



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA JUNTA
ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE AYANGUE, PARROQUIA
COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTOR:

Katherine Vanessa Lainez Guale

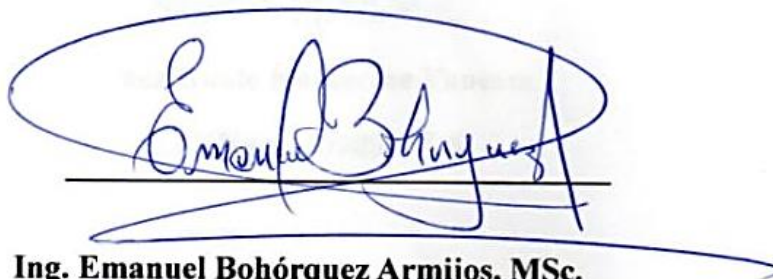
LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE – 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE AYANGUE, PARROQUIA COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, elaborado por la Srta. Katherine Vanessa Lainez Guale, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, reading "Emanuel Bohórquez", is written over a horizontal line. The signature is enclosed within a large, hand-drawn oval shape.

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE AYANGUE, PARROQUIA COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Katherine Vanessa Lainez Guale con cédula de identidad número 240008297-6 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink, reading "Katherine Lainez G", is written over a dotted line. The signature is stylized and cursive.

Lainez Guale Katherine Vanessa

C.C. No.: 240008297-6

Agradecimientos

A Dios, por concederme sabiduría, fortaleza, y perseverancia necesaria para culminar con éxito esta etapa tan importante de mi formación profesional.

A mis padres, Sr. Daniel y Sra. Cecilia, por su amor incondicional, apoyo constante y por ser mi principal motivación durante este proceso académico.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, y en especial a mi docente tutor Ing. Emanuel Bohórquez, por su guía, paciencia y compromiso en cada revisión y orientación para este trabajo de investigación.

A la JAAP Ayangue, por abrirme las puertas de su entidad para desarrollar este estudio y brindarme información necesaria para la elaboración de este trabajo.

Finalmente, a mis amigos Astrid, Denisse, Ivette y Freddy por brindarme su amistad y ayudarnos mutuamente a enfrentar retos universitarios, y a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron con sus conocimientos, palabras de aliento y acompañamiento, haciendo posible culminar este logro profesional.

Lainez Guale Katherine Vanessa

Dedicatoria

Dedico este trabajo con profundo cariño a Dios, por ser mi guía en cada paso del camino, darme salud y fortaleza para superar cada reto y desafío.

A mis padres, por su amor, esfuerzo y sacrificio, quienes creyeron en mí y me impulsaron a seguir día a día sin rendirme.

A mi abuelo Emilio Guale y mi abuela Hilda Chilan, quienes ya no están físicamente conmigo, dedico este triunfo. Se que desde el cielo se sienten orgullosos de mí, y en especial a mi abuelo, por ser la primera nieta en alcanzar este sueño de ser profesional. Su cariño ha sido la inspiración más grande para nunca rendirme. Esta meta alcanzada es un homenaje a su memoria y al amor que siempre me acompañará.

A mis dos hermanos y demás familiares, por su apoyo, comprensión y motivación durante horas de estudio para culminar mi carrera universitaria.

Y de manera especial y no menos importante me lo dedico a mí misma, por la constancia, disciplina, responsabilidad y compromiso que me permitió alcanzar este grande sueño de ser profesional.

Lainez Guale Katherine Vanessa


TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN




.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Germán Mosquera Soriano,
Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Emanuel Bohórquez
Armijos, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez
Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Resumen.....	12
Introducción	14
Planteamiento del Problema.....	15
Formulación y Sistematización del Problema.....	16
Formulación	16
Sistematización	16
Objetivos	17
Objetivo General.....	17
Objetivos Específicos.....	17
Justificación.....	17
Mapeo.....	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de Literatura.....	19
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	22
Control Interno en el área de Tesorería	22
Gestión de Tesorería.....	23
Control Interno.....	24
Componentes del Coso II.....	25
Fundamentos legales	28
Constitución de la República del Ecuador	28
Ley Orgánica de recursos hídricos usos y aprovechamiento de agua	28
Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General	29
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación	30
Métodos de la Investigación.....	30

Población y Muestra.....	31
Recolección y Procesamiento de los Datos.....	32
Recolección.....	32
Procesamiento.....	33
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	34
Análisis de datos.....	34
Análisis de entrevista.....	34
Entrevista dirigida al contador.....	34
Análisis de la entrevista al contador:.....	35
Análisis del cuestionario de control interno COSO II.....	36
Ambiente de control.....	37
Establecimiento de objetivos.....	39
Identificación de eventos.....	41
Evaluación de los riesgos.....	43
Respuestas a los riesgos.....	45
Actividades de control.....	47
Información y comunicación.....	49
Supervisión y monitoreo.....	51
Riesgo Inherente:.....	54
Riesgo de Control:.....	54
Riesgo de Detección:.....	55
Riesgo de Auditoría:.....	55
Discusión.....	56
Propuesta.....	58
Propuesta de políticas y procedimientos para el control en el área de tesorería.....	58
Políticas.....	58
Procedimientos.....	59

Conclusiones y Recomendaciones	61
Conclusiones	61
Recomendaciones.....	62
Referencias.....	64
Apéndice	67

Índice de Tabla

Tabla 1 <i>Población</i>	31
Tabla 2 <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	36
Tabla 3 <i>Cuestionario COSO II. Ambiente de control</i>	37
Tabla 4 <i>Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control</i>	38
Tabla 5 <i>Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos</i>	39
Tabla 6 <i>Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos</i>	40
Tabla 7 <i>Cuestionario COSO II. Identificación de eventos</i>	41
Tabla 8 <i>Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos</i>	42
Tabla 9 <i>Cuestionario COSO II. Evaluación de los riesgos</i>	43
Tabla 10 <i>Nivel de confianza y riesgos – Evaluación de los riesgos</i>	44
Tabla 11 <i>Cuestionario COSO II. Respuestas a los riesgos</i>	45
Tabla 12 <i>Nivel de confianza y riesgo – Respuestas a los riesgos</i>	46
Tabla 13 <i>Cuestionario COSO II. Actividades de control</i>	47
Tabla 14 <i>Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control</i>	48
Tabla 15 <i>Cuestionario COSO II. Información y comunicación</i>	49
Tabla 16 <i>Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación</i>	50
Tabla 17 <i>Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo</i>	51
Tabla 18 <i>Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo</i>	52
Tabla 19 <i>Resultado de la evaluación del control interno COSO II</i>	53

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Ambiente de control</i>	38
Figura 2 <i>Establecimiento de objetivos</i>	40
Figura 3 <i>Identificación de eventos</i>	42
Figura 4 <i>Evaluación de los riesgos</i>	44
Figura 5 <i>Respuestas a los riesgos</i>	46
Figura 6 <i>Actividades de control</i>	48
Figura 7 <i>Información y comunicación</i>	50
Figura 8 <i>Supervisión y monitoreo</i>	52
Figura 9 <i>Resultados de la evaluación del control interno COSO II</i>	53

Índice de Apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia.....	67
Apéndice B. Cronograma.....	68
Apéndice C. Presupuesto	68
Apéndice D. Cuestionario COSO II.....	69
Apéndice E. Entrevista.....	77
Apéndice F. Carta Aval.....	78
Apéndice G. Evidencia de aplicación de los instrumentos entrevista y cuestionario COSO II	79



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA JUNTA
ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE AYANGUE, PARROQUIA
COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.**

AUTOR:

Lainez Guale Katherine Vanessa

TUTOR:

Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.

Resumen

En la actualidad, el control interno en el área de tesorería es importante para tomar decisiones, garantizando la eficiencia y transparencia de la información financiera en las instituciones comunitarias que son encargadas de la administración de los recursos públicos. La problemática principal radica en la falta de políticas definidas y una estructura formal de control generando errores en la información financiera. El objetivo principal es analizar el control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue. La metodología se basó en un enfoque mixto de aspecto cualitativo y cuantitativo, considerando el alcance de estudio de carácter tipo exploratorio y descriptivo así mismo se llevó a cabo el diseño no experimental con una investigación de corte transversal, a través de los métodos bibliográfico, deductivo y analítico. Para la recolección de información se obtuvo mediante entrevista y cuestionario de evaluación de control interno COSO II, como muestra se aplicó al contador y tesorero. Los resultados obtenidos reflejaron un nivel de confianza alto con el 81% y un nivel de riesgo bajo del 19%, resaltando los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, con el 100% de nivel de confianza, a diferencia del componente información y comunicación que presenta mayor debilidad con el nivel de confianza alto y riesgo bajo del 50%. Se concluye que la JAAP Ayangue mantiene el control interno aceptable, sin embargo, necesita progresar en la comunicación institucional, formalizar las políticas internas, y capacitar al personal, para lograr un control interno integral y efectivo.

Palabras claves: Control interno, Gestión de tesorería, Políticas y procedimientos.



**INTERNAL CONTROL IN THE TREASURY AREA OF THE AYANGUE
DRINKING WATER MANAGEMENT BOARD, COLONCHE PARISH,
SANTA ELENA PROVINCE, YEAR 2024.**

AUTOR:

Lainez Guale Katherine Vanessa

TUTOR:

Ing. Bohórquez Armijos Emanuel, Mgtr.

Abstract

Currently, internal control in the treasury area is important for decision-making, guaranteeing the efficiency and transparency of financial information in the EU institutions that are responsible for the administration of public resources. The main problem lies in the lack of defined policies and a formal control structure, generating errors in financial information. The main objective is to analyze the internal control in the treasury area of the JAAP Ayangue. The methodology was based on a mixed approach of qualitative and quantitative aspects, considering the scope of study of an exploratory and descriptive nature, as well as the non-experimental design was carried out with a cross-sectional research, through bibliographic, deductive and analytical methods. For the collection of information, it was obtained through an interview and COSO II internal control evaluation questionnaire, as a sample it was applied to the accountant and treasurer. The results obtained reflected a high level of confidence with 81% and a low risk level of 19%, highlighting the components: control environment, risk assessment and control activities, with 100% level of confidence, unlike the information and communication component that presents greater weakness with the high confidence level and low risk of 50%. It is concluded that the JAAP Ayangue maintains acceptable internal control, however, it needs to progress in institutional communication, formalize internal policies, and train personnel, to achieve comprehensive and effective internal control.

Keywords: Internal Control, Treasury management, Policies and procedures.

Introducción

El control interno en el área de tesorería es un elemento esencial para garantizar la eficiencia, transparencia y seguridad financiera de las instituciones públicas, su adecuada implementación permite supervisar y controlar el manejo de los recursos económicos, también es importante establecer mecanismos de control interno efectivo, ya que se trata de la administración de un servicio importante para la comunidad, que garantice el uso adecuado de los fondos y el cumplimiento normativo, sabiendo que una gestión financiera sin control puede generar pérdidas económicas, afectando la confiabilidad de los usuarios y poniendo en riesgo la sostenibilidad del servicio a largo plazo.

De acuerdo con el aporte de los autores Guloso et al. (2023) manifiestan que el control interno se ha transformado en el pilar fundamental que ayuda a examinar las entidades, desarrollando y ejecutando eficazmente sus metas y objetivos institucionales, el sistema de control interno representa primordialmente el conjunto de planes, métodos y procedimientos definidos por una entidad, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente respaldados, y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo a las políticas trazadas por la organización, en atención a las metas y los objetivos previstos.

Por otro lado, Borbor (2023) indica que, en muchas entidades, el área de tesorería necesita un proceso contable determinado, conllevando a que las actividades se realicen de manera empírica y a criterio personal. Generando frecuentes errores, ya que, al no contar con un sistema adecuado, además del compromiso por parte del equipo de trabajo provoca una gestión ineficiente en dicha área afectando directamente el capital de la institución.

El presente trabajo de investigación, titulado “Control interno en el área de tesorería de la junta administradora de agua potable Ayangue, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como finalidad analizar el control interno en el proceso de tesorería, de tal manera que se pueda evidenciar la importancia de este procedimiento, y proponer buenas prácticas financieras para los recursos de la entidad pública.

