



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MANCOMUNADA DE AGUA
POTABLE "AGUAPEN -EP", CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

Lerys Juliet Solórzano Campoverde

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 contabilidad en la empresa pública municipal mancomunada de agua potable "Aguapen-EP", cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024", elaborado por la Srta. Lerys Juliet Solórzano Campoverde, egresado(a) 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 licenciado 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.

de identidad número 2400442816 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. **Atentamente** Universidad Estatal Península de Santa Elena.



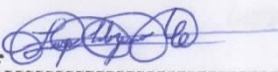
Ing. Germán Mosquera Soriano; Mgtr.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "Control interno en el área de contabilidad en la empresa pública municipal mancomunada de agua potable "AGUAPEN -EP", cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, (Lerys Juliet Solórzano Campoverde) con cédula de identidad número 2400442816 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.


f.

Solórzano Campoverde Lerys Juliet

C.C.No.: 240044281-6

Agradecimientos

Agradezco a Dios por darme la voluntad y fuerza durante este proceso de formación como profesional en la carrera de contabilidad y auditoría, a mis padres quienes me proporcionaron ayuda y apoyo emocional cada que los necesitaba. A la universidad por darme el conocimiento por medio de mis profesores que demostraron el amor que tienen por la materia y por enseñar, asimismo, agradecer a mis amistades por hacerme reír, impulsarme y aconsejarme en que hacer o cómo actuar ante situaciones que se salían de mis manos. A mi enamorado que al verme estresada y sin ganas de avanzar, me dio ánimos y busco maneras de solucionar las dificultades que se presentaron.

Gracias a mi tutor y especialista por darme una guía para avanzar con mi trabajo y hacer las debidas correcciones, de igual manera, al profesor Emmanuel Bohórquez y la profesora Magdalena Gonzabay quienes también influyeron en la elaboración de mi trabajo al darme consejos y recomendaciones.

Lerys Juliet Solórzano Campoverde

Dedicatoria

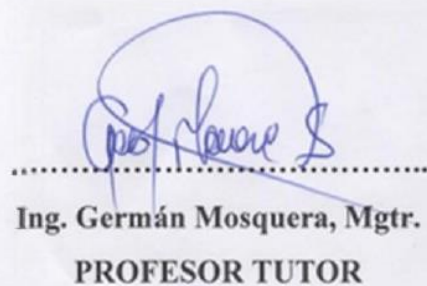
Dedico de todo corazón este logro a Dios por darme la fuerza, fe y sabiduría a la hora de realizar mi trabajo de integración curricular, de igual manera, a mis padres y hermanos por el apoyo y amor incondicional que me dieron todos los días al hacerme reír cuando no estaba bien, quiero decirles que, aunque no lo digo a menudo son el motivo principal por el cual me esfuerzo y me levanto por las mañanas a ser una mejor persona en la vida.

También a mi grupo de amigos de la universidad, Jenny Barahona, Carmen Acosta, Angelo Aguirre y María Sánchez quienes estuvieron ahí dándome consejos y ánimos para continuar con mi trabajo sabiendo que muchas veces parecía que todo estaba en mi contra. Por último, pero no menos importante a mi enamorado que, aunque tengamos poco tiempo juntos me conoces como amiga y compañera, sabes cómo me comporto y aun así me ayudaste, me brindaste apoyo y cariño.

Lerys Juliet Solórzano Campoverde

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

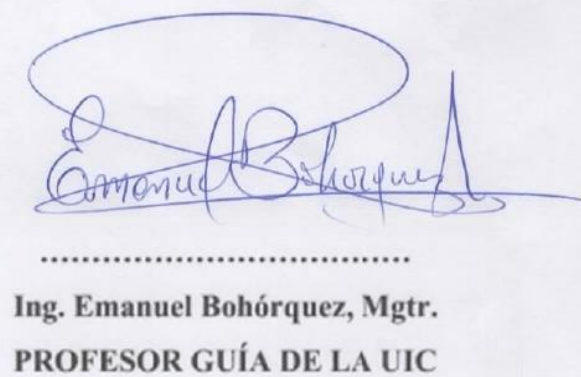
.....
Ing. Wilson Toro Álava, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Germán Mosquera, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Verónica Ponce Chalen, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



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



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

**TEMA:**

Control interno en el área de contabilidad en la empresa pública municipal mancomunada de agua potable “Aguapen -EP”, cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024

AUTOR:

Solórzano Campoverde Lerys Juliet

TUTOR:

Ing. Mosquera Soriano Germán Luis, Mgtr.

