite llevar una trazabilidad de todos los procesos de la empresa, de tal manera que podamos saber en todo momento cómo actuar en situaciones de funcionamiento normales, óptimas o adversas. La gestión de la calidad brinda una oportunidad clave, no sólo para planificar, sino también para establecer los mecanismos para el seguimiento, control y la mejora continua de cada proceso (ISO, 2015)

Como objetivo general fue demostrar con la determinación congruente de las áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad de informe de auditoría financiera; los objetivos específicos fueron, comprobar con la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad de dictamen de auditoría financiera. Demostrar con la determinación coherente de áreas críticas en fase de planeamiento influye en la calidad de informe largo de auditoría financiera. Comprobar con la determinación congruente de áreas críticas en fase de planeamiento influye en la calidad de memorando de control interno de la auditoría financiera. Asimismo, como la hipótesis general se formularon lo siguiente: la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad del informe de auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento y la hipótesis específica: H1: La determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad del dictamen de auditoría financiera. H2: La determinación coherente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad del informe largo de auditoría financiera. H3: La determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en la calidad del memorando de control interno de auditoría financiera

2 | MATERIALES Y MÉTODOS

Es una investigación de tipo descriptivo, documental, explicativo, transversal, correlacional y de diseño no experimental, se analizó la información teórica, normatividad de auditoría, informes de auditoría y documentos afines de la auditoría financiera para aplicar propuesta modelo; y se aplicó encuesta validado sobre la auditoría financiera a 30 usuarios de auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. En la aplicación propuesta modelo se utilizó cuestionarios de control interno, guía de evaluaciones (plantillas) y pruebas preliminares. Para el análisis y el tratamiento de datos obtenidos fueron procesados mediante con el software estadístico SPSS

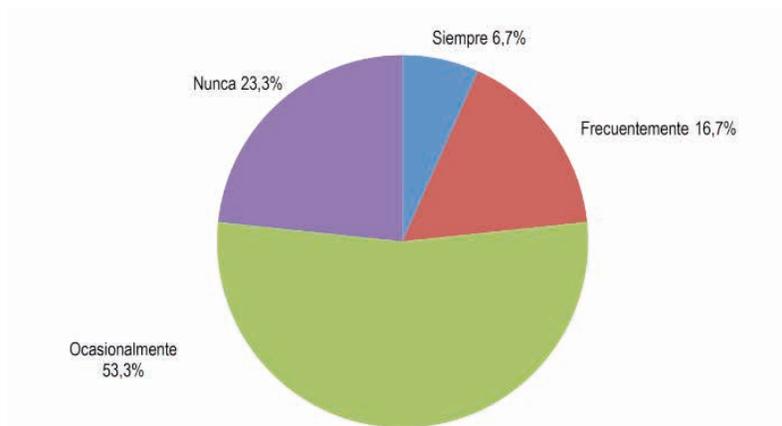
3 | RESULTADOS

Objetivo general

Determinación de áreas críticas	Encuestados	
	Número	Porcentaje
Siempre	2	6,7
Frecuentemente	5	16,7
Ocasionalmente	16	53,3
Nunca	7	23,3
Total	30	100

Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Tabla 1 - Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor encuestados según opinión las áreas críticas



Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Figura 1 - Determinación de áreas críticas

Es el área más expuesta a errores o fallas, ya sea por su propio funcionamiento o por depender de circunstancias externas, el área crítica siempre será un área de vital importancia y su falta de control causará graves daños o perjuicios.