Planteamiento del Problema

A nivel mundial, Gutiérrez y Cashpa (2023) mencionan que las instituciones se encuentran en búsqueda de métodos para mejorar el control interno, con el objetivo de reducir riesgos, pérdidas, fraudes, corrupción y el mal uso de los activos en las entidades, lo que podría aumentar el riesgo de la utilidad y la buena ejecución. Los problemas de corrupción y fraudes se evidencian en las instituciones locales, nacionales e internacionales; a causa de la falta de controles financieros efectivos, cada país afronta dificultades para mantener y custodiar sus recursos económicos.

Además, Soria (2022) indica que el control interno es una herramienta importante en el área de tesorería, debido que permite salvaguardar los recursos asegurando cumplir los objetivos de las entidades, obteniendo información confiable y oportuna, ayudando a detectar o evidenciar riesgos que generen inconformidad, por ello es importante el control en los procesos que realizan todas las organizaciones.

En Ecuador, Lino (2024) aporta que el área de tesorería carece de un proceso contable especialmente definido, lo que genera a que las actividades se realicen de forma empírica. Esta situación se da porque no existe política, ni lineamientos establecidos en el control interno trayendo como consecuencia estados financieros negativos que terminan agravando cuentas incobrables, afectando directamente a la institución.

Además, Dominguez (2024) menciona que el control interno en el departamento de tesorería debe desempeñar sus funciones de acuerdo con lo establecido en el reglamento orgánico vigente por procesos, siendo el encargado de planificar, coordinar, dirigir y supervisar lo recaudado de los ingresos. También le corresponde custodiar los fondos así aun no hayan sido depositados.

A nivel provincial, Muñoz (2024) señala que no establecen diagnósticos integrales, evaluaciones, planificación y estrategias para una adecuada movilización de recursos, generando una ejecución deficiente de los planes y control limitando. Esto impide identificar factores internos y externos ocasionando una gestión de riesgo de tesorería que permita medir la eficacia, eficiencia y el control interno.

Por otro lado, Roque (2022) afirma que el control interno en el área de tesorería es fundamental para el desarrollo de sus funciones, debido a que implica revisar los

manuales y funciones de la organización para que estén claramente definidas las responsabilidades de quienes manejan los recursos. Además, consiste en asegurar que sus ingresos recaudados este debidamente depositados en la cuenta institucional, comprobar que los pagos efectuados tengan respaldo documental, que realicen conciliaciones bancarias y supervisen arquezos de cajas periódicos.

El actual estudio se da en la junta administradora de agua potable Ayangue (JAAP) que fue creada el 18 de junio del 2007, ubicada en la parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, comuna Ayangue, actualmente cuenta con 10 colaboradores, tiene como misión ser la institución que brinda con eficiencia el servicio de agua potable, comprometida con el bienestar, la calidad de vida y el cuidado del entorno ecológico de los habitantes de la comuna Ayangue, a través del desarrollo integral de su personal y en apego al Marco Legal aplicable.

Al realizar un análisis en el área de tesorería de JAAP Ayangue, se pudo evidenciar ciertos problemas:

- El proceso de tesorería se realiza con herramientas básicas que no permiten agilidad para brindar un mejor servicio a los usuarios.
- Falta de un procedimiento de gestión para recuperar la cartera vencida, afecta a los ingresos y desordena las finanzas.
- El sistema contable se realiza de forma empírica y manual, lo que dificulta la transparencia del proceso y retrasa la toma de decisiones.

Formulación y Sistematización del Problema

Formulación

¿De qué manera se aplica el control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue, con el fin de que fortalezcan una gestión de tesorería y transparencia institucional?

Sistematización

- ¿Cuáles son los procesos utilizados en la gestión de tesorería de la JAAP Ayangue?
- ¿Cuáles son las políticas y procedimientos de control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue

- ¿Cómo se está aplicando los componentes del COSO II en el área de tesorería de la JAAP Ayangue?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue, mediante la aplicación del componente COSO II, con el fin de que fortalezcan una gestión de tesorería y transparencia institucional.

Objetivos Específicos

- Identificar los procesos utilizados en la gestión de tesorería de la JAAP Ayangue.
- Detectar las políticas y procedimientos de control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue.
- Determinar la aplicación de los componentes del modelo COSO II en el área de tesorería de la JAAP Ayangue.

Justificación

El estudio de investigación contiene una justificación teórica basada en fuentes bibliográficas confiables tales como: libros, artículos científicos y tesis de origen internacional, nacional y local, las cuales servirán de gran ayuda e importancia para el desarrollo conceptual, consiguiendo respaldar la variable utilizada para este estudio.

Por otro lado, en la justificación práctica en primer lugar se logró identificar los procesos utilizados en la gestión de tesorería, consiguiendo detectar las políticas y procedimientos que determino la aplicación de los componentes de modelo COSO II del control interno. Además, se analizó el control interno en el área de tesorería de la junta administradora de agua potable Ayangue, con el fin de que fortalezcan una gestión de tesorería y la transparencia institucional. Finalmente, se otorgará los resultados obtenidos en el proceso de esta investigación a los directivos y responsables de la junta administradora de agua potable Ayangue, con la finalidad de que este estudio sea efectivo y de gran apoyo que beneficiará a los procesos de tesorería para la institución.

Mapeo

El presente proyecto de investigación está estructurado de la siguiente manera:

El Capítulo I, se efectúa el marco referencial, compuesto por la revisión de literatura, desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales del proyecto de investigación.

El Capítulo II, referente a la metodología está conformado por el diseño, métodos de la investigación, población y muestra, obteniendo la recolección y procesamientos de datos.

Y por último el Capítulo III, presenta los resultados y discusión que abarca análisis de datos, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

Se inicia con la investigación elaborada por Ríos et al. (2024) titulada “La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería”, manifiesta como problemática general la relación que existe entre el sistema de control interno con la gestión de tesorería. Por lo tanto, el objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería. En cuanto a la metodología se llevó a cabo una investigación de enfoque cuantitativo con diseño no experimental de corte tipo transversal, para recopilar la información se tuvo en cuenta la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario, en lo que respecta a la población de estudio estuvo compuesta por los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa local de San Martín, con una muestra de 50 trabajadores. Como resultados se obtuvo que el 66% de las personas encuestadas representan un nivel bajo en lo que respecta al control interno y un 34% de los participantes lo perciben en el nivel medio, también el 62% de las personas encuestadas tienen un nivel bajo de representación en cuanto a la gestión de tesorería y de la misma manera un 38% de los encuestados lo perciben en el nivel medio. Se concluye que existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería en el año 2023. Además, hay una relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería.

Por otro lado, la investigación realizada por Gutiérrez y Cashpa (2023) considerada “Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022”, donde su principal problema abordó las operaciones realizadas en tesorería, los ingresos y salidas de dinero, los saldos de efectivo, la irresponsabilidad de los encargados y la consecuente falta de confiabilidad de la información de los movimientos de efectivo. El objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería en la institución. En lo que respecta la metodología se utilizó como método hipotético deductivo, con enfoque cuantitativo desarrollado con un diseño no experimental de corte transversal y de alcance descriptivo, además la muestra estuvo conformada por 40 colaboradores del área de economía, la encuesta fue aplicada a técnicos profesionales y funcionarios administrativos de la institución. Se obtuvo mediante la prueba estadística, que la formula Rho Spearman presentó relación positiva alta. Por consiguiente, el control

interno como variable independiente tiene correlación positiva alta de 59.9% en relación con la variable dependiente. Se concluye que, mediante los resultados presentados en su investigación, las dimensiones del control interno favorecen adecuadamente al área de tesorería de la entidad de salud que el trabajo de investigación fue útil y de gran apoyo que aporte nuevos conocimientos.

Además, Guloso et al. (2023) en su trabajo de investigación presentado como “Sistema de control interno en el departamento de tesorería de la empresa DISTRITODO V.S. S.A.S.” detallan como problemáticas la falta de revisiones permanentes, incumplimiento de procesos, registros erróneos y falta de políticas efectivas. Por lo que plantearon como objetivo general evaluar el sistema de control interno en el departamento de Tesorería. La metodología aplicada es de tipo descriptiva, método analítico con diseño de campo y bibliográfico, también las técnicas e instrumentos fueron entrevistas no estructuradas, guías de observación y análisis documental tomando como muestra a la población compuesta por 4 colaboradores de la empresa del área de tesorería. En los resultados de identificaron varios riesgos como ingresos no reportados y se elaboró una matriz clasificando eventos de probabilidad, proponiendo controles preventivos y correctivos para minimizar estos riesgos, como políticas de verificación y cronogramas de control. Se concluye que el área de tesorería presenta múltiples debilidades que pueden comprometer la eficiencia y confiabilidad de la información financiera y para ello se debe capacitar al personal con la finalidad de garantizar la correcta gestión financiera y minimizar riesgos en la empresa.

También en la investigación realizada por Manzo (2024) denominado “Control interno del área de tesorería de la Compañía FERRETONSA S.A y su impacto en la liquidez de sus estados financieros” presenta como problemática que no cuentan con un manual de políticas y procedimientos actualizado que permita a los empleados realizar sus actividades alineadas a los controles. Por el cual definió como objetivo analizar el control interno del área de tesorería de "Ferretonsa S.A" y su impacto en la liquidez de los estados financieros. En cuanto a la metodología se llevó a cabo una investigación descriptiva y campo de método deductivo y como instrumentos se realizaron encuestas, entrevistas y observación directa, en lo que respecta la población y muestra se aplicó al personal de la empresa. Como resultados se evidenciaron debilidades como la falta de cargos, procedimientos desactualizados y ausencia de

controles que reducen el riesgo de fraude, para esto se elaboró un plan de control interno y se propuso procesos específicos, sistema de monitoreo y programas de capacitación continua. Se concluye que la falta de controles internos adecuados en el área de tesorería afecta negativamente la liquidez y desempeño de Ferretonsa S.A. y optimiza la gestión del efectivo.

Para, Lino (2024) en su proyecto de investigación titulada “Auditoría de gestión al departamento de tesorería de la junta administradora del sistema regional de agua potable Olón, parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, periodo 2023”, como problemáticas se encontraron ineficiencias en la planificación, deficiencias en el control interno, ineficiencia en la gestión de efectivo y demoras en cobros y morosidad. Teniendo como objetivo general evaluar el cumplimiento de los objetivos de la administración del departamento de tesorería de dicha entidad, mediante una auditoría de gestión. La metodología planteada se consideró un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y un diseño transversal no experimental, usando métodos de investigación bibliográficos, deductivos y analíticos. Para la recolección de datos se utilizó la entrevista y se valoró el sistema de control interno mediante el cuestionario COSO I, en lo que respecta a la población de estudio estuvo compuesta por personal administrativo con una muestra de 3 colaboradores. Como resultados de la evaluación de control interno presentan un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo medio del 60% debido a inconsistencias en los procesos de las actividades de control del departamento de tesorería. Se concluye que la empresa debe realizar una auditoría de gestión, con el fin de que la entidad pueda ejecutar las fases de auditoría y obtener información que permita implementar mejoras continuas al departamento de tesorería y cumplir los objetivos propuestos.