Resumen

En la actualidad, el análisis del control interno contable en una entidad pública se aplica con el fin de evaluar el cumplimiento de la normativa contable gubernamental y detectar debilidades que afectan la fiabilidad de la información financiera. La falta de precisión en la elaboración de los asientos contables, los retrasos en el análisis de los saldos de las cuentas contables y la inadecuada aplicación de la normativa financiera son situaciones que generan inconsistencias en la presentación de los estados financieros y observaciones presentadas por el ente rector del control de los recursos estatales, mediante auditorías gubernamentales. El objetivo de este estudio es analizar la implementación y funcionamiento del control interno en el área de contabilidad mediante la evaluación del cumplimiento normativo, identificando deficiencias que impactan en la información financiera. Para ello, la metodología aplicada es de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, no experimental y transversal, basado en la aplicación del modelo COSO I a través de cuestionarios y evaluaciones a los componentes del sistema de control interno. Como resultados se revelaron un grado de confianza del 73,09% y un riesgo del 26,91%, destacando fortalezas en comunicación y actividades de control, pero debilidades en supervisión y monitoreo. Concluyendo, que el sistema de control interno es confiable, aunque requiere fortalecerse para mejorar la eficiencia contable y la rendición de cuentas, además, debe incluir la implementación de un sistema de gestión de riesgos y la optimización del monitoreo interno en la empresa pública Aguapen-EP.

Palabras claves: control interno, contabilidad pública, gestión de riesgos, COSO I.

**TEMA:**

Internal control in the accounting department of the municipal public drinking water company "Aguapen-EP," Salinas canton, Santa Elena province, 2024.

AUTHOR:

Solórzano Campoverde Lerys Juliet

TUTOR:

Ing. Mosquera Soriano Germán Luis, Mgtr.

Abstract

Currently, internal accounting control analysis in public entities is applied to assess compliance with government accounting regulations and detect weaknesses that affect the reliability of financial information. The lack of precision in the preparation of accounting entries, delays in the analysis of accounting balances, and the inadequate application of financial regulations are situations that generate inconsistencies in the presentation of financial statements and observations presented by the governing body responsible for the control of state resources through government audits. The objective of this study is to analyze the implementation and functioning of internal control in the area of accounting by evaluating regulatory compliance and identifying deficiencies that impact financial information. To this end, the methodology applied is quantitative in approach, with a descriptive, non-experimental, and cross-sectional design based on the application of the COSO I model through questionnaires and evaluations of the components of the internal control system. The results revealed a confidence level of 73.09% and a risk level of 26.91%, highlighting strengths in communication and control activities, but weaknesses in supervision and monitoring. In conclusion, the internal control system is reliable, although it needs to be strengthened to improve accounting efficiency and accountability. In addition, it should include the implementation of a risk management system and the optimization of internal monitoring in the public company Aguapen-EP.

Keywords: internal control, public accounting, risk management, COSO I.

Índice de Contenidos

Introducción	14
Planteamiento del Problema	15
<i>Formulación del Problema</i>	16
<i>Sistematización</i>	16
Objetivos.....	16
<i>Objetivo General</i>	16
<i>Objetivos Específicos</i>	16
Justificación.....	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de Literatura	18
Desarrollo de Teorías y Conceptos.....	22
<i>Control Interno</i>	22
Ambiente de control.....	22
<i>Ética</i>	23
<i>Liderazgo</i>	23
Evaluación del riesgo	23
<i>Identificación</i>	23
<i>Análisis</i>	24
Actividades de control.....	24
<i>Procedimiento</i>	24
<i>Cumplimiento</i>	24
Información y comunicación.....	24
<i>Registros</i>	25
<i>Difusión</i>	25
Supervisión o monitoreo	25
<i>Seguimiento</i>	26
<i>Retroalimentación</i>	26
Fundamentos Legales	26
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	26
<i>Ley Orgánica de Empresas Públicas</i>	27
<i>Normas de Control Interno</i>	27
Capítulo II. Metodología.....	29

Diseño de la Investigación.....	29
Métodos de la Investigación.....	29
Población y Muestra.....	30
Recolección y Procesamiento de Datos.....	31
Capítulo III. Resultados y Discusión	32
Análisis de resultados	32
<i>Nivel de confianza y riesgo</i>	32
Ambiente de control.....	32
Evaluación de riesgo.....	35
Actividades de control.....	37
Información y comunicación.....	48
Supervisión y monitoreo.....	50
Riesgo inherente.....	53
Riesgo de control.....	53
Riesgo de detección.....	53
Riesgo de auditoría.....	54
Discusión	54
Conclusiones.....	55
Recomendaciones	56
Referencias.....	58
Apéndice	63