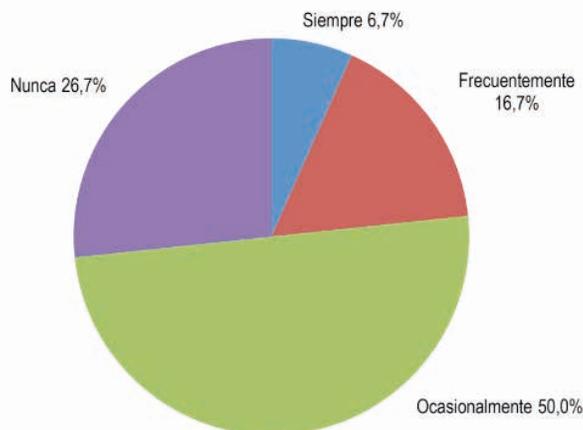
En la Tabla 1 y Figura 1, se aprecia que el 6,7% de los encuestados considera que siempre en la fase de planeamiento de auditoría financiera se determina congruentemente las áreas críticas, el 16,7% opina frecuentemente, el 53,3% considera que ocasionalmente se ha cumplido, y el 23,3% considera que nunca se ha cumplido con la determinación congruente de las áreas críticas en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A.

Objetivo específico 1

Calidad de dictamen de auditoría	Encuestados	
	Número	Porcentaje
Siempre	2	6,7
Frecuentemente	5	16,7
Ocasionalmente	15	50,0
Nunca	8	26,7
Total	30	100

Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Tabla 2 - Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor encuestados según opinión sobre calidad del dictamen de auditoría financiera.



Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Figura 2 - Calidad de dictamen de auditoría

Es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los estados contables que ha examinado

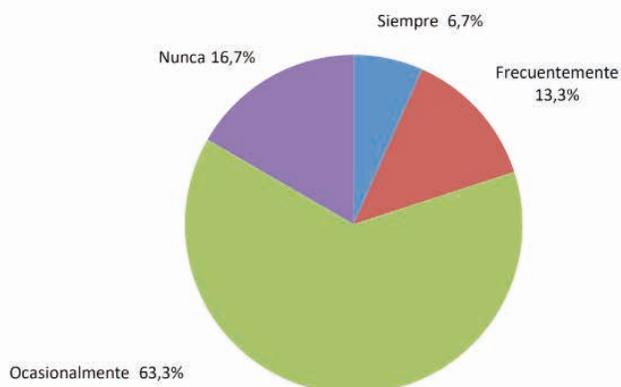
En la Tabla 2 y Figura 2, se aprecia que el 6,7% de los encuestados opina que siempre la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento influye en calidad del dictamen de auditoría financiera, el 16,7% opina frecuentemente, el 50,0% considera que ocasionalmente se cumple, y 26,7% considera que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento nunca influye en calidad del dictamen de auditoría financiera en EPS Moquegua S.A

Objetivo específico 2

Calidad de informe largo de auditoría	Encuestados	
	Número	Porcentaje
Siempre	2	6,7
Frecuentemente	4	13,3
Ocasionalmente	19	63,3
Nunca	5	16,7
Total	30	100

Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Tabla 3 - Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor, encuestados según opinión sobre en calidad de informe largo de auditoría financiera.



Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Figura 3 - Calidad de informe largo de auditoría

El informe largo de la auditoría financiera, es un documento de mayor alcance que el informe corto, contiene una introducción, observaciones, conclusiones, recomendaciones y anexos de la labor de auditoría realizada

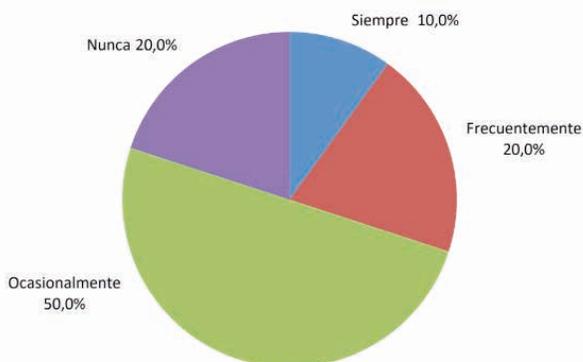
En la Tabla 3, se aprecia que el 6,7% de los encuestados opina que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento siempre influye en la calidad de las conclusiones, recomendaciones del informe largo de auditoría financiera, el 13,3% opina frecuentemente, el 63,3% considera que ocasionalmente se cumple, y 16,7% que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento nunca influye en la calidad de las conclusiones, recomendaciones del informe largo de auditoría financiera en EPS Moquegua S.A

Objetivo específico 3

Calidad de Memorándum de control interno	Encuestados	
	Número	Porcentaje
Siempre	3	10,0
Frecuentemente	6	20,0
Ocasionalmente	15	50,0
Nunca	6	20,0
Total	30	100

Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Tabla 4 - Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor encuestados según opinión sobre en la calidad de memorándum de control interno.