Finalmente, en la investigación realizada por Borbor (2023) titulada “Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S, año 2022”, radica como problema que no generan reportes de pagos; tales como estados de cuenta que permitan verificar los movimientos y pagos anteriores, además sus políticas y procedimientos incompatibles. Por lo tanto, se definió como objetivo general evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario, para la verificación de los procesos en el departamento de tesorería a través del componente del modelo COSO II para la medición de la confianza y riesgo de la empresa. Además, la metodología aplicada fue estudio mixto enfocado en una investigación descriptiva, exploratoria con

un diseño no experimental y el método de la investigación bibliográfico, con la aplicación de instrumentos tales como la entrevista, la encuesta y modelo Coso II. Se obtuvo como resultado, que en el área de tesorería de la entidad de la entidad existe un nivel de confianza del 37.5% que corresponde a un nivel bajo y el nivel de riesgo del 62.5% considerado alto debido a la carencia de políticas efectivas que mejoren los procesos aplicados en la entidad. Se concluye que en el área de tesorería de la entidad obtuvieron deficiencias, debilidades en los procedimientos realizados debido al no conocer sobre las políticas establecidas y la falta de documentos de control y pago a proveedores.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno en el área de Tesorería

Según el aporte de Pimentel (2022) indica que consiste en revisar los manuales de la organización y funciones para confirmar que estén bien definidas las responsabilidades y cargos del personal para el manejo de sus fondos, también verificar la existencia física de los recursos líquidos disponibles de forma inmediata, además de asegurar que los pagos sean efectuados con el correspondiente comprobante y que realicen sus conciliaciones bancarias de manera correcta.

También Sánchez (2023) menciona que el control interno en pequeñas y medianas empresas (Pymes) es un tema esencial para llevar a cabo la eficiencia y la eficacia en sus operaciones. Es decir, el control interno es un conjunto de políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las actividades de una empresa sean efectivas, eficientes y sobre todo que cumplan con las leyes y normativas vigentes.

Para los autores Escalante y Llamocca (2022) determinan que el área de control interno está dirigido a procedimientos creado por la alta dirección, y el área administrativa de toda organización, con el propósito de una mejora en la parte operativa, en los aspectos financieros, y el logro de sus objetivos que ayudaran a medir el cumplimiento. Asimismo, buscan satisfacer a los interesados sus expectativas como: como son los inversionistas, clientes, proveedores, empleados, entre otros.

En cambio, Valencia et al. (2021) resaltan que la tesorería pública define aspectos claves de una correcta gestión gubernamental siendo la encargada de regular el flujo de los fondos del Estado e intervienen al equilibrio económico y monetario.

Están enfocadas en identificar los controles principales en el proceso de tesorería, con el objetivo de que proporcione a la administración financiera del gobierno y brinde seguridad razonable adecuado de los recursos y valores, promoviendo la eficiencia en el logro de los objetivos institucionales y reduciendo los riesgos en la gestión.

Gestión de Tesorería. Desde el punto de vista de Mavila et al. (2021) indicaron que la práctica cotidiana de la gestión en el departamento de tesorería pública frecuente problemas en el control interno, estas pueden evidenciarse con mayor claridad al momento de realizar los arqueos inesperados, lo cual ocurre, primeramente, cuando no se realiza un registro adecuado de los flujos de caja, ocasionando inconvenientes que afectan a otras áreas de la organización.

De acuerdo con Mallqui (2022) dice que las gestiones de tesorería forman parte de los procesos de Gestiones de Recursos Públicos de las Administraciones Financieras del Sector Público, a través del manejo eficiente de los recursos públicos mediante las gestiones de ingreso, de liquidez y los pagos, basándose de los flujos de caja.

Como opina Muñoz (2024) sobre la gestión de tesorería se basa en evaluar la proyección de los ingresos en función a la evolución y el estado actual de los fondos recaudados y administrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público, esto incluye el seguimiento del devengado, las autorizaciones y trasferencias realizadas. En relación, la gestión de tesorería abarca los resultados de la ejecución financiera tanto de ganancias como pérdidas administradas por las unidades ejecutoras, conforme a lo establecido por la (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006).

Controles de Recaudación y Pago. Afirma Lino (2024) que se trata de la actividad administrativa basada en la recolección de deudas, sanciones tributarias y otros recursos públicos que tienen que ser cancelados por aquellos sujetos obligados. Para realizar estos pagos, la unidad de tesorería será la encargada de la cuenta correspondiente y efectuara la transparencia de los fondos a las cuentas de los beneficiarios finales, los cuales que pueden ser proveedores, contratistas, servidores públicos, empleados, empleados u otras personas.

Seguridad de la Documentación. Según Ortega (2019) dice que es fundamental la documentación física, debido a que es de vital importancia poder respaldar los procesos que realiza cada área para que exista un registro ordenado y

adecuado de las actividades diarias, además permite llevar un control constante de la numeración de los oficios evitando que la numeración sea duplicada.

Control de Custodia. Para Mero y Rosado (2021) el control de custodia en los procesos de tesorería forma parte del control interno que busca cuidar los recursos financieros de la entidad, como efectivo, cheques y valores. Implica establecer medidas de seguridad física y procedimientos administrativos para prevenir robos, fraudes o pérdidas. Además, limita el acceso a personas autorizadas, el uso de cajas fuertes, y la protección documentos importantes.

Control Interno. Como señala Mavila et al. (2021) respecto al control interno que permite fortalecer la eficiencia de los procesos de tesorería mediante la supervisión y dar seguimiento, proporcionando mayor transparencia y orden, de tal manera que las posibilidades de inestabilidad disminuyan notablemente y permita alcanzar de eficazmente los objetivos de la entidad.

Por otro lado, Ríos et al. (2024) mencionan que el control interno es un proceso realizado por los encargados de la gestión de la entidad. Además de que su objetivo es establecer medidas que fortalezcan la seguridad institucional y disminuyan riesgos, permitiendo mejorar la eficiencia operativa institucional, cuya participación es esencial de todos los involucrados, convirtiendo en el control interno en un elemento clave para alcanzar las metas propuestas.

Además, Auccatinco y Auccatinco (2021) señalan que la teoría del control interno surge la importancia del área gerencial cuya finalidad es proteger y resguardar el patrimonio de una entidad evitando gastos innecesarios, enfatizando la importancia de la seguridad y el control de las obligaciones a través de la seguridad y sus obligaciones administrativas.

Importancia. De acuerdo con Cumbicos et al. (2023) resaltan la importancia del control interno centrándose en su capacidad para garantizar la confiabilidad de los informes financieros, siendo esencial para gerentes, inversionistas y otras partes interesadas, ya que al implementar una estructura adecuada de control efectivo reducirán riesgos de equivocación contables. Esto ayuda a prevenir irregularidades legales o económicas.

Objetivo. Teniendo en cuenta a Cedeño et al. (2023) revelan los principales objetivos del control interno:

- a) Impulsar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía para las operaciones de la entidad, de tal manera que mejore la calidad de los servicios que ofrece.
- b) Proteger y salvaguardar la riqueza del Estado ante pérdidas, daños, uso indebido, actos ilícitos, además de que otras instituciones puedan afectar negativamente.
- c) Asegurar que cumplan con la normativa aplicable de las actividades en las entidades.
- d) Asegurar la veracidad y puntualidad de la información generada.
- e) Potenciar la práctica de los valores institucionales.
- f) Impulsar a los funcionarios públicos sobre la rendición de cuentas sobre los recursos y bienes públicos para cumplir con su misión y objetivos.
- g) Proponer que se creen valores públicos de bienes y servicios destinados a los ciudadanos

Clasificación. Según Borbor (2023) describe los métodos y procedimientos que se utiliza para supervisar acciones que toma la administración de una entidad. Por otro lado, se enfoca en resguardar los recursos institucionales asegurando la confiabilidad de la información contable y financiera. También puede clasificarse en tres tipos:

- ✓ Control previo: que es el que se aplica para ejecutar las operaciones planificadas.
- ✓ Control concomitante: se encarga de llevar a cabo las operaciones para evaluar su desarrollo.
- ✓ Control posterior: es el que realiza las actividades administrativas y financieras con el fin de analizarlas y evaluarlas.

Componentes del Coso II. Desde el punto de vista de Borbor (2023) indica que este componente se basa, para llevar a cabo si es adecuado la presentación del

control interno sin deficiencias, contribuyendo efectivamente al cumplimiento de los objetivos. Además de analizar y valorar el control interno con la finalidad de establecer el nivel de confianza y el alcance oportuno para la aplicación de los procesos de auditoría.

Además, Muñoz (2024) en su investigación plantea la evaluación del control interno en el área de tesorería de las pequeñas y medianas empresas, enfocándose en los componentes del COSO II. A través de cómo se aplican los métodos y procedimientos que permitirá analizar los propósitos con el fin identificar posibles errores en cada etapa del proceso.

Por otro lado, Toaquiza (2022) menciona que los componentes del Coso II es fundamental sobre el estado del control interno específicamente dentro de un proceso, departamento o área determinada, que les facilita la identificación de fortalezas y debilidades de la institución mediante análisis de sus recursos obteniendo una visión clara del desempeño.

Por consiguiente, indica que existen una composición más amplia de Coso I a ocho componentes tales como:

Ambiente de Control. Como opina Villagómez (2021) este componente consiste en crear un entorno que incentive al personal encargado en relación con el control de sus actividades ya que aporta disciplina y organización para distribuir las responsabilidades de tal manera que transmita valores y principios dentro de la entidad.

Establecimiento de Objetivos. Según Peña (2025) indica que los objetivos de las entidades deben definirse en todos los niveles, considerando que puede haber escenarios que dañen su desempeño, orientados en el cumplimiento tanto de su misión y objetivos planteados que pueden abarcar aspectos estratégicos ya sea de información y cumplimiento normativo, de esta forma que guíe el buen accionar de la entidad frente a los riesgos.

Identificación de Eventos. De acuerdo con Borbor (2023) menciona que la identificación de eventos permite conocer sucesos de manera interna como externa que representen riesgos u oportunidades dentro de la institución, este componente

buscar minimizar ciertas amenazas para cumplir los objetivos institucionales facilitando respuestas claras y adecuadas que fortalezcan la capacidad de la entidad.

Evaluación de los Riesgos. Como explica Lino (2024) la evaluación de riesgos ayuda a las instituciones a tener una perspectiva de cómo los riesgos afectan las actividades en desarrollo. Es por lo que las autoridades de la empresa deben encargarse de dictaminar acciones decisivas, lo que conlleva a aplicar directrices para reducir riesgos que presente la organización.

Respuesta a los Riesgos. Como señala Borbor (2023) que se trata de identificar y evaluar las posibles soluciones al riesgo tomando en cuenta consecuencias generadas, también examina alternativas tolerando el riesgo de la organización tanto los costos o beneficios que implican. Además, analiza los riesgos significativos de la administración, abarcando respuestas para evitar el impacto del riesgo.

Actividades de Control. Según el aporte de Cruz (2021) recalca que este componente es de vital importancia ya que cada área de la institución ayuda a determinar normas, políticas, procedimientos, técnicas, y mecanismos que se definen para cumplir los objetivos planteados por la organización. Estas directrices estratégicas permiten ejecutar sus actividades y procesos de una manera adecuada y eficaz.

Información y Comunicación. Para Villagómez (2021) la información y la comunicación son elementos esenciales para la gestión y control de una organización. Para tomar decisiones acertadas que permitan la correcta utilización y administración de los recursos, es fundamental contar con información precisa y oportuna, especialmente la relacionada con los estados financieros, los cuales constituyen una base clave para la estructura organizativa.

Supervisión y Monitoreo. Indica Toaquiza (2022) que el monitoreo debe ejecutarse a través de procedimientos como la revisión y la evaluación del desempeño, con el fin de garantizar que las medidas de control se apliquen de manera efectiva. Además, se enfatiza la importancia de revisar periódicamente los controles, ya que algunas áreas de la organización pueden experimentar cambios que requieran fortalecer o ajustar dichos mecanismos para mantener su eficacia.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Asamblea nacional (2008) en el decreto legislativo de la Constitución de la República del Ecuador en los siguientes artículos mencionan lo siguiente:

Art 227.- “La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación”. (p. 120)

Art 318.- El agua es patrimonio nacional estratégico de uso público, dominio inalienable e imprescriptible del Estado, y constituye un elemento vital para la naturaleza y para la existencia de los seres humanos. Se prohíbe toda forma de privatización del agua. La gestión del agua será exclusivamente pública o comunitaria. El servicio público de saneamiento, el abastecimiento de agua potable y el riego serán prestados únicamente por personas jurídicas estatales o comunitarias.