Índice de Tablas

Tabla 1. Población.....	30
Tabla 2. Nivel de confianza y riesgo.....	32
Tabla 3. Cuestionario COSO I. Ambiente de control	32
Tabla 4. Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control	34
Tabla 5. Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgo.....	35
Tabla 6. Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo	36
Tabla 7. Cuestionario COSO I. Actividades de control	37
Tabla 8. Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control	47
Tabla 9. Cuestionario COSO I. Información y comunicación.....	48
Tabla 10. Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación	49
Tabla 11. Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo.....	50
Tabla 12. Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo	51
Tabla 13. Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	52

Índice de Figuras

Figura 1. Ambiente de control	34
Figura 2. Evaluación de riesgo.....	36
Figura 3. Actividades de control	47
Figura 4. Información y comunicación	49
Figura 5. Supervisión y monitoreo.....	51
Figura 6. Resultados de la evaluación del control interno COSO I.....	52

Índice de Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia.....	63
Apéndice B. Organigrama Estructural de la Empresa Pública Mancomunada Aguapen – EP.....	65
Apéndice C. Cronograma.....	¡Error! Marcador no definido.
Apéndice D. Ficha de tutorías.....	¡Error! Marcador no definido.

Introducción

Actualmente, un sistema de control interno en el área de contabilidad es de suma importancia, ya que sin este no sería posible mantener un adecuado manejo en los recursos de la entidad. De esta manera, se garantiza la confiabilidad de la información contable, se evitan errores, fraudes y se asegura el cumplimiento de la normativa financiera. Por ello, en caso de presentarse algún desbalance se debe realizar de manera inmediata una investigación exhaustiva.

Según Merchan et al. (2024) el control interno es llevado a cabo por auditores para examinar e identificar los riesgos en las entidades. Esto se realiza por medio de la preparación de los estados financieros, la generación de proyecciones, evaluaciones y el análisis de la probabilidad de presentar riesgos.

En los últimos años, Huiman (2022) detalla que la contraloría ha observado en algunos informes subidos al sistema que, aún después de la auditoría, se evidencia el incumplimiento del trabajo de los servidores respecto a la normativa. Eso provoca responsabilidades administrativas y penales al no haberse implementado el control interno en las áreas afectada. Este seguimiento se realiza para identificar, evaluar, proponer soluciones y tomar las acciones preventivas necesarias ante los riesgos que se presenten.

Por tal motivo, el presente trabajo titulado “Control Interno en el área de contabilidad en la empresa pública municipal mancomunada de agua potable "Aguapen-EP", cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2024”, tiene como propósito cumplir con las disposiciones legales, asegurando que todos los compromisos financieros sean registrados, autorizados y pagados. Esto nos permitirá proveer información contable confiable y oportuna que facilite una adecuada toma de decisiones y una correcta planificación financiera. No obstante, la incorrecta aplicación de la normativa contable gubernamental puede generar consecuencias como la mala gestión de los recursos, crisis financiera, desviación de fondos, entre otras circunstancias, lo que conlleva a la pérdida de confianza dentro de la entidad y ante la ciudadanía. Por este motivo, un buen sistema de control interno es fundamental para el fortalecimiento y la sostenibilidad financiera de empresa pública Aguapen-EP.

Planteamiento del Problema

Dando inicio, en un estudio realizado en Perú, Vásquez (2021) detalla que durante la ejecución del trabajo es importante analizar y evaluar el sistema de control interno, ya que esto genera confianza, define el alcance y determina el momento en el que se debe aplicar los procedimientos de auditoría.

Por otro lado, establecer el control interno dentro de la entidad es fundamental, debido a que esto repercute en las decisiones que se llevarán a cabo para el manejo de la empresa. Además, estos controles están diseñados de manera clara y concisa para que los servidores de cada área puedan aplicarlos correctamente (Álvarez et al., 2021).

En Ecuador, varios estudios han propuesto herramientas y técnicas que fortalecen el control interno de áreas como producción, gestión de cobranzas, finanzas y ventas, ampliando igualmente su aplicación en otras áreas que conforman la estructura empresarial. Por ello, cada departamento requiere de un sistema de control interno adecuado que se ajuste a las necesidades de la entidad (Hidalgo et al., 2023).