Nota: Elaboración propia con en software SPSS

Figura 4. Calidad de memorándum de control interno

Es el estudio y evaluación del sistema de control interno, no revela necesariamente todas las debilidades existentes en dichas áreas, en virtud al carácter selectivo de las pruebas sobre los registros, áreas.

En la Tabla 4, se aprecia que el 10,0% de los encuestados manifiesta que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento siempre influye en la calidad de memorándum de control interno de la auditoría financiera, el 20,0% opina frecuentemente, el 50,0% opina ocasionalmente y 20,0% opina que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento nunca influye en calidad de memorándum de control interno de la auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A

Asimismo, como resultado de la aplicación del modelo para la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera elaborado previa análisis

teórico, normatividad de auditoría, informes de la auditoría financiera y documentos afines para la auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. se tiene los resultados de la aplicación de propuesta modelo en el cuadro de Jerarquización de Áreas Críticas que se muestra a continuación:

Área (1)	Sub Área (2)	Valor Teórico (3)	Valor Real (4)	Relación Porcentual (5) = 4/3	Jerarquización de Sub Áreas (6)	Jerarquización de Órganos (7)
1. Alta Dirección						
	Directorio	60	22	36%	Crítica (1)	<i>CRITICA (1)</i>
	Gerencia General	40	21	52%	Crítica (5)	
	TOTAL	100	42	42%		
2. Órganos de línea						
	Gerencia comercial	50	25	50%	Crítica (4)	<i>PROXIMA CRÍTICA</i>
	Gerencia de operaciones	40	17	43%	Crítica (3)	
	TOTAL	90	42	47%		
2. Órganos de Asesoría						
	Planificación y presupuesto	40	26	65%	Crítica (9)	<i>CRITICA (2)</i>
	Asesoría legal	40	15	38%	Crítica (2)	
	TOTAL	80	41	51%		
4. Órganos de apoyo						
	Oficina de administración	25	15	62%	Crítica (8)	<i>NO CRÍTICA</i>
	Oficina de informática	25	15	60%	Crítica (7)	
	Oficina de Relaciones pública	20	11	54%	Crítica (6)	
	TOTAL	75	41	59%		

Nota: Elaboración propia con información de entrevistas

Tabla 5 - Jerarquización de Áreas críticas

Se observa en Tabla 5 la jerarquización de las áreas y sub áreas de la EPS Moquegua S.A. se realizó de acuerdo a la incidencia de sus actividades en el logro de la misión y la ruta de la visión de la entidad, y se ha determinado, deficiencias en las tres áreas identificadas como críticas y tres áreas que son próximas a ser críticas, que se encuentran en posición a riesgos entre otros por cumplimiento parcial de la implementación del Sistema de Control Interno y por desconocimiento del personal sobre normas de control, deficiencias en la inducción del nuevo personal en los procedimientos administrativos basados en sistema de gestión de calidad ISO-9001 y deficiencias en la evaluación en base a indicadores, por carencia de información actualizada en las operaciones de la entidad.

El informe de evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera se elaboró de la *propuesta modelo* en la siguiente estructura

A continuación, se presentan la contrastación de las hipótesis de las encuestas aplicadas a 30 usuarios de auditoría financiera entre funcionarios, directivos, jefes de unidad, jefes de área y personal auditor en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A.

a) Variable: Áreas críticas y calidad de auditoría financiera.