El Estado fortalecerá la gestión y funcionamiento de las iniciativas comunitarias en torno a la gestión del agua y la prestación de los servicios públicos, mediante el incentivo de alianzas entre lo público y comunitario para la prestación de servicios.

El Estado, a través de la autoridad única del agua, será el responsable directo de la planificación y gestión de los recursos hídricos que se destinarán a consumo humano, riego que garantice la soberanía alimentaria, caudal ecológico y actividades productivas, en este orden de prelación. Se requerirá autorización del Estado para el aprovechamiento del agua con fines productivos por parte de los sectores público, privado y de la economía popular y solidaria, de acuerdo con la ley. (p. 160)

Ley Orgánica de recursos hídricos usos y aprovechamiento de agua

Como señala la ley orgánica de recursos hídricos, usos y aprovechamiento de agua (2014) en los siguientes artículos manifiestan que:

Art. 46.- Servicio comunitario de agua potable, en la localidad rural en donde el gobierno autónomo descentralizado municipal no preste el servicio de agua potable que por ley le corresponde, podrá constituirse una junta administradora de agua potable. Para la conformación de una junta se requerirá la presentación de la solicitud a la Autoridad Única del Agua suscrita por al menos el 60% de las jefas o jefes de familia de la localidad susceptible a hacer uso del servicio comunitario de agua potable. La autoridad única del Agua autorizará el caudal que corresponda luego de la verificación respectiva, de conformidad con la Ley. (p. 23)

Art. 49.- Autonomía de gestión y suficiencia financiera. Las organizaciones que forman los sistemas comunitarios de gestión del agua, juntas de agua potable y juntas de riego mantendrán su autonomía administrativa, financiera y de gestión para cumplir con la prestación efectiva del servicio y el eficaz desarrollo de sus funciones, de conformidad con la ley. Para el cumplimiento de sus fines, los sistemas comunitarios, de gestión del agua, administrarán los valores de las tarifas que recauden y los demás que les correspondan de conformidad con la Ley y su Reglamento. (pp. 24,25)

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General

Según el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (2003) bajo el reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General menciona:

Art .12.- El control interno. - La respectiva entidad y organismo del sector público que controla la Contraloría serán responsables de instalar, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.

Se aplicarán los componentes del control interno que incluirán el ambiente de control, la evaluación de los riesgos de control, las actividades de control, el sistema de información y comunicación y las actividades de monitoreo y supervisión de control interno. Igualmente se aplicarán las normas técnicas de control interno específicas para la contabilidad, el presupuesto, la tesorería, la gestión de bienes, la deuda pública, el recurso humano, el procesamiento automático de datos, las inversiones en proyectos y programas y el mejoramiento continuo de la organización institucional. (p. 4)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

En el presente proyecto de investigación se utilizó el enfoque mixto, es decir, aspecto cualitativo que permitió recopilar información mediante una entrevista al dirigida al contador, con el fin de identificar criterios y experiencias relacionadas del control interno para así poder conocer las prácticas actuales y visualizar las dificultades que enfrentan. Por otro lado, se utilizó el enfoque cuantitativo debido a que se logró la cuantificación de los hallazgos, a través de recopilar y analizar los datos mediante la aplicación del cuestionario COSO II en lo que respecta dentro de los problemas percibidos de acuerdo con el área de tesorería de la JAAP Ayangue para corroborar niveles de confianza y riesgo dentro del área.

De la misma manera, se consideró el alcance de estudio de carácter tipo exploratorio, por motivo que se pudo indagar y profundizar la problemática del estudio realizado como es el control interno en el área de tesorería y sus dimensiones. También, se empleó el descriptivo, dado a que ayudo a recopilar y medir información de manera conjunta sobre las políticas, procedimientos y practicas implementadas en el área de tesorería. Además, este tipo de investigación facilito la situación actual de la entidad permitiendo detectar sus falencias que inciden negativamente en la transparencia y sostenibilidad financiera.

Por otro lado, se llevó a cabo el diseño no experimental, debido a que no se manipuló los resultados obtenidos de las variables, sino que se observó y se analizó la información mediante la correcta aplicación del instrumento, así mismo se trató de una investigación de corte transversal, debido a que se consideró como periodo de análisis el año 2024.

Métodos de la Investigación

Para este trabajo de investigación se empleó la investigación bibliográfica, la cual facilito los conceptos relacionados al tema, que ayudó a comprender con profundidad mediante fuentes como libros, artículos científicos, tesis entre otros.

Además, se optó por el método deductivo, dado a que su aplicación fue de gran utilidad para analizar la situación actual de la entidad y procesos implementados la

cual ayudó a identificar soluciones orientadas a mejorar la operatividad y alcanzar los resultados deseados.

Por otra parte, se aplicó el método analítico que ayudo a interpretar las problemáticas con el fin de evaluar la claridad de las teorías, mediante la descomposición detallada del objeto de estudio es sus segmentos fundamentales. Así mismo se realizó un análisis a profundidad de la variable y dimensiones aplicados en la investigación. De tal manera que permitió adquirir información valiosa que sirvió para mejorar la comprensión del problema y el desarrollo de este trabajo de investigación.

Población y Muestra

Para este trabajo, la población estuvo conformado por personal administrativo directamente involucrados en el área de tesorería de la junta administradora de agua potable Ayangue, los cuales son 4 personas específicas: el presidente, el tesorero el contador y la recaudadora que cumplen un papel clave en el funcionamiento de la entidad y representa la población relevante para el desarrollo de este estudio.

Tabla 1

Población

No.	Cargo	Cantidad
1	Presidente	1
2	Tesorero	1
3	Contador	1
4	Recaudadora	1
Total		4

Nota: Información obtenida por la junta administradora de agua potable Ayangue.

Por lo tanto, se determinó que la muestra sea no probabilística por conveniencia debido a que la población es finita, por tal motivo estuvo dirigida para el contador y tesorero, siendo los responsables directos de llevar los registros financieros y contables.

Recolección y Procesamiento de los Datos

Recolección

Para este estudio en el proceso de recolección de datos, se empleó dos instrumentos la entrevista que facilito obtener información correspondiente a la variable y el cuestionario COSO II como técnica evaluativa. Tiene como finalidad principal conseguir información adecuada mediante las respuestas obtenidas a través del control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue. Estos instrumentos fueron aplicados al contador y tesorero quienes son las personas pertinentes para llevar a cabo este estudio.

La entrevista, estuvo estructurada por 5 preguntas abiertas, orientadas a conocer sobre la importancia del control interno, los procesos de registro de ingresos y egresos, las políticas que implementan, los canales de comunicación y las herramientas que utilizan para la gestión contable, las cuales están formuladas de acuerdo con el cargo que ejerce la persona entrevistada en este caso aplicado al contador, permitiendo expresar con total libertad al interrogante, para así conocer más acerca de la situación real de manejo de los recursos financieros en el área de tesorería de la institución.

El cuestionario contiene 32 preguntas y está estructurada por 8 componentes los cuales se detallan a continuación: como primer componente denominado ambiente de control que está compuesto por 4 preguntas cerradas que indican información acerca de la institución y su funcionamiento, el segundo componente denominado establecimiento de objetivos el cual define que los objetivos deben ser claros y alcanzables, ya que servirán como guía para identificar y administrar los riesgos, el tercer componente denominado identificación de eventos consiste en reconocer sucesos interno o externos que pueden afectar el logro de los objetivos, el cuarto componente denominado evaluación de los riesgos el cual detalla aspectos relevantes correspondientes a los riesgos, como quinto componente denominado respuesta a los riesgos determina las estrategias para que no afecte el cumplimiento de los objetivos, como sexto componente referente a las actividades de control describe si existen documentos de políticas respaldados adecuadamente, el séptimo componente denominado información y comunicación ayudara a establecer y tomar decisiones pertinentes dentro de la institución, y como octavo y último componente denominado

supervisión y monitoreo hace énfasis a la comprobación que se está llevando a cabo las actividades internas. Finalmente, se menciona que todas las preguntas cuentan con 3 opciones de respuesta, Si, No y No aplica, además de contar con un apartado para las observaciones.

Procesamiento

En cuanto al procesamiento de datos, para la entrevista se utilizó la herramienta de Microsoft Word que permitió la transcripción de la parte cualitativa conforme la información proporcionada y para el instrumento cuestionario COSO II se empleó Microsoft Excel. Por lo tanto, las respuestas fueron obtenidas y analizadas cuidadosamente, esperando que la información recolectada sea de utilidad para la toma de decisiones y así medir el nivel de confianza y riesgo.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de entrevista

Entrevista dirigida al contador

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno en el área de tesorería en la institución?

El control interno en el área de tesorería de la institución nos va a ayudar a establecer los procedimientos de cómo manejar la información desde que tenemos un cobro hasta que tenemos un tipo de gasto y adicional nos permite llevar un control adecuado hasta que nosotros presentemos algún tipo de información a los usuarios como son los informes de manera anual, semestral o trimestral beneficiándonos con información ordenada y adecuada de manera precisa.

2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar y registrar ingresos y egresos en la JAAP Ayangue?

Se controla y registra los ingresos mediante un proceso que inicia desde recaudación, donde se ingresan los pagos al sistema, se emiten facturas y posterior a eso se registran en contabilidad. Diariamente se realiza el cuadro de caja y conciliación bancaria que la efectuó yo como contador para verificar valores en efectivo y en banco.

En cuanto a los egresos, se ejecutan previa a la aprobación del tesorero y se registran en base a las facturas correspondientes. Estos procedimientos permiten mantener un control adecuado del flujo económico y elaborar informes mensuales confiables.

3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas de recursos financieros o incumplimiento de los pagos y cobros?

Nosotros tenemos cierto manual de manera empírica aun no establecido, pero si aplicamos medidas como la notificación a los usuarios mediante planillas y comunicados, con el fin de recuperar la cartera y evitar morosidad, incluyendo la aplicación del estado de cortes para incentivar el pago. En cuanto a los pagos a proveedores, se procura no mantener deudas pendientes, liquidando las obligaciones dentro del mismo mes o en casos excepcionales, en un plazo mínimo de 30 días. Estas

políticas permiten mantener la estabilidad financiera y evitar pérdidas de recursos económicos.

4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para asegurar información precisa y oportuna entre el contador, tesorero y demás responsables del manejo financiero?

Considero que junto al tesorero y demás responsables realizamos principalmente mediante informes de recaudación diarios y mensuales. Ya que el tesorero realiza el cuadro inicial y posterior me remite la información a mi como contador quien soy el encargado de ingresar al sistema, verifico las diferencias y realizo la conciliación. Una vez yo ya tengo el informe le paso al tesorero la información ya detallada, con análisis y estadísticas. Este intercambio constante pues nos permite mantener información precisa, oportuna y confiable para presentar los resultados ante la asamblea.

5. ¿Qué sistema o herramientas utilizan para la gestión de tesorería y qué beneficios aporta para la institución?

Nosotros tenemos primero un sistema de recaudación y también un sistema de facturación, que esto también nos da informes de ingresos y gastos. Además, nos ayuda a ser mucho más ágiles en el proceso de facturación, porque ya prácticamente se considera que es un proceso automático. En cuanto a los beneficios nos ofrece rapidez y también información oportuna y precisa en el momento que nosotros la necesitamos.

Análisis de la entrevista al contador: En cuanto a la información obtenida en la entrevista realizada al contador, se evidencio que el control interno en el área de tesorería es fundamental, ya que permite manejar información organizada en cuanto a los ingresos y gastos, garantizando resultados precisos y oportunos. Sus actividades se registran desde el área de recaudación, donde ingresan los pagos y emiten facturas que son reflejados en la contabilidad, para así completar el cuadro de caja y conciliación bancaria a diario. Por otro lado, respecto a los gastos son controlados mediante la aprobación del tesorero, para así evitar pérdidas financieras, además de ello aplican medidas como notificaciones a los usuarios de cortes del servicio, y los pagos a proveedores son cancelados dentro de un plazo máximo de 30 días. Estas áreas mantienen comunicación mediante informes diarios y mensuales que aseguran la

transparencia, además de los sistemas utilizados como la recaudación y facturación agilizan los procesos y mejoran la eficiencia administrativa.