Debido a esto, Cumbicos et al. (2023) se centra en analizar a profundidad la situación de la empresa teniendo en cuenta los cinco componentes del control interno. Asimismo, busca determinar un sistema adecuado que contribuya a mejorar la capacidad operativa, aumentar la confianza y garantizar el cumplimiento de las normativas en cada área.

En la provincia de Santa Elena, Suárez (2022) considera necesario establecer un sistema de control interno en los departamentos de las empresas, ya que en la actualidad son fundamentales para optimizar los recursos. Esta implementación mediante el uso de instrumentos de gestión favorece una mejora en los procesos, permitiendo generar información confiable tanto para usuarios internos como externos.

Asimismo, Toala (2020) detalla que el control interno es esencial dentro de las empresas, debido a que los lineamientos, políticas y procedimientos determinados por los altos cargos son fundamentales para salvaguardar los bienes de la organización, además de garantizar la exactitud y veracidad de la información contable.

A continuación, esta investigación corresponde a un estudio primario enfocado al control interno del área de contabilidad de la empresa pública municipal mancomunada de agua potable “Aguapen-EP”. En ocasiones, el control interno de esta

área no se ejecuta de manera precisa y esto conlleva a enfrentar desafíos o problemas como los siguientes:

- Falta de indicadores internos de desempeño contable debido a que no se están utilizando mecanismos formales para medir la eficiencia del proceso contable.
- Retraso en la entrega de información contables interna.
- Falta de actualización periódica de los manuales contables.

Formulación del Problema

¿Cómo se está implementando el control interno en el área de contabilidad de la empresa pública “Aguapen-EP” para la identificación de las deficiencias, con la finalidad de que la información financiera sea fiable?

Sistematización

- ¿Cómo se desarrolla la gestión contable dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"?
- ¿Cómo se aplica actualmente las normas de control interno dentro del área de contabilidad de la empresa pública "Aguapen -EP"?
- ¿Cuáles son los riesgos de auditoría presentes en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"?

Objetivos

Objetivo General

Analizar el control interno en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP" mediante la evaluación del cumplimiento normativo para la identificación de las deficiencias, que afecta la fiabilidad de la información financiera.

Objetivos Específicos

- Identificar el desarrollo de la gestión contable dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"
- Verificar la aplicación de las normas de control interno dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen -EP"
- Evaluar los riesgos de auditoría presentes en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"

Justificación

De acuerdo con varias investigaciones, se puede evidenciar teóricamente la importancia del control interno mediante una aplicación eficiente, la cual permite mantener una buena salud financiera, una reputación sólida y un adecuado grado de confianza dentro de la gestión institucional. Este sistema asegura la veracidad, integridad y oportunidad en la presentación de los registros contables, cuyo propósito es fortalecer los procedimientos de control para proteger los recursos económicos y reducir los riesgos.

Por otro lado, resulta necesario llevar a la práctica una adecuada gestión contable en una entidad pública que dispone de recursos económicos provenientes a la ciudadanía, ya que esta fortalece la confianza de los beneficiarios y favorece la rendición de cuentas. Además, el control interno garantiza la confiabilidad de la información financiera, lo que asegura el uso responsable de los recursos y promueve la eficiencia en la prestación del servicio público de agua potable. De esta manera, contribuye a la detección y prevención de irregularidades o errores en el registro de los asientos contables, optimiza los procesos y facilita la toma de decisiones por parte de la administración.

Mapeo

El desarrollo de esta investigación está distribuido en 3 capítulos, en donde el capítulo I Marco referencial, se presenta la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos junto con los fundamentos legales; mientras que el capítulo II Metodología, detalla el diseño de la investigación, los métodos de la investigación, la población y muestra junto con la recolección y el procesamiento de datos. Por último, el capítulo III sobre Resultados y discusión donde se presentan el análisis de datos, discusión, conclusión y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En el ámbito internacional, la tesis de Jara (2023) titulada “Control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023”, donde se identificó como problemática la impuntualidad en la elaboración de los estados financieros, originada por los retrasos en el registro oportuno de la información contable. Por este motivo, el principal objetivo del estudio fue establecer el control interno del área contable y su relación en la gestión de dicho restaurante. Para ello, se aplicó un enfoque mixto, un diseño no experimental y un nivel descriptivo, empleando como técnica la encuesta y el cuestionario para recopilar datos que consecutivamente fueron procesados mediante métodos estadísticos. Los resultados dieron a conocer que aunque en la empresa tenían actividades que fomentaban la integración del personal y los servidores conocían el objetivo de la entidad, persistían deficiencias como la falta de comunicación de la visión y misión, la ausencia de hábitos o valores orientados a la correcta gestión de riesgos y la inexistencia de un registro de la evaluación de riesgos, lo cual dificultaba la obtención de procedimientos precisos en el área de contabilidad y provocaba que el control interno dependiera de la calidad de información proporcionada. Como conclusión, la investigación determinó que la escasa o incorrecta comunicación interna impedía documentar los riesgos, generando debilidades que afectaba a la toma de tomar decisiones dentro del restaurante.

Asimismo, la tesis de Arista y Manchay (2021) mencionada como “Evaluación de control interno de contabilidad de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas Sociedad Anónima, 2020”, identificó como problemática la falta de conocimiento al no tener claro ni presentar las normas o directrices que deben aplicarse en los procedimientos contables, lo que provocó limitaciones a la hora de revisar y clasificar la información. El propósito del estudio fue evaluar el control interno en el departamento de contabilidad de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas Sociedad Anónima, 2020. Por ello, se aplicó un enfoque cualitativo con un estudio descriptivo y un diseño no experimental, ya que, mediante este enfoque y el uso de encuestas, fue posible observar fenómenos y recopilar información importante para el análisis posterior. Los resultados de la investigación reflejaron un 63% de insuficiencias, debido a que la empresa inobservó las normas de control interno en procesos como

declaraciones, pago de tributos, orden, registro y análisis de la documentación, lo cual demostró la necesidad de optimizar los procesos contables. En conclusión, la investigación expuso debilidades significativas en el control interno de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas S.A., principalmente por la falta de aplicación de la normativa y la escasez de documentación en las actividades contable. Esto manifestó un porcentaje alto de insuficiencia, indicando claramente la necesidad de realizar mejoras en los procedimientos internos para garantizar una gestión contable más eficiente y confiable, conforme con la normativa vigente.

Por otra parte, dentro del artículo de Cajilema y Santillán (2022) llamado “Procedimiento de control interno en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guamote Ltda. (Ecuador)”, se comprobó que uno de los problemas principales fueron los errores en la aplicación, lo cual puso en riesgo la razonabilidad de la información financiera. Esto generó la necesidad de evaluar el diseño e implementar un manual de control interno que ayudará a mejorar los procesos contables de la cooperativa, especialmente en el área de contabilidad. El objetivo del estudio fue comprobar el efecto que produjo la implementación del manual de control interno en la mejora de los procesos del departamento de contabilidad, con el propósito de determinar si dicho manual contribuyó a garantizar la confiabilidad, eficiencia y eficacia de la información financiera presentada por la entidad. Respecto a la metodología, se manejó un enfoque mixto, para esto emplearon técnicas como la observación directa, entrevistas al contador, análisis de los procesos existentes relacionado con el control interno y un estudio comparativo de carácter matemático en los departamentos. En cuanto a los resultados, se realizó un análisis comparativo que permitió obtener evidencia del progreso significativo de la cooperativa en su gestión financiera. Aquellos manifestaron que la cartera activa se redujo en un 19,81%, la cartera devengada aumentó en un 166,56% y la cartera vencida se disminuyó en un 50,22%. En conclusión, la implementación del manual de control interno en la COAC Guamote Cía. Ltda. contribuyó de manera efectiva a fortalecer los procesos de control del área contable, mejorando la razonabilidad, confiabilidad y eficiencia de la información financiera.

De igual manera, la tesis elaborada por Peñafiel (2025) denominada “Control interno y su efecto en los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. año 2022”, detalló como problemática la deficiencia en el sistema de control interno