Correlación en Rho de Spearman			
	Rho de Spearman	Áreas críticas	Auditoría financiera
Áreas críticas	Coefficiente de Correlación	1,000	,906**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Auditoría financiera	Coefficiente de Correlación	,906	1,000
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en software SPSS

Tabla 6 - Correlación de Spearman de áreas críticas y auditoría financiera

Existe correlación positiva y fuerte (90.6%), con un error del 1%, donde el contraste es significativo, entonces se rechaza la hipótesis nula. y se concluye que la probabilidad (Sig. Bilateral) 0.000 es menor al 1% de significancia, entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo que concluimos que existen evidencias estadísticas significativas de que la determinación congruente de áreas críticas en fase de planeamiento y la calidad de informe de auditoría financiera, están relacionados

Es decir, en Tabla 6 se observa que hay una tendencia que ilustra que cuando la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento ocasionalmente se cumple, es posible que ocasionalmente se logre la calidad de auditoría financiera; pero si con la evaluación de áreas críticas cuando siempre se cumpla adecuadamente, entonces la auditoría financiera será de calidad.

b) Variable: Áreas críticas y calidad de dictamen de auditoría.

Correlación en Rho de Spearman			
	Rho de Spearman	Áreas críticas	Dictamen
Áreas críticas	Coefficiente de Correlación	1,000	,911**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Dictamen de auditoria	Coefficiente de Correlación	,911	1,000
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en software SPSS

Tabla 7 - Correlación de Spearman de áreas críticas y dictamen de auditoria

Existe correlación positiva y fuerte (91,1%), con un error del 1%, donde el contraste es significativo, entonces se rechaza la hipótesis nula. y se concluye que la probabilidad (Sig. Bilateral) 0.000 es menor al 1% de significancia, entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo que concluimos que existen evidencias estadísticas significativas de que la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento y calidad de dictamen de auditoría financiera, están relacionados.

Es decir, en Tabla 7 se observa que hay una tendencia que ilustra que cuando la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento ocasionalmente se mantenga y se cumplan es posible que ocasionalmente se logre la calidad en dictamen de auditoría financiera. Pero si con la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento siempre se mantenga y se cumplan, entonces el dictamen de auditoría financiera será de calidad.

c) Variable: Áreas críticas e informe largo de auditoría

Correlación en Rho de Spearman			
	Rho de Spearman	Áreas críticas	Informe largo
Áreas críticas	Coefficiente de Correlación	1,000	,896**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Informe largo de auditoria financiera	Coefficiente de Correlación	,896	1,000
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en software SPSS

Tabla 8 - Correlación de Spearman de áreas críticas y el informe largo

Existe correlación positiva y fuerte (89,6%), con un error del 1%, donde el contraste es significativo, entonces se rechaza la hipótesis nula. y se concluye que la probabilidad (Sig. Bilateral) 0.000 es menor al 1% de significancia, entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo que concluimos que existen evidencias estadísticas significativas de que la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento y la calidad de informe largo de auditoría financiera están relacionados.

Es decir, en Tabla 8 se observa que hay una tendencia que ilustra que cuando la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento ocasionalmente se mantenga y se cumplan es posible que ocasionalmente se logre la calidad de informe largo de auditoría financiera. Pero si con la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento se mantiene y cumple coherentemente, entonces será de calidad el informe largo de auditoría financiera.

d) Variable: Áreas críticas y carta de control interno.

Correlación en Rho de Spearman			
	Rho de Spearman	Áreas críticas	Carta de control interno
Áreas críticas	Coefficiente de Correlación	1,000	,918** ,000
	Sig. (bilateral)	.	
	N	30	30
Carta de control interno	Coefficiente de Correlación	,918	1,000
	Sig. (bilateral)	.	
	N	30	30

Nota: Elaboración propia en software SPSS

Tabla 9 - Correlación de Spearman de áreas críticas y carta de control interno

Existe correlación positiva y fuerte (91.8%), con un error del 1%, donde el contraste es significativo, entonces se rechaza la hipótesis nula. y se concluye que la probabilidad (Sig. Bilateral) 0.000 es menor al 1% de significancia, entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, por lo que concluimos que existen evidencias estadísticas significativas de que la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento y calidad de carta de control interno de la auditoría financiera, están relacionados.