Análisis del cuestionario de control interno COSO II

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo


Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		

Nota: Medición de los niveles porcentuales de riesgo y confianza. información obtenida del marco integral del COSO II.

Ambiente de control.

Tabla 3

Cuestionario COSO II. Ambiente de control

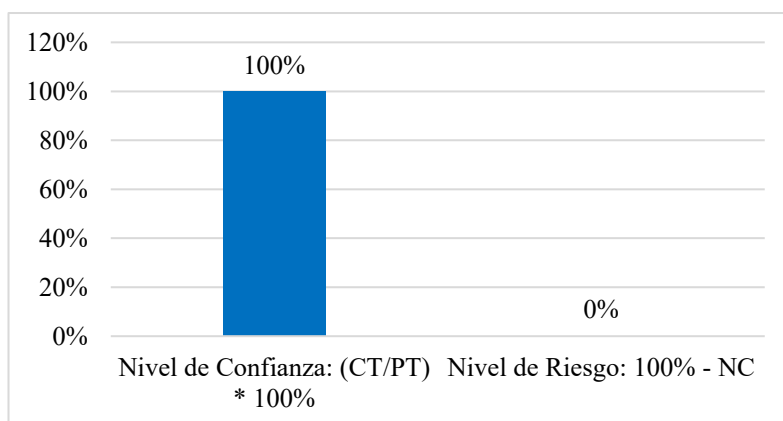
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
AMBIENTE DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La entidad cuenta con un área de tesorería?	X			1		
2	¿Tienen el personal adecuado para llevar a cabo su función en el área de tesorería?	X			1		
3	¿Su entidad cuenta con un manual de políticas y funciones actuales?	X			1		
4	¿Se establecen valores éticos para cada puesto de trabajo?	X			1		
TOTAL					4		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II al ambiente de control en la JAAP AYANGUE

Tabla 4**Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	4
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	0%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la JAAP Ayangue.


Figura 1***Ambiente de control***

En la tabla 4, se observa el grado de confianza y riesgo del primer componente que es ambiente de control de la JAAP Ayangue, en base al cuestionario aplicado, la calificación total fue de 4, obteniendo una ponderación de 4, lo cual representa un nivel de confianza alto del 100%, y un nivel de riesgo bajo del 0%, lo que indica que las políticas y estructura organizativa relacionadas al control interno están diseñadas de manera adecuada. Por lo tanto, a pesar de este buen resultado se recomienda mantener la vigilancia y revisiones periódicas para sostener este nivel y evitar inconsistencias.

Establecimiento de objetivos.

Tabla 5

Cuestionario COSO II. Establecimiento de objetivos

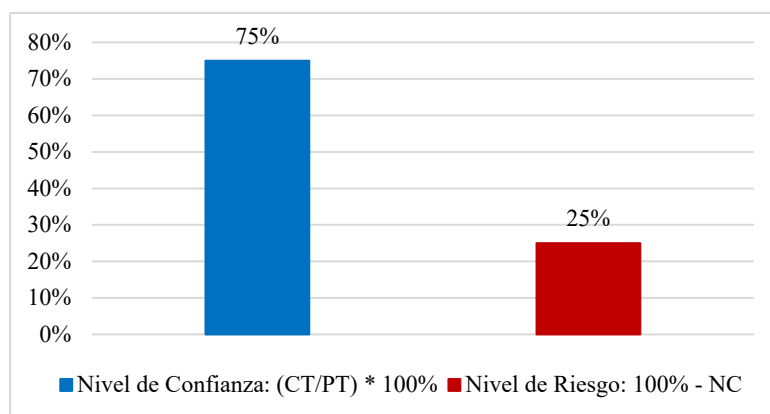
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Implementan estrategias para mejorar el desempeño de los empleados de la JAAP Ayangue?	X			1		
2	¿Se establecen metas para cumplirlas en determinados tiempos?	X			1		
3	¿La entidad compensa el logro de objetivos de los empleados?		X		0		No cuentan con pagos de incentivos para el personal
4	¿El reglamento interno de trabajo está definido y aprobado legalmente?	X			1		
TOTAL					3		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a los establecimientos de objetivos en la JAAP AYANGUE

Tabla 6**Nivel de confianza y riesgo – Establecimiento de objetivos**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de los establecimientos de objetivos en la JAAP Ayangue.


Figura 2***Establecimiento de objetivos***

En la tabla 6, conforme al componente establecimiento de objetivos, se observa una calificación de 3, con una ponderación total de 4, la cual indica que existe un nivel de confianza medio con el 75%, por ende, un nivel de riesgo medio de un 25%, esto demuestra que la entidad define objetivos, pero no existe claridad para alinearse con las estrategias y comunicación con las áreas operativas. Por lo tanto, deben de revisar sus inconsistencias conforme a los objetivos para poder cumplir y reducir el riesgo asociado.

Identificación de eventos.

Tabla 7

Cuestionario COSO II. Identificación de eventos

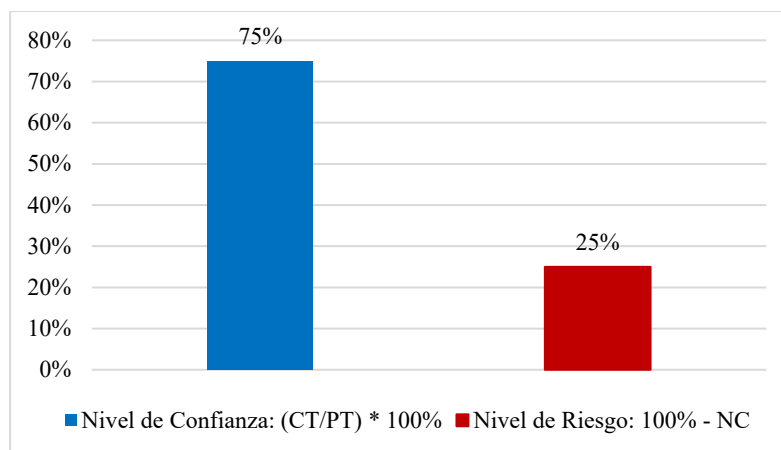
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado riesgos financieros u operativos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos y metas?	X			1		
2	¿El personal conoce y aplica los procesos establecidos en esta respectiva área?	X			1		
3	¿Existen controles de acceso a los aplicativos informáticos y almacenaje de información en el área de tesorería?	X			1		
4	¿Esta área tiene un registro de eventos adversos ocurridos anteriormente?		X		0		No se lleva un registro formal debido a rotación de directiva cada 2 años
TOTAL					3		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la identificación de eventos en la JAAP AYANGUE

Tabla 8**Nivel de confianza y riesgo – Identificación de eventos**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la identificación de eventos en la JAAP Ayangue.


Figura 3**Identificación de eventos**

En la tabla 8, se evidencia que el componente identificación de eventos tiene una calificación total de 3, y una ponderación total de 4, obteniendo como resultado un nivel de confianza medio con el 75% y con el 25% medio de nivel de riesgo, observando así que la entidad identifica eventos relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos, pero que si pueden fortalecer mejorando sus procesos de identificación y así aplicar herramientas que permitan anticipar eventos de mayor precisión.

Evaluación de los riesgos.

Tabla 9

Cuestionario COSO II. Evaluación de los riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
EVALUACION DE LOS RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se cuentan con objetivos identificados para el proceso que se lleva a cabo en tesorería?	X			1		
2	¿Existen expedientes que respalden las operaciones financieras por el personal responsable?	X			1		
3	¿Todo registro contable relacionado con ingresos y egresos de tesorería son verificados con documentos de soporte y firmas de autorización correspondiente?	X			1		
4	¿Se cumple con la vigilancia y acatamiento de disposiciones legales y normativas ecuatorianas?	X			1		

TOTAL	4
--------------	----------

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la evaluación de los riesgos en la JAAP AYANGUE

Tabla 10

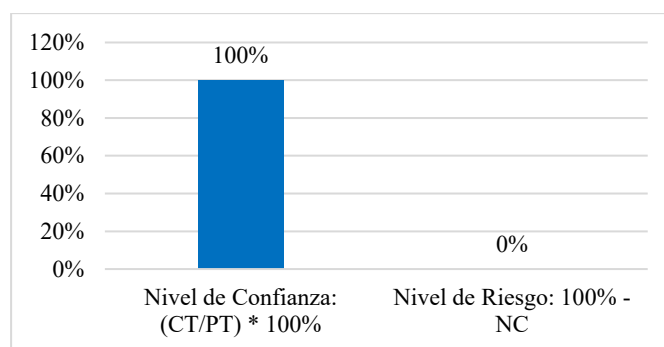
Nivel de confianza y riesgos – Evaluación de los riesgos

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	4
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	0%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de evaluación de los riesgos en la JAAP Ayangue.

Figura 4

Evaluación de los riesgos




En la tabla 10, referente al componente evaluación de los riesgos se observa que tanto la calificación y la ponderación total es de 4, lo que muestra un nivel de confianza alto con un porcentaje del 100% y un nivel de riesgo bajo con el 0%, esto quiere decir que aplican procesos de documentación para identificar, evaluar y priorizar riesgos. Por lo tanto, se recomienda mantener la periodicidad en la evaluación de sus actividades y actualizarse ante posibles cambios en el entorno para resguardar este resultado.

Respuestas a los riesgos.

Tabla 11

Cuestionario COSO II. Respuestas a los riesgos

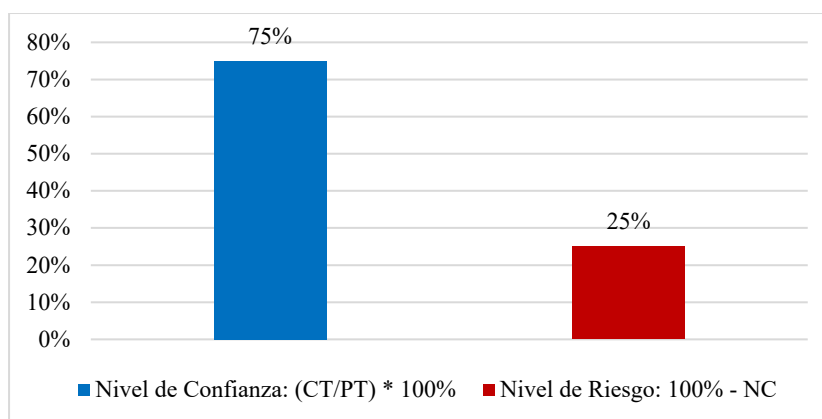
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
RESPUESTA LOS RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La institución dispone de un sistema que facilite la gestión de pagos?	X			1		
2	¿Se implementan medidas de control para reducir la probabilidad de fraudes financieros?	X			1		
3	¿La entidad cuenta con estrategias de contingencia en caso de pérdida de recursos económicos?	X			1		
4	¿La entidad cuenta con normas de seguridad y salud ocupacional?		X		0		No cuentan con medidas preventivas para garantizar el bienestar del personal
TOTAL					3		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II de las respuestas a los riesgos en la JAAP AYANGUE

Tabla 12**Nivel de confianza y riesgo – Respuestas a los riesgos**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de las respuestas a los riesgos en la JAAP Ayangue.


Figura 5**Respuestas a los riesgos**

En la tabla 12, se observa que la calificación total es de 3, mientras que la ponderación total de 4, lo cual indica que el componente respuesta a los riesgos evidencia un nivel de confianza medio con el 75% y el nivel de riesgo medio con el 25%, esto demuestra que la entidad cuenta con mecanismos que le permiten resolver riesgos identificados, aunque se debe de tomar en cuenta que existe oportunidades de mejora para garantizar que las estrategias sean oportunas y así reducir el nivel de riesgo.

Actividades de control.

Tabla 13

Cuestionario COSO II. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe segregación de funciones para la ejecución del proceso en el área de tesorería (recepción, registro y custodia de fondos)?	X			1		
2	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal para garantizar el manejo de recursos financieros?	X			1		
3	¿Los pagos realizados desde tesorería cuentan con validación y autorización previo a su ejecución?	X			1		
4	¿Las solicitudes de anticipos de fondos en reposiciones de caja chica o transferencias bancarias se	X			1		

autorizan por escrito?				
TOTAL			4	

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a las actividades de control en la JAAP AYANGUE

Tabla 14

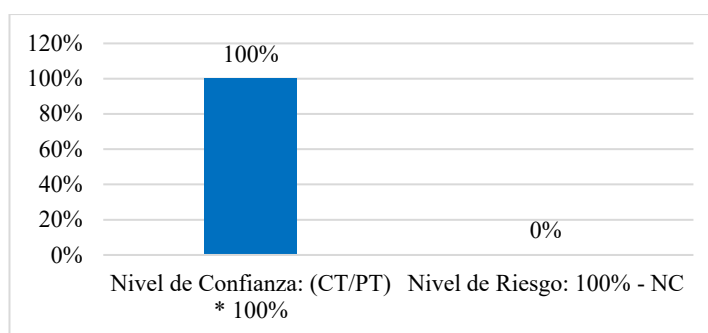
Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	4
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	100%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	0%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de las actividades de control en la JAAP Ayangue.

Figura 6

Actividades de control




En la tabla 14, se evidencia que el componente actividades de control obtuvo la calificación y la ponderación total de 4, lo que demuestra un alto nivel de confianza con el 100% y un nivel de riesgo bajo del 0%, recalando que, si implementan adecuadamente sus actividades de control, evitando la probabilidad de fraudes u errores. Estos resultados deben mantenerse y realizar pruebas periódicas de cumplimiento y continuidad del buen desempeño.

Información y comunicación.

Tabla 15

Cuestionario COSO II. Información y comunicación

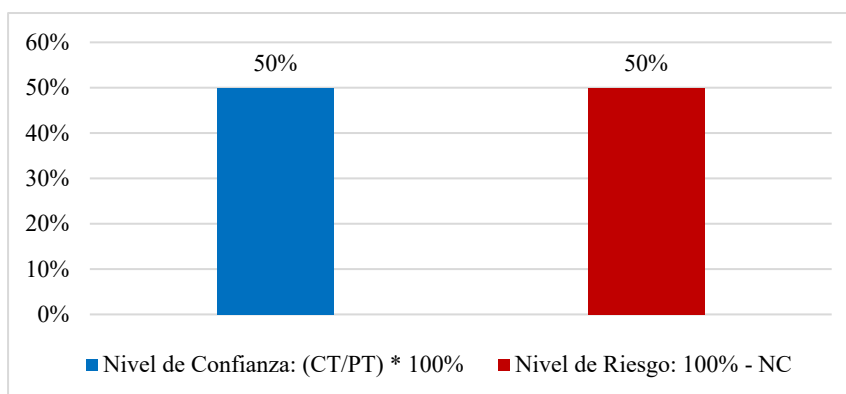
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
INFORMACION Y COMUNICACION							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una comunicación directa entre el área de tesorería y la administración?	X			1		
2	¿Personal externo de la entidad conoce sobre las políticas que manejan?		X		0		Los usuarios no se presentan a reuniones informativas
3	¿La entidad cuenta con políticas internas que regulen el manejo de información financiera?		X		0		La entidad no dispone de lineamientos claros
4	¿Se entrega información de manera confiable y oportuna a la junta directiva?	X			1		
TOTAL					2		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II de la información y comunicación en la JAAP AYANGUE

Tabla 16**Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	2
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	50%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	50%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la información y comunicación en la JAAP Ayangue.


Figura 7**Información y comunicación**

En la tabla 16, la calificación total es de 2 y la ponderación total de 4, mostrando así que el componente de información y comunicación tiene un nivel moderado de cumplimiento, demostrando un nivel de confianza del 50% y su nivel de riesgo de 50%, reflejando control ineficiente de la información y canales de comunicación. Esto puede afectar en cuanto a la toma de decisiones para aplicar controles. Se recomienda mejorar los procesos para brindar informar y fortalecer la comunicación.

Supervisión y monitoreo.

Tabla 17

Cuestionario COSO II. Supervisión y monitoreo

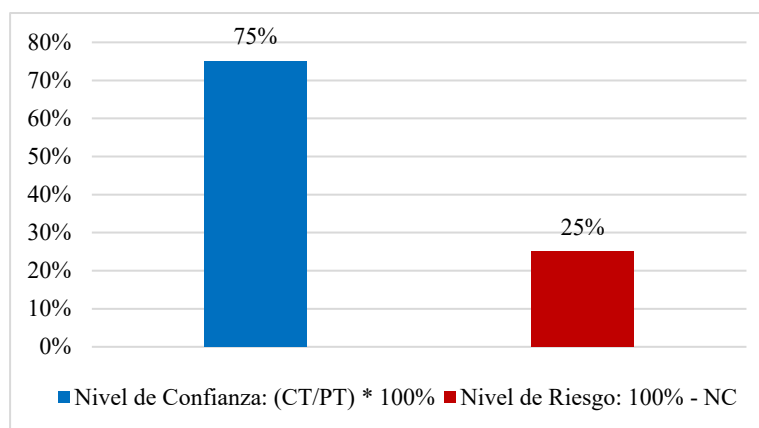
CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
SUPERVISION Y MONITOREO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La JAAP Ayangue aplica evaluación del desempeño documentada para los diferentes niveles de la institución?	X			1		
2	¿El presidente de la institución realiza supervisiones en el área de tesorería?	X			1		
3	¿La institución cuenta con un sistema de cámaras que permitan controlar adecuadamente las actividades financieras?		X		0		La entidad no dispone de un sistema de cámaras
4	¿La institución aplica un control en la gestión de tesorería?	X			1		
TOTAL					3		

Nota: Aplicación del Cuestionario COSO II a la supervisión y monitoreo en la JAAP AYANGUE

Tabla 18**Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo**

GRADO DE CONFIANZA Y RIESGO	
Calificación total	3
Ponderación total	4
Nivel de Confianza: (CT/PT) * 100%	75%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	25%

Nota: Medición del grado de confianza y riesgo de la supervisión y monitoreo en la JAAP Ayangue.

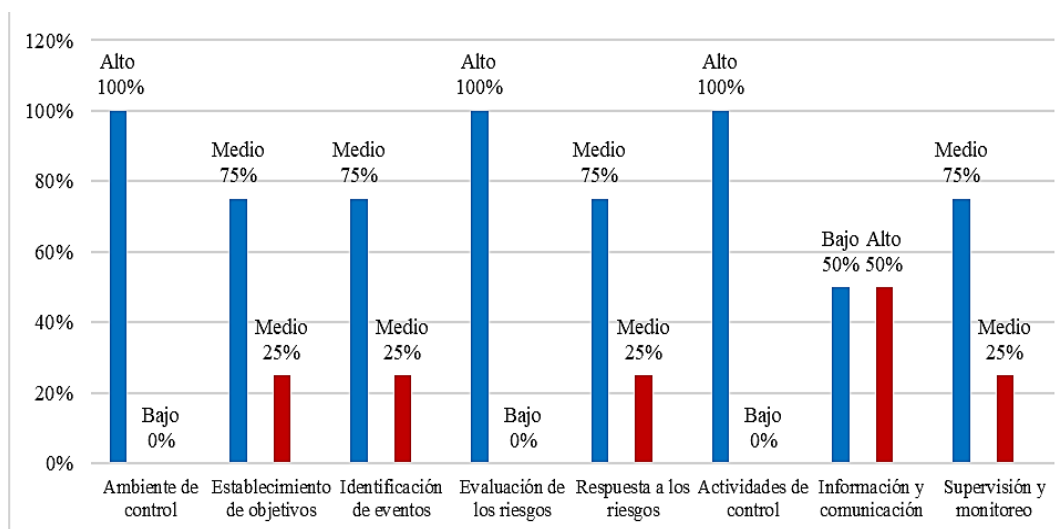
Figura 8***Supervisión y monitoreo***

En la tabla 18, referente al componente supervisión y monitoreo, se observa que la calificación es de 3 mientras que la ponderación total es de 4, lo que muestra un alto nivel de cumplimiento para este componente. Obteniendo como nivel de confianza alto con el 75% y el nivel de riesgo bajo con el 25%, indicando que existe poca probabilidad de riesgos. Sin embargo, es importante mantenerse y fortalecer este componente de supervisión y monitoreo, para reducir la probabilidad de debilidades que persistan en la entidad.

Tabla 19**Resultado de la evaluación del control interno COSO II**

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	100%	Alto	0%	Bajo
Establecimiento de objetivos	75%	Medio	25%	Medio
Identificación de eventos	75%	Medio	25%	Medio
Evaluación de los riesgos	100%	Alto	0%	Bajo
Respuesta a los riesgos	75%	Medio	25%	Medio
Actividades de control	100%	Alto	0%	Bajo
Información y comunicación	50%	Bajo	50%	Alto
Supervisión y monitoreo	75%	Medio	25%	Medio
TOTAL	81%	Alto	19%	Bajo

Nota: Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO II en la JAAP Ayangue.

Figura 9**Resultados de la evaluación del control interno COSO II**

En tabla 19, se evidencia los resultados de la evaluación del control interno modelo COSO II aplicado en la JAAP Ayangue, como resultados presenta un nivel de confianza alto del 81%, mientras que el nivel de riesgo presenta un nivel bajo del 19%. Al analizar cada componente se puede observar que solo tres presentan un nivel de confianza alto con un 100%, los cuales son los siguientes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, esto indica que si hay un control eficiente en estas áreas. En cambio, en el componente información y comunicación

presenta un nivel de confianza bajo del 50% y por ende el nivel de riesgo alto del 50%, evidenciando que se debe tomar medidas en los canales de comunicación interna para presentar información confiable, debido a que esta situación puede afectar la toma de decisiones. Por último, hubo cuatro componentes que presentaron un nivel de confianza medio con el 75%, como fueron: establecimiento de objetivos, identificación de eventos, respuestas a los riesgos y supervisión y monitoreo, y por ende un nivel de riesgo medio del 25%, lo que se sugiere ejecutar controles adecuados para fortalecer los procesos de planificación, respuestas imprevistas y seguimiento continuo de las actividades de la entidad. En conclusión, los resultados obtenidos del cuestionario de control interno COSO II aplicados en el área de tesorería de la JAAP Ayangue, se coloca en un nivel de confianza alto y riesgo bajo, por lo tanto, se recomienda implementar medidas correctivas en el componente expuesto al riesgo, con el fin de alcanzar un control interno eficaz ayudando a cumplir con los objetivos planteados en la entidad.

Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la Junta administradora de agua potable Ayangue, se obtuvo una ponderación de 32, la calificación total asignada es de 26, puesto que se asigna un puntaje de 4 a cada componente del COSO II.

Riesgo Inherente: Una vez empleado el cuestionario de evaluación de control interno en el área de tesorería se evidenció que existes un riesgo inherente de 19%, mediante la siguiente formula:

$$R.I. = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$R.I = 100\% - 81\%$$

$$R.I = 19\%$$

Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control de 81% mediante la fórmula que evidencia falencias en el control interno del área de tesorería

$$R.C. = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$R.C. = 100\% - 19\%$$

$$R.C. = 81\%$$

Riesgo de Detección: Se determinó un 32% de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permite aplicar las técnicas de procedimientos para la obtención de la información.

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.D = \frac{R.A}{R.I * R.C}$$

$$R.D = \frac{0,05}{0,19 * 0,81}$$

$$R.D = \frac{0,05}{0,15}$$

$$R.D = 0,32$$

$$R.D = 32\%$$

Riesgo de Auditoría: A partir de la fórmula antes utilizada, se procede a reemplazar resultados para verificar los cálculos de los riesgos inherentes, de control y de detección, obteniendo una igualdad en la ecuación:

$$R.A = R.I * R.C * R.D$$

$$R.A = 0,19 * 0,81 * 0,32$$

$$R.A = 0,05$$

$$R.A = 5\%$$

El resultado que se obtuvo demuestra que existe una baja probabilidad del 5% de que los errores o irregularidades representativas no sean detectados en el control interno mediante su desarrollo.