financiero. Entre las falencias identificadas se encontraron la falta de supervisión, debilidades en los procesos de autorización y registro, ausencia de segregación de funciones y limitaciones tecnológicas por no contar con un software contable actualizado o avanzado, ni con herramientas de análisis de datos. El objetivo fue analizar la influencia que tuvo la aplicación del control interno en los estados financieros de la Empresa Eléctrica de Riobamba Sociedad Anónima, con la intención de valorar su impacto mediante la demostración de información contable confiable y razonable. El estudio se realizó con un enfoque mixto que incorporó datos cuantitativos y cualitativos para abordar el problema, con un diseño no experimental, ya que no se manipularon intencionalmente las variables; además, fue de tipo transversal, debido a que los datos se recogieron en un único momento y correlacional al analizar la relación entre el control interno y los estados financieros para comprobar su impacto mediante encuestas dirigidas al personal financiero, servidores y directivos. Los resultados demostraron que existió una relación significativa entre el control interno y la presentación de los estados financieros en la empresa ya mencionada anteriormente. Por otra parte, se identificó que la falta de un sistema de control interno adecuado impactó negativamente en la situación financiera de la empresa; estos detallaron que un control interno incompleto o incorrecto condujo a decisiones poco eficientes y efectos financieros desfavorables. En conclusión, el análisis realizado evidenció un efecto negativo sobre sus estados financieros, debido al incumplimiento de disposiciones establecidas en la Ley de Compañías y a la presencia de múltiples deficiencias en los componentes esenciales del sistema de control interno, como el ambiente de control, la gestión de riesgos, las actividades de control, la información y la supervisión.

De manera similar, la tesis publicada por Narváez (2021) nombrada como “Sistema de Control Interno para el departamento de contabilidad bajo el enfoque del COSO III de las MiPymes de la ciudad de Ambato: Caso Knguro”, a pesar de que la empresa cuenta con un sistema de control interno, el trabajo de investigación presentó como problemática la dificultad para asegurar la certeza de sus actividades contables, por ende, es necesario optimizar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos contables. El objetivo de la investigación fue diseñar un sistema de control interno en el área contable, que permita perfeccionar sus operaciones y lograr una integración que vincule la teoría, la metodología y los resultados obtenidos. Por ello, en la

metodológica se utilizó un enfoque mixto para sustentar la propuesta, además de optar un alcance descriptivo y explicativo ya que permite analizar la información mediante el método documental. Los resultados que se establecieron por medio de la creación del sistema favorecieron el uso de los recursos económicos, la mejora de los procesos internos y el aumento a la satisfacción de los clientes internos. Al finalizar, se determinó que la implementación del modelo COSO III en el departamento contable permitió identificar tanto las fortalezas como las debilidades dentro del manejo de la información y en los procesos contables, evidenciando la necesidad de optimizar la eficacia, capacidad y certeza de sus actividades, asimismo, el procedimiento facilitó el diseño de una propuesta que fortalece la supervisión, ayuda en la toma de decisiones y al progreso continuo de la entidad.

Finalmente, la tesis de Aucatoma (2024) titulado “Propuesta de un sistema de control interno, al área de contabilidad y comercial, para la Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador, ubicada en la ciudad de Quito”. En aquella investigación indica que se han reconocido como problemática las deficiencias en el área contable y comercial, lo cual limita la optimización de procesos, dificulta el cumplimiento de objetivos y provoca riesgos en la administración de recursos e información. El objetivo del estudio es proponer un sistema de control interno para el área de contabilidad y comercial de la Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador, establecido por medio del COSO III, buscando evaluar la situación actual de la entidad, identificar debilidades, optimizar procesos y establecer mecanismos. Dentro de los resultados se observó falencias en la gestión del control interno en las áreas de contabilidad y comercial, relacionadas con la falta de procedimientos definidos, políticas claras y un adecuado monitoreo de los movimientos, frente a ello, se diseñó una propuesta de control interno que incluye la estructuración organizacional, el fortalecimiento de procedimientos y políticas, la implementación de manuales de funciones y mecanismos de supervisión alineados con los principios de COSO III. Al finalizar, se concluyó que la ejecución de un sistema de control interno basado en COSO III constituye una alternativa factible para fortalecer la gestión de las áreas contable y comercial, debido a que este modelo permitió no solo optimizar los procesos y recursos, sino también aumentar la seguridad de la información, garantizar un mejor control y fomentar la sostenibilidad frente a los retos del entorno empresarial.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

Bajo criterios de Sotomayor et al. (2020) manifiestan que llevar a cabo el control interno cumple un rol importante al facilitar la integración y funcionamiento de manera organizada de los sistemas internos de la entidad, además aplicarlo de manera adecuada fortalece las actividades contables, con el propósito de obtener eficiencia y eficacia en las operaciones.

El control interno por ello tiene como objetivo dar seguridad a los jefes de altos rangos con respecto a las proyecciones empresariales a través de fundamentos claves orientados a la eficiencia y efectividad en el desarrollo de las actividades, todo debe ser incluido por el departamento administrativo esto con el fin de presentar reportes del cumplimiento legal y financiero (Díaz H. , 2021).