Es decir, en Tabla 9 se observa que hay una tendencia que ilustra que cuando la evaluación de las áreas críticas en la fase de planeamiento ocasionalmente se cumple, es posible que ocasionalmente se emita carta de control interno de calidad. Pero si la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento se efectuara congruentemente, entonces será de calidad la carta de control interno de la auditoría financiera.

4 | DISCUSIÓN

Los resultados de la propuesta modelo de la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera aplicados en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS Moquegua S.A, se determinó tres áreas como críticas y tres áreas que son próximas a ser críticas, instrumento que facilitará que los esfuerzos de auditoría se orienten a las áreas críticas identificadas y se elaboren informe de auditoría financiera con calidad. Aguilar (2006) concluye que la jerarquización de áreas críticas, es una herramienta metodológica mediante la cual se identifica y ordena sistematizadamente un conjunto de factores de riesgo que pueden dar origen a hechos de corrupción y menciona que se pueden determinar estrategias y acciones tendientes a controlar la presencia de tales riesgos. Deloitte (2013) refiere que las normas, leyes, y disposiciones, políticas corporativas y los manuales operativos entre otros, tiene como propósito promover la competitividad de las empresas en condiciones similares del mercado. Por tanto, consideramos necesario que la EPS Moquegua S.A., cuente implementado con una propuesta modelo para la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera, instrumento que facilitaría siempre y con calidad en las etapas de ejecución e informe de la auditoría. La Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en su artículo 7° refiere que la evaluación del control interno en las entidades del estado, de conformidad con la normatividad técnica del sistema nacional de control.

De acuerdo con los resultados estadísticos se detectó que la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera influye significativamente en calidad de la auditoría financiera (Rho de Spearman, 0, 906, Sig. Bilateral 0.000). Marín (2009) indica que la auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa. Aguilar (2006), refiere que el área crítica es el área que presenta deficiencias de control interno contable, financiero u operacional. Los esfuerzos de auditoría deben concentrarse hacia las más relevantes de la organización, vinculadas con su misión.

5 | CONCLUSIONES

La determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera se ha mantenido y cumplido ocasionalmente, influyendo siempre en la calidad de informe de auditoría financiera, en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A.; por lo que resulta indispensable que cuente implementado con una propuesta metodología para la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento, instrumento que facilitaría siempre y con calidad en la etapa de ejecución e informe de la auditoría financiera.

La determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera

se ha mantenido y cumplido ocasionalmente, influyendo siempre en la calidad del dictamen de la auditoría financiera, cuando se implemente y se cumplan con la determinación congruente de las áreas críticas en la fase de planeamiento será de calidad el dictamen de auditoría financiera.

La determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera se ha mantenido y cumplido ocasionalmente, influyendo siempre en la calidad de informe largo de la auditoría financiera; siempre y cuando se implemente y se apliquen la determinación coherente de las áreas críticas será de calidad el informe largo de auditoría financiera.

La determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera se ha mantenido y cumplido ocasionalmente, influyendo siempre en la calidad de las recomendaciones de carta de control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A., siempre y cuando se implemente y se apliquen la determinación congruente de áreas críticas será de calidad las recomendaciones del memorándum de control interno.

