



DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1419>

Ciencias económicas y empresariales.

Artículo de revisión

***Modelo para la evaluación de las áreas críticas de la auditoría financiera en EPS  
Moquegua S.A., 2020***

***Model for the evaluation of the critical areas of the financial audit in EPS  
Moquegua S.A., 2020***

***Modelo de avaliação das áreas críticas da auditoria financeira na EPS  
Moquegua S.A., 2020***

Jorge Jinchuña-Huallpa <sup>I</sup>  
[jjinchunah@unam.edu.pe](mailto:jjinchunah@unam.edu.pe)  
<https://orcid.org/0000-0002-9073-3798>

Luis Enrique Fernández-Sosa <sup>II</sup>  
[luferso1@hotmail.com](mailto:luferso1@hotmail.com)  
<https://orcid.org/0000-0001-5707-296X>

Ninfa Dalila Carrizales-Garabito <sup>III</sup>  
[ninfacarrizalesgarabito@gmail.com](mailto:ninfacarrizalesgarabito@gmail.com)  
<https://orcid.org/0000-0002-6273-577X>

**Correspondencia:** [jjinchunah@unam.edu.pe](mailto:jjinchunah@unam.edu.pe)

**\*Recibido:** 20 de julio de 2020 **\*Aceptado:** 20 de agosto de 2020 **\* Publicado:** 07 de septiembre de 2020

- I. Universidad Nacional de Moquegua, Moquegua, Perú.
- II. Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua, Perú.
- III. Universidad Nacional de Moquegua, Moquegua, Perú.

## Resumen

**Objetivo:** Presentar un modelo para la evaluación de las áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. año 2020. **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). **Conclusiones:** Se confirmó la necesidad de contar con propuesta modelo de determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera, instrumento que facilitará siempre con calidad en la etapa de ejecución e informe de auditoría financiera en EPS Moquegua S.A.

**Palabras claves:** Áreas críticas; auditoría financiera; dictamen de auditoría.

## Abstract

**Objective:** To present a model for the evaluation of critical areas in the planning phase of the financial audit at the Sanitation Service Provider Entity: EPS Moquegua S.A. year 2020. **Method:** It is a descriptive, explanatory, cross-sectional, correlational and non-experimental design research. Theoretical information, audit regulations, financial audit reports were analyzed to apply a model proposal; and documentary and regulatory analysis and surveys were applied to 30 financial audit users. **Results:** Three areas were evidenced as critical and three areas that are close to being critical, and it was detected in statistical results that the determination of critical areas in the planning phase significantly influences the quality of the financial audit (Spearman's Rho, 0,906, Sig. Bilateral 0.000). **Conclusions:** The need to have a model proposal for determining critical areas in the planning phase of the financial audit was confirmed, an instrument that will always provide quality in the execution stage and financial audit report at EPS Moquegua S.A.

**Keywords:** Critical areas; financial audit; audit report.

## Resumo

**Objetivo:** Apresentar um modelo de avaliação de áreas críticas na fase de planejamento da auditoria financeira na Entidade Prestadora de Serviços de Saneamento: EPS Moquegua S.A. ano 2020. **Método:** trata-se de uma pesquisa descritiva, explicativa, transversal, correlacional e com delineamento não experimental. Foram analisados dados teóricos, regulamentos de auditoria, relatórios de auditoria financeira para aplicação de uma proposta modelo; e análises e pesquisas documentais e regulatórias foram aplicadas a 30 usuários de auditoria financeira. **Resultados:** Três áreas foram evidenciadas como críticas e três áreas próximas de serem críticas, e foi detectado nos resultados estatísticos que a determinação de áreas críticas na fase de planejamento influencia significativamente a qualidade da auditoria financeira (Rho de Spearman, 0,906, Sig. Bilateral 0,000). **Conclusões:** Foi confirmada a necessidade de se ter uma proposta modelo para determinação de áreas críticas na fase de planejamento da auditoria financeira, instrumento que sempre proporcionará qualidade na fase de execução e relatório de auditoria financeira na EPS Moquegua S.A.

**Palavras-chave:** Áreas críticas; auditoria financeira; relatório de auditoria.

## 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).

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 intern.
  - Hay menos riesgo en las operaciones efectuadas según órdenes escritas, recibos y desembolsos por medio de cheques, actividades u operaciones sujetas a auditoría interna
- a) Magnitud de los montos o parámetros individuales (materialidad).
- b) Constantes cambios en el personal.
- c) Frecuencia de los cambios en las prácticas administrativas.
- d) Conclusiones alcanzadas luego de probar la efectividad de procedimientos o aspectos específicos de control.
- e) 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, 2020)

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 comunique 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 expresarse 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)

## 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 Statistics.

## Resultados

1. 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:

Tabla 1

Área (1)	Valor Teórico (3)	Valor Real (4)	Relación Porcentual (5) = 4/3	Jerarquización de Sub Áreas (6)	Jerarquización de Órganos (7)
Sub Área (2)					
1. Alta Dirección					
Directorio	60	22	36%	Crítica (1)	
Gerencia General	40	21	52%	Crítica (5)	CRITICA (1)
TOTAL	100	42	42%		



Modelo para la evaluación de las áreas críticas de la auditoría financiera en EPS Moquegua S.A., 2020

2. Órganos de línea						
Gerencia comercial	50	25	50%	Crítica (4)	<i>PROXIMA CRÍTICA</i>	
Gerencia de operaciones	40	17	43%	Crítica (3)		
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>42</b>	<b>47%</b>			
2. Órganos de Asesoría						
Planificación y presupuesto	40	26	65%	Crítica (9)	<i>CRITICA (2)</i>	
Asesoría legal	40	15	38%	Crítica (2)		
<b>TOTAL</b>	<b>80</b>	<b>41</b>	<b>51%</b>			
4. Órganos de apoyo						
Oficina de administración	25	15	62%	Crítica (8)		
Oficina de informática	25	15	60%	Crítica (7)	<i>NO CRÍTICA</i>	
Oficina de Relaciones pública	20	11	54%	Crítica (6)		
<b>TOTAL</b>	<b>75</b>	<b>41</b>	<b>59%</b>			

Jerarquización de Áreas críticas en EPS Moquegua S.A.

Fuente: Elaboración propia

### a) Interpretación

Se observa en Tabla 1 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

## **Estructura informe de evaluación de áreas críticas**

### **I. INTRODUCCIÓN**

- 1.1. Origen
- 1.2. Objetivos
  - 1.2.1 Objetivo general
  - 1.2.2 Objetivos específicos
- 1.3. Alcance
- 1.4. Base legal

### **II. 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

### **III. 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

**Fuente:** Elaboración propia

2. 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.

**Tabla 2**

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
			30
Auditoría financiera	Coefficiente de Correlación	,906	1,000
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	30	30
			30

**Fuente:** Elaboración propia en SPSS

### Interpretación

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 2 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.

Tabla 3

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

Fuente: Elaboración propia en SPSS

### Interpretación

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 3 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

**Tabla 4**

<b>Correlación en Rho de Spearman</b>			
	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Áreas críticas</b>	<b>Informe largo de auditoría</b>
Áreas críticas	Coefficiente de Correlación	1,000	,896**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	30	30
Informe largo de auditoría financiera.	Coefficiente de Correlación	,896	1,000
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	30	30

**Fuente:** Elaboración propia en SPSS

### **Interpretación**

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 4 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.

**Tabla 5**

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

**Fuente:** Elaboración propia en SPSS

### **Interpretación**

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 5 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.

## 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 sistemáticamente 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, tienen 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 (2002) 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.

## Conclusiones

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 (Rho de Spearman, 0,906, Sig. Bilateral 0.000). Por lo que, resulta indispensable la implementación y aplicación de la propuesta modelo para la evaluación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera, instrumento que facilitará que los esfuerzos de la auditoría se orienten a las áreas críticas y se aplique con calidad la auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento EPS Moquegua S.A.

## Referencias

1. Aguilar, M. (2006). Determinación de áreas críticas en la auditoría gubernamental. Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima Perú.
2. Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ta. edición edición.). Mc Graw Hill. México.
3. Marín, H. (2009) Auditoría Financiera. Editorial El cid Editor. Santa Fe, Argentina
4. 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.
5. Taboada, V. (2003). La Administración Pública Moderna y el Control Interno Gerencial. Colegio de Contadores Públicos de Tacna
6. Taboada, V. (2003). Auditoría & Aseguramiento. Lima Perú. Obtenido, de <http://taboadayasoc.com/servicio/auditoria-de-estados-financieros/>
7. Ley N° 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República. Lima Perú. Obtenido el 05 de mayo de 2020, de [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
8. Ley N° 28716 (2006) Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial el peruano. Lima Perú. Obtenido el 10 de noviembre de 2019, de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>



9. Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno para el Sector Público. (2006). Lima Perú. Obtenido 15 de diciembre de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
10. 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. Obtenido el 13 de noviembre de 2019, de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/principales\\_disposiciones\\_emitidas2012/pdf/RC\\_117\\_2001\\_CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/principales_disposiciones_emitidas2012/pdf/RC_117_2001_CG.pdf)
11. Directiva N° 005-2014-CG-AFIN (2014) aprobado con Resolución de Contraloría General n° 445-2014-CG. Auditoría Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Lima Perú. Obtenido el 05 de mayo de 2020, de [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_445\\_2014\\_CG\\_Directiva\\_Financiera.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_445_2014_CG_Directiva_Financiera.pdf)
12. Deloitte, (2011) Deloitte Touche Tohmatsu Limited Normatividad de control interno y órganos de Gobierno. Reino Unido. Obtenido, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/normatividad-controlinterno-otono2011.pdf>
13. 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. Obtenido, de [https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std: iso:9001:ed-5:v1:es](https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:9001:ed-5:v1:es)
14. Leonarte, J. (2011) Sistema Nacional de Control - Rol de la Contraloría. Lima. Perú. Obtenido el 20 de marzo de 2020, de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/CB68A8B65757735F05257EE700703E43/\\$FILE/10nacional.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CB68A8B65757735F05257EE700703E43/$FILE/10nacional.pdf)
15. Real Academia Española (2014) Diccionario de la Lengua Española (Vigesimotercera edición, publicada en octubre de 2014). Madrid España. Obtenido el 10 de diciembre de 2019, de <https://dle.rae.es/calidad>

Modelo para la evaluación de las áreas críticas de la auditoría financiera en EPS Moquegua S.A., 2020

---

16. Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua SA (2020) Planeamiento y gestión. Moquegua, Perú. Obtenido el 14 de diciembre de 2019, de [https://epsmoquegua.com.pe/planeamiento -y-gestion](https://epsmoquegua.com.pe/planeamiento-y-gestion)
17. Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento (2020) Planes institucionales, Lima Perú. Obtenido de <https://www.sunass.gob.pe/websunass/index.php/sunass/planes-institucionales-2>.

©2020 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).