Por consiguiente, Marrero y Vega (2021) consideran que al aplicar esta herramienta ayuda a alcanzar los objetivos planteados, además, ayuda a reconocer los síntomas y problemas existentes en la empresa, lo cual permite actuar de manera preventiva, manteniendo el control y mitigando problemas.

Así mismo, Momblanc y Castro (2020) expresan que el CI es realizado por el consejo de administración, la dirección y el personal autorizado de la empresa, elaborado con la finalidad de obtener un nivel de seguridad considerable garantizando la capacidad para lograr los resultados esperados en las operaciones revelando información financiera verídica, de conformidad con las leyes y las normas establecidas.

Ambiente de control. Por otra parte, Cedeño et al. (2022) comenta que estas operaciones de control permiten llevar a cabo el cumplimiento de las directrices en las operaciones de la misma, que comúnmente son las políticas y los procedimientos que si no se realizan pueden generar riesgos en los objetivos empresariales.

Este procedimiento según Gómez et al. (2021) incluye elementos que abarcan la integridad, principios éticos y competencias del personal de la entidad, también, la filosofía y el estilo de dirección, la manera en que la administración distribuye la autoridad y las responsabilidades, promueve el desarrollo profesional de los servidores, y la supervisión y orientación brindadas por el Consejo de Administración.

Por consiguiente, dentro del componente ambiente de control se establece las bases para el funcionamiento legal y coherente de los organismos, organizaciones y

demás entidades. Asimismo, orienta el desarrollo de las actividades y refleja la postura adoptada por la alta dirección y el conjunto del personal respecto a la relevancia del control interno dentro de la gestión institucional. (Marrero & Vega, 2021).

Ética. Según, Velásquez et al. (2020) menciona que su propósito es establecer principios éticos y normas de conducta que se espera de todos los integrantes quienes forman parte de la entidad durante sus funciones, ya que la eficacia del control está relacionada con la integridad y los valores de quienes lo diseñan, implementan y supervisan.

Liderazgo. Como menciona Álvarez et al (2021). es aquel que ejerce una influencia en las organizaciones, ya que la visión del líder se manifiesta directamente con la eficiencia y eficacia del trabajo ejecutado, así como en la manera de enfrentar los desafíos que surgen de forma constante. Por ello, deben ser capaces de reconocer a los líderes con las competencias adecuadas y asignarlos estratégicamente en las áreas donde su gestión ayude al correcto funcionamiento y desarrollo de la empresa.

Evaluación del riesgo. En cuanto a lo descrito por Catagua et al. (2023) hace referencia a cómo mejorar en el tratamiento de los riesgos y en el cumplimiento de los objetivos, por medio de métodos o herramientas que pueden ayudar a identificarlos desde diferentes perspectivas, ya que al ser abordados generan más competitividad y conservan una posición financiera estable, por lo tanto, al realizar este procedimiento se puede conocer, prevenir y resolver los riesgos de la mejor manera.

Dicho de otra manera, la entidad que afronta diversos riesgos tanto internos como externos deben ser examinados de manera minuciosa. Entre ellos se incluyen los riesgos de mercado, crédito, liquidez, tipos de interés, operacionales, legales y de fraude. Aquellos riesgos involucran la identificación, evaluación, medición y seguimiento constante (Arista & Manchay, 2021).

En el campo contable, la evaluación de riesgos permite prevenir errores, omisiones, fraudes o incumplimientos de la normativa que podrían poner en duda la veracidad de los estados financieros o comprometer la solidez patrimonial de la entidad (Fernandez et al., 2025).

Identificación. Según, Sotomayor et al. (2020) al comunicar cada procedimiento se puede identificar los errores cometidos y calcular los riesgos que estas actividades fraudulentas lograron causar a corto o largo plazo.

Análisis. Como menciona Alegre (2023) mediante el análisis del registro contable junto con la identificación de las irregularidades, se evalúan los controles existentes y se establece si son apropiados y eficientes en la mitigación de riesgos económicos.

Actividades de control. De acuerdo con Álvarez et al. (2022) comenta que los superiores y servidores de la entidad ejecutan las actividades establecidas por las políticas, métodos y operaciones. Por ende, al presentarlo asegura la aplicación de los modelos de gestión para mantener los objetivos de la entidad.

Asimismo, comenta Rivas (2022) que aquellas actividades de control comprenden de políticas y procedimientos realizados para asegurar que la gerencia pueda confirmar el cumplimiento de las instrucciones distribuidas a cada uno de los servidores durante la ejecución de sus funciones.