ANEXO N° 01

PROPUESTA METODOLOGÍA PARA LA DETERMINACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS EN LA FASE DE PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA

ESTRUCTURA INFORME DE EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS

1 | INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

1.2.2 Objetivos específicos

1.3 Alcance

1.4 Base legal

2 | ESTUDIO PRELIMINAR Y PROGRAMA

2.1 Conocimiento general de la organización

2.2 Comprensión de objetivos y metas de la entidad

2.2.1 Visión

2.2.2 Misión

2.2.3 Estructura orgánica

2.3 Conocimiento de los procesos medulares

2.4 Definición y comprensión de procesos a cumplir su misión

2.5 Determinación de insumos y productos vitales de la entidad

3 | DETERMINACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS

3.1 Identificación de áreas críticas

3.2 Jerarquización de áreas críticas

3.3 Instrumentos de evaluación

3.3.1 Instrumento utilizado (cuestionario)

3.3.2 Cuadro resumen de datos

3.3.3 Cuadro de valorización de datos

3.3.4 Plantillas o guías de evaluación

3.3.5 Cuadro de Jerarquización de áreas críticas

3.3.6 Limitaciones que se presentaron en la evaluación

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

ANEXOS

Anexo A. Cuestionario de evaluación

Anexo B. Cuadro resumen de respuestas

Anexo C. Plantilla de determinación del valor teórico

Anexo D. Cuadro de procesamiento de datos de valor teórico y real

Anexo E. Jerarquización de áreas críticas

Nota: Elaboración propia

REFERENCIAS

Aguilar, M. (2006). Determinación de áreas críticas en la auditoría gubernamental. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima Perú.

Directiva N° 013-2001-CG/B340 (2001) aprobada por Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG Disposiciones para la Auditoría a la información financiera y al Examen Especial a la información presupuestaria preparada para la Cuenta General de la República por las Entidades del Sector Público. Lima Perú. Disponible en línea. En, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/principales_disposiciones_emitidas2012/pdf/RC_117_2001_CG.pdf

Deloitte, (2011) Deloitte Touche Tohmatsu Limited Normatividad de control interno y órganos de Gobierno. Reino Unido. Disponible en línea. En <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/normatividad-controlinterno-otono2011.pdf>

Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua SA (2022) Planeamiento y gestión. Moquegua, Perú. Disponible en línea. En <https://epsmoquegua.com.pe/planeamiento-y-gestion>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ta. edición edición.). Mc Graw Hill. México.

Iso 9001 (2015) Norma Internacional ISO 9001, Sistema de la gestión de la calidad. (5ta. edición). Publicado por la Secretaría Central de ISO en Ginebra, Suiza. Disponible en línea. En, de <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es>

Leonarte, J. (2011) Sistema Nacional de Control - Rol de la Contraloría. Lima. Perú. Disponible en línea. En, [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CB68A8B6575735F05257EE700703E43/\\$FILE/10nacional.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CB68A8B6575735F05257EE700703E43/$FILE/10nacional.pdf)

Ley N° 27785 (2022) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República y sus modificatorias. Lima Perú. Disponible en línea. En http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

Ley N° 28716 (2022) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificatorias. Diario Oficial el peruano. Lima Perú. Disponible en línea. En <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Marín, H. (2009) Auditoría Financiera. Editorial El cid Editor. Santa Fe, Argentina

Real Academia Española (2014) Diccionario de la Lengua Española (Vigesimotercera edición, publicada en octubre de 2014. Madrid España. Disponible en línea. En, de <https://dle.rae.es/calidad>

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno para el Sector Público. (2006). Lima Perú. Disponible en línea. En, de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Sotomayor, J. (2003). Evaluación de Control Interno para la Eficacia de la Función Pública. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima Perú.

Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (2022) Planes institucionales, Lima Perú. Disponible en línea. En <https://www.sunass.gob.pe/websunass/index.php/sunass/planes-institucionales-2>.

Taboada, V. (2003). La Administración Pública Moderna y el Control Interno Gerencial. Colegio de Contadores Públicos de Tacna

Taboada, V. (2003). Auditoría & Aseguramiento. Lima Perú. Disponible en línea. En <http://taboadayasoc.com/servicio/auditoria-de-estados-financieros/>

Versión Integrada de la Directiva N° 005-2014-CG-AFIN (2022) aprobado con Resolución de Contraloría General n° 445-2014-CG. Auditoría Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Lima Perú. Disponible en línea. En http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf