



Determinación de áreas críticas en fase de planeamiento y su influencia en la calidad del informe de auditoría financiera, en EPS Moquegua S.A.



Determination of critical areas in the planning phase and its influence on the quality of the financial audit report, at EPS Moquegua S.A.

1ro Luis Enrique Fernández Sosa
Escuela Profesional de
Ingeniería Comercial
Universidad José Carlos Mariátegui
Moquegua, Perú
luferso1@hotmail.com

2do Ninfa Dalila Carrizales Garavito
Contador Público Colegiado
Magíster en Contabilidad Auditoría
Moquegua, Perú
equipodiez@hotmail.com

3ro Jorge Jinchuña Huallpa
Escuela Profesional de Gestión
Pública y Desarrollo Social
Universidad Nacional de Moquegua
Moquegua, Perú
jjinchunah@unam.edu.pe

Abstract—The main objective of the research work is to demonstrate that the consistent determination of critical areas in the planning phase influences the quality of the financial audit report, checking the determination of critical areas influences the quality of the audit report, long report and the quality of the recommendations of the internal control memorandum of the financial audit in the Entity that provides sanitation services: EPS Moquegua S.A. If the determination of critical areas in the planning phase of the audit were implemented, complied with and applied consistently, then it would be achieved with the quality of the opinion and long report of the financial audit. Likewise, the recommendations of the internal control memorandum of financial audit for the benefit of the audited entity would be of quality. This research aims to constitute a valuable working tool for all those who serve as auditors of the national control system, since a model proposal is being suggested for the determination of critical areas in the planning phase of the financial audit, in accordance with to the current regulations, and due to its importance, it will help all the professionals who are dedicated to the audit work.

Keywords—*Determination of critical areas, financial audit report.*

Resumen—El trabajo de investigación, tiene como objetivo principal demostrar que la determinación congruente de áreas críticas en fase de planeamiento influye en la calidad de informe de auditoría financiera, comprobar la determinación de áreas críticas influye en la calidad de dictamen de auditoría, informe largo y en la calidad de las recomendaciones del memorándum de control interno de la auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. Si la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría se implementara, se cumpliera y se aplicara congruentemente, entonces se lograría con la calidad del dictamen e informe largo de la auditoría financiera. Asimismo, las recomendaciones del memorándum de control interno de la auditoría financiera en beneficio de la entidad auditada serían de calidad. Esta investigación pretende constituir una valiosa herramienta

de trabajo para todas las personas que se desempeñan como auditores del sistema nacional de control, debido a que se está sugiriendo una propuesta modelo para la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento de la auditoría financiera, conforme a la normativa vigente, y por su importancia, servirá de ayuda a todos los profesionales que se dedican a la labor de auditoría.

Palabras claves—*Determinación de áreas críticas, informe de auditoría financiera.*

I. INTRODUCCIÓN

La EPS Moquegua S.A., es una Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento de propiedad Municipal cuya misión es la prestación de servicios de agua y alcantarillado sanitario [1].

La auditoría financiera, objeto de nuestro estudio, presenta debilidades en la fase de planeamiento, es decir incumplimiento de la determinación 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, el informe de auditoría financiera en beneficio de la entidad auditada sería de calidad. 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.

De la investigación se presentan las conclusiones, de las que se puede inferir que la determinación congruente de áreas críticas en la fase de planeamiento de auditoría financiera influye en calidad de dictamen de auditoría en cualquier nivel de cualquier entidad pública, por lo que su aplicación debida es muy importante.

Los factores a ser considerados en la identificación y selección de áreas críticas, señala [2]:

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:

- Operaciones efectuadas según órdenes verbales.
- Recibos y desembolsos en efectivo.
- Actividades u operaciones no sujetas a auditoría interna.

Hay menos riesgo:

- 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).

Como procedimiento para identificar las áreas críticas, describe los siguientes [2]:

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 N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en su artículo 7° señala que 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 [3].

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 [4].

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 [2]:

- 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.

A. 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 [5].

B. Fases de auditoría

a) *Fase de planeamiento*: constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su creación dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

b) *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.

c) *Fase de informe*: esta fase también comprende, 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 informe borrador a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente [3].

C. Calidad

Según el Diccionario de Real Academia Española [6], define la calidad como propiedad, o conjunto de propiedades, inherentes a algo y 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.

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.

D. 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 [7].

II. MATERIALES Y MÉTODOS.

A. Tipo y nivel de investigación

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación básica, en razón que se utilizaron conocimientos sobre la determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento que influyen en la calidad del informe de auditoría financiera en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A.

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación reúne, por su nivel, las características de un estudio “descriptivo” en un primer momento, luego “explicativa”, de carácter no experimental, y finalmente “correlacionada”

B. Método y diseño de investigación

Los principales métodos que se utilizaron en la investigación fueron: descriptivo, análisis, estadístico, síntesis, deductivo, inductivo, entre otros.

Debido a la naturaleza de la materia de la investigación, responde al de una investigación “no experimental” transeccional descriptivo y correlacional.

C. Población y muestra de investigación

La población objetivo del estudio está conformada por 30 personas, compuestas por funcionarios, directivos, jefes de oficina, y personal auditor del Órgano de Control Institucional (OCI) de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A.

Merece resaltar que no se ha tomado muestra toda vez que, la población del estudio tenía dificultad en entrevistarse, o resolver la encuesta, o no se encontraban en las oficinas de la Institución (EPS Moquegua S.A.)

D. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis Documentario	Guía de análisis documental

E. Análisis de datos

Para el análisis y el tratamiento de datos se utilizó los paquetes estadísticos SPSS y en EXCELL, la comprobación de la hipótesis se realizó mediante el software estadístico SPSS.

III. RESULTADOS

A. Objetivo general

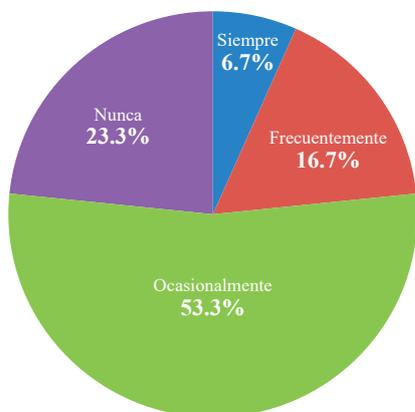
A continuación, se presenta el análisis de los resultados del objetivo general:

TABLA 1

Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A., encuestados según su opinión sobre si se determina congruentemente las áreas críticas.

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

Fuente: Elaboración propia



Determinación de áreas críticas

Interpretación:

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 y gráfico 1, se aprecia que el 6.7% de los encuestados considera que siempre en la fase de planeamiento de auditoría financiera se determinan congruentemente las áreas críticas, el 16.7% opina que frecuentemente se cumple, 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.

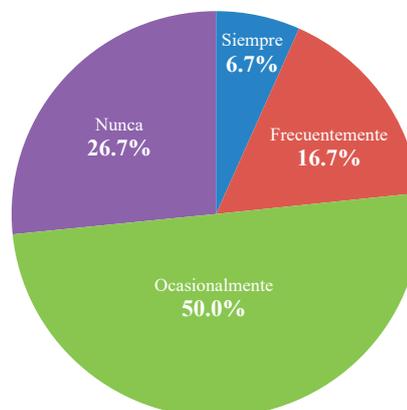
B. Objetivo específico 1

TABLA 2

Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A., encuestados según su opinión sobre si la determinación de áreas críticas influye en calidad del dictamen de auditoría financiera.

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

Fuente: Elaboración propia



Calidad de dictamen de auditoría

Interpretación:

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

En la tabla y gráfico 2, 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 calidad del dictamen de auditoría financiera, el 16.7% opina que influye frecuentemente, el 50.0% considera que ocasionalmente influye, 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.

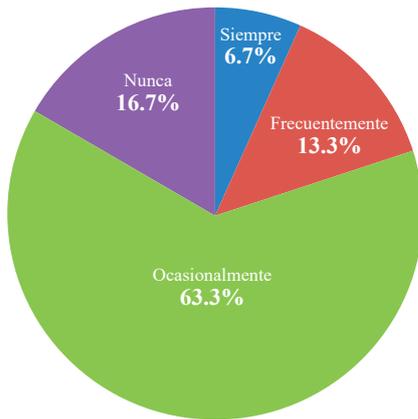
C. Objetivo específico 2

TABLA 3

Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A., encuestados según su opinión sobre si la determinación de áreas críticas influye en calidad de informe largo de auditoría financiera.

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

Fuente: Elaboración propia



Calidad de informe largo de auditoría

Interpretación:

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 y gráfico 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 que influye frecuentemente, el 63.3% considera que influye ocasionalmente, 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.

D. Objetivo específico 3

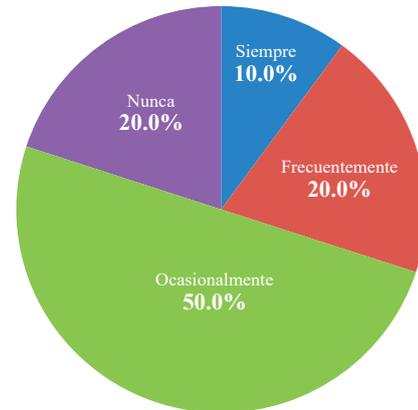
TABLA 4

Funcionarios, directivos, jefes de oficina y personal auditor de la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A., encuestados según su opinión sobre si la determinación de áreas críticas influye en la calidad de memorándum de control interno.

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
-------	----	-----

Fuente: Elaboración propia



Calidad de memorándum de control interno

Interpretación:

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 y gráfico 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 que influye frecuentemente, el 50.0% opina que ocasionalmente influye, 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.

IV. DISCUSIÓN

A. Contrastación y verificación de hipótesis general

TABLA 5. CORRELACIONES EN RHO DE SPEARMAN

Rho de Spearman	Determinación de Áreas críticas	Coficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 - 30	Calidad de informe de auditoría financiera	.906** - .000 30
	Determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento	Coficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.906** - .000 30	1.000 - 30	

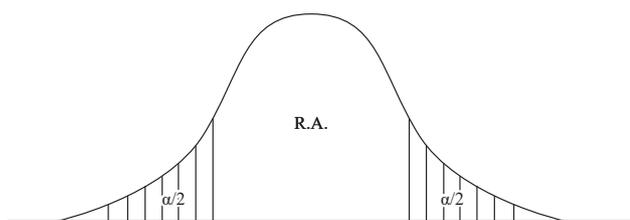
** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en SPSS

1) Nivel de significancia

Mediante la prueba de Rho de Spearman, la significancia es 0.01 menor que 0.05, entonces se rechaza la hipótesis

nula el H0



Donde:

$\alpha=0.01$ (Nivel de Significancia)

R.A.=Región de aceptación de la hipótesis nula

2) Hipótesis estadística

a) *Hipótesis nula: H0*, La determinación de las áreas críticas en la fase de planeamiento y la calidad de informe de auditoría financiera no están relacionados.

b) *Hipótesis alterna: H1*, La determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento y la calidad de informe de auditoría financiera están relacionados.

3) *Discusión de la contrastación*

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:

Como 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.

B. *Contrastación y verificación de hipótesis específica 1*

TABLA 6. CORRELACIONES EN RHO DE SPEARMAN

		Determinación de Áreas críticas	Calidad de dictamen de auditoría financiera
Rho de Spearman	Determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 - 30
	Calidad de dictamen de auditoría financiera	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.911** .000 30

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en SPSS

1) *Nivel de significancia*

$\alpha=0.01$

2) *Discusión de la contrastación*

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:

Como 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 de áreas críticas en la fase de planeamiento y calidad de dictamen de auditoría financiera están relacionados.

C. *Contrastación y verificación de hipótesis específica 2*

TABLA 7. CORRELACIONES EN RHO DE SPEARMAN

		Determinación de Áreas críticas	Calidad de informe largo de auditoría financiera
Rho de Spearman	Determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 - 30
	Calidad de informe largo de auditoría financiera	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.896** .000 30

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en SPSS

1) *Nivel de significancia*

$\alpha=0.01$

2) *Discusión de la contrastación*

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:

Como 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 de áreas críticas en la fase de planeamiento y la calidad de informe largo de auditoría financiera están relacionados.

D. *Contrastación y verificación de hipótesis específica 3*

TABLA 8. CORRELACIONES EN RHO DE SPEARMAN

		Determinación de Áreas críticas	Calidad de Memorándum de control interno
Rho de Spearman	Determinación de áreas críticas en la fase de planeamiento	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1.000 - 30
	Calidad de Memorándum de control interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	.918** .000 30

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia en SPSS

3) Nivel de significancia

$$\alpha=0.01$$

4) Discusión de la contrastación

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:

Como 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 de áreas críticas en la fase de planeamiento y calidad de memorándum de control interno de auditoría financiera están relacionados.

V. CONCLUSIONES.

Primera: 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 se implemente una propuesta modelo 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.

Segunda: 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 cumpla con la determinación congruente de las áreas críticas en la fase de planeamiento, el dictamen de auditoría financiera será de calidad.

Tercera: 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 aplique la determinación coherente de las áreas críticas, el informe largo de auditoría financiera será de calidad.

Cuarta: 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 del Memorándum de control interno en la Entidad Prestadora de Servicios de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. Siempre y cuando se implemente y se aplique la determinación congruente de áreas críticas, las recomendaciones del memorándum de control interno serán de calidad.

ANEXO N°01

PROPUESTA MODELO PARA LA DETERMINACIÓN
DE ÁREAS CRÍTICAS EN LA FASE DE
PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA
ESTRUCTURA INFORME DE EVALUACIÓN
DE ÁREAS CRÍTICAS

I. INTRODUCCIÓN

- 1.1 Origen
- 1.2 Objetivos
- 1.3 Objetivo general
- 1.4 Objetivos específicos
- 1.5 Alcance
- 1.6 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
 - 2.3.1 Instrumento utilizado (cuestionario)
 - 2.3.2 Cuadro resumen de datos
 - 2.3.3 Cuadro de valorización de datos
 - 2.3.4 Plantillas o guías de evaluación
 - 2.3.5 Cuadro de Jerarquización de áreas críticas
 - 2.3.6 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

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] Entidad Prestadora de Saneamiento: EPS Moquegua S.A. [Internet]. [Consultado 8 de mayo 2020]. Disponible en: <https://epsmoquegua.com.pe/>
- [2] Aguilar M. Determinación de áreas críticas en la auditoría gubernamental. En: Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima, Perú; 2006.
- [3] Contraloría General de la República. Normas de control. [Internet]. [Consultado 12 de mayo 2020]. Disponible en: http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contra-

loria/Normatividad/NormasControl/

- [4] Deloitte. Normatividad de control interno y órganos de gobierno. [Internet]. [Consultado 10 de mayo 2020]. Disponible en: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Gobierno-Corporativo/normatividad-controlinterno-otono2011.pdf>.
- [5] Marin H. Auditoría Financiera. [Internet]. [Consultado 9 de mayo 2020]. Disponible en: <http://www.gerencie.com/auditoria-financiera.html>
- [6] Diccionario de la Lengua Española. Real Academia Española. [Internet]. [Consultado 15 de mayo 2020]. Disponible en: <https://dle.rae.es/calidad>
- [7] Bailey L. Guía de Auditoría. España: Murray Editorial & Translation Service; 1998.

VII. BIBLIOGRAFÍA

- Andrés A. Proyecto de investigación científica. Lima: Editorial San Marcos; 1999.
- Ávila R. Introducción a la Metodología de Investigación. Lima: Estudios y Ediciones R.A.; 1997.
- Benazic R, Cuba J, García-Bedoya C, Sánchez H. Indicadores de Gestión de la Calidad. 1ra. ed. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos; 2006.
- Betanourt J. Gestión Estratégica Navegando Hacia el Cuarto Paradigma. Venezuela: T.G. Red Ediciones; 2000.
- Deming E. Calidad, Productividad y Competividad, la Salida de la Crisis. Madrid: Ediciones Díaz Santos S.A.; 1989.
- Directiva N°013-2001-CG/B340. 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. Contraloría General de la República, (27 de julio de 2001).

Hernández R, Fernández C, Baptista P. Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill; 1997.

Leonarte J. Sistema Nacional de Control – Rol de la Contraloría. [Internet]. [Consultado 17 de abril 2020]. Disponible en: <http://www.cal.org.pe/pdf/diplomados/10nacional.pdf>

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Publicado en el diario oficial El Peruano, Ley N°28716, (18 de abril de 2006).

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y Contraloría General de la República. Publicado en el diario oficial El Peruano, Ley N°27785, (15 de mayo de 2018)

Resolución de Contraloría General N°445-2014-CG. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. [Internet]. [Consultado 13 de mayo 2020]. Disponible en: http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/

Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG. Normas de Control Interno. Publicado en el diario oficial El Peruano, (3 de noviembre de 2006).

Sandoval R. Control de la Gestión de Gobiernos Locales y Regionales. En Escuela Nacional de Control de la Contraloría General de la República. Lima, Perú; 2003.

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

Superintendencia Nacional de Servicios de Saneamiento. [Internet]. [Consultado 13 de mayo 2020]. Disponible en: <https://www.sunass.gob.pe/websunass/>

Toboada V. La Administración Pública Moderna y el Control Interno Gerencial. En Colegio de Contadores Públicos de Tacna. Tacna, Perú; 2003.