Discusión

En la presente investigación realizada, mediante la aplicación de los instrumentos como la entrevista al contador y por medio de la aplicación del cuestionario de control interno COSO II dirigido al tesorero de la institución, se identificaron varios resultados, se logró identificar que la JAAP Ayangue aplica los procedimientos necesarios en los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control evidenciando el nivel de confianza más alto con un margen del 100%, mientras que el nivel de riesgo mayor se presenta en el componente información y comunicación con el 50%, debido a la limitación políticas internas y falta de canales de comunicación efectivos que existe actualmente en la sinergia entre la institución y sus usuarios. En relación con los componentes que comprenden el establecimiento de objetivos, identificación de eventos, respuestas a los riesgos y supervisión y monitoreo se determinó un nivel de confianza medio del 75%, esto indica la necesidad de fortalecer mecanismos de planificación, seguimiento y respuestas ante hechos imprevistos que deben ser eliminados o mitigados mediante planes de acción oportunos. Finalmente, los resultados de la investigación han demostrado que la JAAP Ayangue presenta un control interno aceptable, pero no obstante se requiere la implementación de estrategias para mejorar la comunicación institucional, evaluar y revisar las políticas regularmente y la capacitación continua del personal, con el propósito de fortalecer una gestión financiera segura y transparente.

De acuerdo, con el estudio realizado por Gutiérrez y Cashpa (2023) en una institución de salud de Lima en donde se demostró que existe una correlación positiva del 59,9% entre el control interno y la gestión del área de tesorería, constatando que un sistema de control fortalecido ayuda directamente a la eficiencia operativa y confianza de la información financiera. Este hallazgo tiene relación con los resultados encontrados en la presente investigación de la JAAP Ayangue, ya que se obtuvo niveles de confianza altos de los componentes estudiados como el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, donde se refleja las prácticas efectivas del manejo y custodia de fondos. Sin embargo, las dos instituciones destacan la importancia de la información oportuna y eficaz como base para tomar buenas decisiones y así reducir el riesgo financiero, por lo tanto, se surge implementarse auditorías periódicas para mejorar los canales de comunicación y gestión eficiente en

el área de tesorería para fortalecer el control interno, y así garantizar la transparencia y sostenibilidad de la institución hacia sus colaboradores y usuarios.

Además, en la investigación elaborada por Borbor (2023) se determinó que la empresa Ecuvecub S.A.S presentó un nivel de confianza bajo del 37,5% y un nivel de riesgo alto del 62,5%, a causa de falta de reportes financieros confiables, falta de documentos de respaldo y falta de políticas de control de pagos a los proveedores, reflejando un entorno institucional débil y desorganizado, la cual no se presentaban los procedimientos adecuados para el manejo de los recursos de la institución. En contraste con la presente investigación, los resultados de la JAAP Ayangue muestran una situación más favorable, sus procedimientos constan con procesos de conciliación bancaria y aprobación de egresos correctamente aplicados como lo mencionó el contador en la entrevista aplicada en la investigación. Por lo tanto, ambas investigaciones demuestran la importancia de fortalecer la comunicación y documentos de respaldo, esto conlleva a formalizar mecanismos de lineamientos y seguimiento de cada uno de sus procesos en la institución según su naturaleza de negocio. En este caso, los hallazgos encontrados indican que el control interno es efectivo y no solo depende de la estructura organizativa, sino de la constancia en la supervisión institucional.

Finalmente, en el trabajo de investigación realizado por Lino (2024) en la junta administradora del sistema regional de agua potable de Olón, presenta un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo medio del 60%, ante la falta de planificación, deficiencias en la gestión del efectivo y morosidad alta. Esto se origina por la inexistencia de un sistema de control interno estructurado y formalizado, debido al desconocimiento de políticas financieras efectuadas en la gestión administrativa. En contraste, con los resultados de la JAAP Ayangue, que presentan un nivel de confianza alto con el 81% y nivel de riesgo bajo del 19%, donde se destacan los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Sin embargo, aunque ambas instituciones son similares en el contexto comunitario, la JAAP Ayangue sí establece procedimientos más estables, mejorando su gestión de tesorería y transparencia en el manejo de recursos financieros para optimizar un buen desempeño de la institución.

Propuesta

Propuesta de políticas y procedimientos para el control en el área de tesorería

Políticas

Manejo de fondos

- El manejo de efectivo debe ser limitado, pasado las 24 horas de la recepción de cada ingreso de recaudación debe ser depositado de forma íntegra a la cuenta bancaria institucional con el objetivo de evitar el manejo prolongado de los recursos económicos.

Autorizaciones de pago

- El tesorero y el presidente de la institución son los encargados de autorizar cualquier desembolso, para garantizar de forma válida la jerarquía de las transacciones que se realicen.

Documentación de respaldo

- Toda transacción debe ser respaldada mediante facturas o comprobantes que sean válidos y estén debidamente firmados por los encargados responsables de ambas partes, además de ser archivados cronológicamente en la institución.

Conciliación bancaria

- El área de tesorería deberá realizar conciliaciones bancarias de forma mensual, y debe presentar a la mesa directiva de la institución con el objetivo de verificar que existe transparencia entre los registros contables y los movimientos bancarios realizados.

Custodia de valores

- Toda documentación financiera como cheques, sellos y talonarios deberán ser resguardados únicamente por el tesorero de la institución, en un lugar que garantice la preservación, seguridad y confidencialidad.

Caja chica

- Los movimientos de la caja chica deberán realizarse únicamente de forma justificada y con gastos menores, que deberá presentarse un informe de liquidación.

Control y supervisión

- Deberán realizarse verificaciones periódicas para garantizar el cumplimiento de las políticas financieras, para evitar errores y desviación de los recursos económicos de la institución.

Transparencia

- Garantizar la transparencia mediante reportes mensuales de los ingresos y egresos de la institución que deben presentarse a la directiva y los usuarios de la institución de la JAAP Ayangue.

Procedimientos

La JAAP Ayangue constara de cinco procedimientos debidamente establecidos, los cuales son: procedimiento para la recaudación de ingresos, pagos a proveedores, conciliación bancaria, manejo de caja chica y para la custodia de la documentación financiera, los cuales se detalla a continuación:

Recaudación de ingresos

- Recibir y entregar comprobante para cada pago de los usuarios.
- Registrar en el libro contable cada ingreso realizado.
- Realizar el depósito de cada ingreso en la cuenta bancaria, considerando el tiempo establecido por la institución.
- Entregar comprobantes a la contabilidad de la institución.
- Realizar el archivo de los ingresos de forma cronológica.

Pago a proveedores

- Recibir y realizar la verificación de los documentos financieros.
- Realizar la elaboración de los comprobantes de egreso.
- Recibir la autorización del presidente o el tesorero de la institución.
- Hacer el respectivo pago mediante cheque o transferencia bancaria.
- Realizar de forma documentada el recibido del pago.

Conciliación bancaria

- Realizar la solicitud del estado de cuenta bancarizado.
- Realizar la comparativa entre los registros contables.
- Ajustar y eliminar errores en el proceso.
- Realizar el informe de conciliación bancaria.

Manejo de Caja chica

- Registrar mediante comprobantes validos cada movimiento realizado.
- Llevar un registro actualizado de los movimientos.
- Realizar un informe mensual.
- Realizar y solicitar la reposición de fondos establecido por la institución.

Custodia de documentos bancarios

- Guardar todo tipo de documentación bancaria recibido y realizada.
- Guardar la confidencialidad de toda la información.
- Mantener actualizado y organizado de forma cronológica la documentación respaldada.

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Se logró la identificación del proceso actual de la gestión de tesorería de la JAAP Ayangue, que consiste en una estructura operativa básica, en la cual se desarrollan actividades que se registran desde el área de recaudación, donde ingresan los pagos y emiten facturas que son reflejados en la contabilidad, para así completar el cuadro de caja y conciliación bancaria a diario. Así mismo el proceso con respecto a los egresos o gastos son controlados mediante la aprobación del tesorero, para así evitar pérdidas financieras. Estas actividades que se realizan de forma rutinaria como la recaudación, registros y custodia de fondos se gestionan de forma adecuada en la estructura operativa existente, pero carecen de una estandarización formal en la institución, debido a que no cuentan con manuales documentados en donde se describa como debe ser el flujo de información, se defina responsables de cada proceso, y planteamiento de planes de controles específicos, lo cual de alguna manera retrasa la eficiencia y trazabilidad de cada una de las operaciones financieras propias del giro de negocio de la JAAP Ayangue.

En cuanto a las políticas y los procedimientos del control interno de la JAAP Ayangue, se detectó que las políticas y procedimientos de la institución actualmente disponen de un manual que se ha elaborado y se ha venido aplicando de forma empírica en donde se aplican controles de registro y autorización, pero este manual no se encuentra establecido en políticas institucionales claras y específicas según la razón de la institución y sus actividades. Por lo tanto, esto limita a que se realice una supervisión efectiva en los procesos y se lleve una evaluación de los riesgos financieros que se pueden convertir en vulnerabilidades en las conciliaciones bancarias y el manejo de efectivo de la institución, que podrían verse reflejada en la transparencia de sus procesos.

Se determinó que el sistema de control interno de la JAAP Ayangue muestra el 81% de nivel de confianza que se considera alto y el 19% de nivel de riesgo bajo, que garantiza que existe una gestión administrativa eficiente y se lleva adecuado cumplimiento de las políticas internas de las que se disponen de forma empírica en la institución. El ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control cumplieron con el mejor desempeño del 100% cada una, lo que evidencia que

el área de tesorería gestiona muy bien sus actividades en donde se garantiza la fiabilidad de las operaciones financieras. Por lo tanto, se evidenció que existen falencias en la gestión de la información y la comunicación interna ya que el componente que mide estos temas presentó un nivel de confianza bajo de 50% y un nivel de riesgos alto de 50%, lo que podría ser una limitante para alcanzar la eficiencia en el control interno de la institución.

Como conclusión general, la implementación del análisis del control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue que se desarrolló mediante el modelo COSO II fue muy satisfactorio y valioso para la presente investigación, debido a que permitió la comprobación de que existen una estructura administrativa funcional en la institución de agua potable. A pesar de ello, muestra problemáticas estructuradas que se vean asentadas en manuales de control de manera formal. Al agilizar el control y la supervisión de los procesos del área de tesorería se fortalece la gestión, la eficiencia operativa aumenta y la transparencia institucional se fomenta activamente, lo que ayudaría al cumplimiento de los objetivos organizacionales de la institución JAAP Ayangue.

Recomendaciones

Ajustar y socializar manuales operativos para la JAAP Ayangue, en donde se evidencie cada uno de los procesos de tesorería, se describa de forma precisa la responsabilidad, flujo de los procedimientos y controles a aplicar en cada una de las etapas. La socialización de estos manuales le da beneficios a la institución como la unificación de las prácticas, optimización de la rendición de cuentas y darle eficiencia y transparencia al manejo de los recursos institucionales.

Diseñar e implementar manuales formales en los que se describan las políticas y procedimientos de control interno del área de tesorería de la JAAP Ayangue, que se basen en las normativas contables y de gestión pública que se encuentran vigentes y que sean vigiladas por los entes regulatorios en la actualidad. Estas políticas y procedimientos que se implementen deben cumplir con etapas de revisión, autorización, conciliación y custodia de valores de los procesos de la institución.

Se recomienda que la JAAP Ayangue cree planes de acción para la mejora continua de los procesos de información y comunicación interna que involucre activamente el área de tesorería, que se puede lograr mediante canales formales y

tecnológicos de comunicación, además de un acompañamiento de capacitaciones periódicas.

Se recomienda la implementación de un plan integral de fortalecimiento del control interno que se base en el enfoque COSO II para el área de tesorería de la JAAP Ayangue, este plan debe incluir la actualización de los procedimientos de cada etapa, la capacitación continua los colaboradores. Estas acciones que se implementen ayudan a fomentar la consolidación de una gestión de tesorería más alineada, eficiente y transparente que sea dirigida bajo los principios de un desempeño institucional.

Referencias

- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Lexis Fider. https://doi.org/https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de rondocan, Cusco, 2021*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZSAuccatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Borbor, C. (2023). *Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuvecub S.A.S. año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9939>
- Cedeño, M., Zambrano, M., & Quiroz, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *Uleam bahía magazine*, 4(7), 19. <https://doi.org/2600-6006>
- Consejo de Participación Ciudadana y Control Social. (2003). *Reglamento de la ley Organica de la Contraloría general*. Lexis Finder. <https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2016/12/Reg-CGE.pdf>
- Cruz, M. (2021). *Importancia del sistema de control interno en las empresas del sector comercial*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5828>
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalin, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia latina internacional*, 7(4), 13. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Dominguez, M. (2024). *Auditoría de gestión en el área de tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Chanduy, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11614>
- Escalante, M., & Llamocca, M. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89133/Escalante_OM-Llamocca_CMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gulloso, Y., Rojas, R., & Ospino, J. (2023). *Sistema de control interno en el departamento de tesorería de la empresa distritado V.S S.A.S*. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/52288>

- Gutiérrez, C., & Cashpa, J. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería en una institución de salud, Lima 2022*. Universidad Norbert Wiener. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/9161>
- Ley orgánica de recursos hídricos usos y aprovechamiento del agua. (2014). *Superintendencia de ordenamiento territorial, uso y gestión del suelo*. Ediciones Legales. https://www.sot.gob.ec/wpfd_file/17-ley-organica-de-recursos-hidricos-usos-y-aprovechamiento-del-agua/
- Lino, N. (2024). *Auditoria de gestión al departamento de tesorería de la junta administradora del sistema regional de agua potable Ólon, parroquia Manglaralto, provincia de Santa Elena, periodo 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11633>
- Mallqui, J. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en la intendencia nacional de bomberos del Perú – 2021*. Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81795>
- Manzo, A. (2024). *Control interno del área de Control interno del área de tesorería de la Compañía FERRETONSA S.A y su impacto en la liquidez de sus estados financieros*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/7396>
- Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Garay, L., & Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia latina*, 5(5), 8100. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893
- Mero, M., & Rosado, T. (2021). *Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la agrícola bananera dos hermanos #2 del cantón Valencia, provincia de los Ríos, año 2020*. Universidad técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7192>
- Muñoz, J. (2024). *Auditoria de gestión al área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11704>
- Ortega, A. (2019). *El control interno en el área de tesorería del centro de especialidades IESS La Libertad, del canton La Libertad año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <http://repositorio.upse.edu.ec:8080/jspui/handle/46000/4765>
- Peña, S. (2025). *Evaluación de control interno en base a la metodología de COSO II para el área financiera y administrativa de la cooperativa de ahorro y crédito Kullki Wasi Ltda*. Universidad central del Ecuador. <https://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/36153>

- Pimentel, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del cusco, Perú. *Dominio de las ciencias*, 8(3), 50-64.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Ríos, A., Pezo, S., Córdova, J., Salazar, M., & Choy, W. (2024). La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería. *Ciencia latina internacional*, 8(6), 29. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i6.14992
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las ciencias*, 8(3), 50-64.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Sánchez, N. (2023). *Consecuencias de no implementar un sistema de control interno en el área de tesorería de las Pymes en Colombia*. Universidad militar nueva granada. <https://repository.umng.edu.co/server/api/core/bitstreams/b74a87b6-6208-4db8-bb0d-e9a55591567b/content>
- Soria, N. (2022). *Control interno en las operaciones de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones de Ucayali, año 2021*. Universidad Nacional de Ucayali. <https://hdl.handle.net/20.500.14621/6538>
- Toaquiza, D. (2022). *Elaboración de un sistema de control interno en la empresa: ingeniería empresarial y tecnología grupobuilders cia. ltda de la ciudad de Latacunda, provincia de Cotopaxi*. Escuela superior politécnica de Chimborazo.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/18139/1/82T01373.pdf>
- Valencia, V., Corahua, O., & Rimachi, M. (2021). *Control interno y la ejecución del gasto público en el área de tesorería del gobierno regional Cusco, 2021*. Universidad continental. <https://hdl.handle.net/20.500.12394/10486>
- Villagómez, T. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso II para la empresa ginsberg Ecuador S.A.* Puce.
<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/18841>

Apéndice

Apéndice A. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno en el área de tesorería de la junta administradora de agua potable Ayangue, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, año 2024	Formulación del problema general ¿De qué manera se aplica el control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue, con el fin de que fortalezcan una gestión de tesorería y la transparencia institucional?	Objetivo general. Analizar el control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue, mediante la aplicación del componente COSO II, con el fin de que fortalezcan una gestión de tesorería y transparencia institucional.	Control interno en el área de tesorería	Gestión de tesorería	Controles de recaudación y pago Seguridad de la documentación Control de custodia	Enfoque: Cualitativo. Cuantitativo. Alcance: Exploratorio. Descriptivo. Diseño: No-experimental. Métodos: Bibliográfico, deductivo y analítico. Población: Contador. Tesorero. Instrumentos: Entrevista. Cuestionario Coso II.
	Sistematización de los problemas específicos	Objetivos específicos		Control interno	Importancia Objetivo Clasificación	
	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cuáles son los procesos utilizados en la gestión de tesorería de la JAAP Ayangue? ¿Cuáles son las políticas y procedimientos de control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue? ¿Cómo se está aplicando los componentes del COSO II en el área de tesorería de la JAAP Ayangue? 	<ul style="list-style-type: none"> Identificar los procesos utilizados en la gestión de tesorería de la JAAP Ayangue. Detectar las políticas y procedimientos de control interno en el área de tesorería de la JAAP Ayangue. Determinar la aplicación de los componentes del modelo COSO II en el área de tesorería de la JAAP Ayangue. 		Componentes del Coso II	Ambiente de control Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de los riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	

Apéndice B. Cronograma



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR


		2025														
		AGO			SEP				OCT				NOV			
No.	Actividades planificadas	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	27-31	03-07	10-14	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025


Apéndice C. Presupuesto


Materiales	Costo
Laptop	\$ 500,00
Internet	\$ 25,00
Celular	\$ 250,00
Copias	\$ 1,50
Cuaderno	\$ 1,75
Bolígrafo	\$ 1,00
Total	\$ 779,25


Nota: Materiales y costos para el proyecto.


Apéndice D. Cuestionario COSO II


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
AMBIENTE DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La entidad cuenta con un área de tesorería?						
2	¿Tienen el personal adecuado para llevar a cabo su función en el área de tesorería?						
3	¿Su entidad cuenta con un manual de políticas y funciones actuales?						
4	¿Se establecen valores éticos para cada puesto de trabajo?						
TOTAL							


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Implementan estrategias para mejorar el desempeño de los empleados de la JAAP Ayangue?						
2	¿Se establecen metas para cumplirlas en determinados tiempos?						
3	¿La entidad compensa el logro de objetivos de los empleados?						
4	¿El reglamento interno de trabajo está definido y aprobado legalmente?						
TOTAL							


CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se han identificado riesgos financieros u operativos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos y metas?						
2	¿El personal conoce y aplica los procesos establecidos en esta respectiva área?						
3	¿Existen controles de acceso a los aplicativos informáticos y almacenaje de información en el área de tesorería?						
4	¿Esta área tiene un registro de eventos adversos ocurridos anteriormente?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
EVALUACION DE LOS RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Se cuentan con objetivos identificados para el proceso que se lleva a cabo en tesorería?						
2	¿Existen expedientes que respalden las operaciones financieras por el personal responsable?						
3	¿Todo registro contable relacionado con ingresos y egresos de tesorería son verificados con documentos de soporte y firmas de autorización correspondiente?						
4	¿Se cumple con la vigilancia y acatamiento de disposiciones legales y normativas ecuatorianas?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
RESPUESTA LOS RIESGO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La institución dispone de un sistema que facilite la gestión de pagos?						
2	¿Se implementan medidas de control para reducir la probabilidad de fraudes financieros?						
3	¿La entidad cuenta con estrategias de contingencia en caso de pérdida de recursos económicos?						
4	¿La entidad cuenta con normas de seguridad y salud ocupacional?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe segregación de funciones para la ejecución del proceso en el área de tesorería (recepción, registro y custodia de fondos)?						
2	¿Están definidos los perfiles y habilidades del personal para garantizar el manejo de recursos financieros?						
3	¿Los pagos realizados desde tesorería cuentan con validación y autorización previo a su ejecución?						
4	¿Las solicitudes de anticipos de fondos en reposiciones de caja chica o transferencias bancarias se autorizan por escrito?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
INFORMACION Y COMUNICACION							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿Existe una comunicación directa entre el área de tesorería y la administración?						
2	¿Personal externo de la entidad conoce sobre las políticas que manejan?						
3	¿La entidad cuenta con políticas internas que regulen el manejo de información financiera?						
4	¿Se entrega información de manera confiable y oportuna a la junta directiva?						
TOTAL							

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO							
Entidad Auditada	Junta Administradora de agua potable Ayangue						
Área auditada	Tesorería						
Periodo	2024						
Elaborado por:	Katherine Vanessa Lainez Guale						
SUPERVISION Y MONITOREO							
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1	NO= 0	
1	¿La JAAP Ayangue aplica evaluación del desempeño documentada para los diferentes niveles de la institución?						
2	¿El presidente de la institución realiza supervisiones en el área de tesorería?						
3	¿La institución cuenta con un sistema de cámaras que permitan controlar adecuadamente las actividades financieras?						
4	¿La institución aplica un control en la gestión de tesorería?						
TOTAL							

Apéndice E. Entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: Control interno en el área de tesorería de la junta administradora de agua potable Ayangue, parroquia Colonche, cantón Santa Elena, año 2024.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Carlos Tomalá Rosales

Objetivo: Recopilar información general sobre el área de tesorería en la junta administradora de agua potable Ayangue.

1. ¿Qué beneficios cree que genera un adecuado control interno en el área de tesorería en la institución?
2. ¿Cuáles son los procedimientos establecidos para controlar y registrar ingresos y egresos en la JAAP Ayangue?
3. ¿Qué medidas o políticas establecen para evitar pérdidas de recursos financieros o incumplimiento de los pagos y cobros?
4. ¿Cuáles son los canales de comunicación que aplican para asegurar información precisa y oportuna entre el contador, tesorero y demás responsables del manejo financiero?
5. ¿Qué sistema o herramientas utilizan para la gestión tesorería y qué beneficios aporta para la institución?

Apéndice F. Carta Aval



**JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA
POTABLE**

“AYANGUE”

CARTA AVAL

Ing. Emanuel Bohórquez Armijo, MSc.
Coordinador de UIC-CyA
Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península De Santa Elena.

De nuestras consideraciones:

Yo, **Juan Bacilio Pozo, Presidente de la Junta Administradora de Agua Potable Ayangue, con RUC 2490012721001**, cumplo con dar respuesta a lo solicitado. Se resuelve lo siguiente:

Se autoriza a la **Srta. Laínez Guale Katherine Vanessa** portador de la **C.I. 2400082976** estudiante de la **Facultad Ciencias Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría** de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** para que desarrolle su **Trabajo de Integración Curricular** en el área de tesorería del año 2024, **de la Junta Administradora de Agua Potable Ayangue, Parroquia Colonche, Provincia de Santa Elena.**

Particular que informo a usted para los fines pertinentes.

Atentamente:



Juan Bacilio P.

Sr. Juan Bacilio Pozo
Presidente
Junta Administradora de Agua Potable Ayangue
Cell: 0981550346



Ayangue-Santa Elena
Barrio San Francisco, Frente a la Casa Comunal



jaapayangue@hotmail.com

(04)-2916177

Apéndice G. Evidencia de aplicación de los instrumentos entrevista y cuestionario COSO II