Estas operaciones favorecen a que las directrices se apliquen de manera efectiva, disminuyendo riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Dichas actividades se desarrollan en todas las áreas de la entidad, esto dentro de las diferentes etapas de los procesos operativos y del entorno tecnológico (Álava-Rosado et al., 2023).

Procedimiento. Avilés et al. (2022), menciona que el establecer políticas y procedimientos del control interno que respalden el manejo y el registro correcto de las transacciones, asegura un orden en la organización, la aplicación correcta de la normativa y el acatamiento de las directrices decididas por la entidad.

Cumplimiento. Como describe Díaz (2022) el desempeño adecuado se logra llevando a cabo acciones y políticas que garanticen el respectivo desarrollo de las distintas actividades mediante la aplicación de normas y procedimientos.

Información y comunicación. Desde la perspectiva de Sánchez (2024) toda la información dentro de la estructura del control interno que esté relacionada con el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos y las actividades de supervisión son consideradas como elementos fundamentales durante el proceso.

Por este motivo, la información relevante es identificada, recopilada y comunicada de manera pertinente y adecuada, permitiendo que el personal cumpla eficientemente. Además, estos procedimientos complementan datos internos y externos, generando reportes que apoyan la gestión de riesgos y facilitan la toma de

decisiones al estar orientadas al cumplimiento de los objetivos organizacionales (Gómez et al., 2021).

Del mismo modo, nos detalla Calle-Álvarez et al. (2020) que es importante realizar estos procedimientos de recopilación para transmitir la información oportuna junto con un formato claro y comprensible por medio de canales de comunicación dinámicos y accesibles, ya que de este modo cada servidor cumple con sus actividades al facilitar el flujo de información entre los diferentes departamentos y niveles jerárquicos, garantizando de esta manera la disponibilidad de datos relevantes tanto internos como externos.

Registros. Estas operaciones incluyen un registro ordenado y continuo de todas las transacciones financieras en los libros contables, como el libro diario y las mayorizaciones, lo que facilita un control detallado y exacto de los ingresos y egresos (Chávez, 2024).

Difusión. Según Álava-Rosado et al. (2023) es el medio que distribuye la información dentro de la entidad, circulando en todos los niveles: ascendente, descendente y transversalmente a través de la empresa.

Supervisión o monitoreo. Con respecto a este tema, Restrepo (2022) detalla que es un elemento dentro del control interno el cual se integra por medio de un sistema que requiere supervisión constante, con el fin de verificar su correcto funcionamiento lo que conlleva a descubrir posibles aspectos que necesiten ser ajustados.

Asimismo, Cabrera et al. (2020) detalla que al aplicarlo en las instituciones tiene como propósito evaluar el desempeño del control interno y proporcionar una toma de decisiones oportuna cuando la problemática no sea prevista anteriormente, por ello, se recomienda realizar este procedimiento de manera continua con evaluaciones que especifique los momentos de los hechos, ya que llevar a cabo este proceso de manera adecuada se podrá realizar los ajustes necesarios para alcanzar los objetivos empresariales.

La supervisión y monitoreo también se describe como un conjunto de procedimientos empleados para evaluar, verificar y asegurar el adecuado funcionamiento del control interno. Este proceso permite a la dirección medir la eficacia de las operaciones mediante evaluaciones periódicas y continuas, que pueden aplicarse de forma individual o combinada (Domínguez, 2022).

Seguimiento. En cuanto a lo dicho por Gutiérrez et al. (2021) estos están diseñados para funcionar bajo ciertas condiciones específicas. El ambiente puede cambiar por influencias internas y externas a pesar de considerar riesgos, objetivos y limitaciones del control, lo cual puede ocasionar que las intervenciones o controles disminuyan su eficacia con el tiempo.

Retroalimentación. Este proceso sirve como guía para los empleados que participan durante los procesos, ya que se realiza con normalidad con la intención de evaluar los métodos implementados y permitiendo que aquellos desempeñen sus actividades eficientemente (Arroyo, 2021).

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo con la Asamblea Nacional Constituyente (2021) el agua y otros sectores estratégicos son de administración exclusiva del Estado, considerados patrimonio nacional y de interés público. Por esto, nos dice que en el:

Art. 313.- El Estado se reserva el derecho de administrar, regular, controlar y gestionar los sectores estratégicos, de conformidad con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia.

Los sectores estratégicos, de decisión y control exclusivo del Estado, son aquellos que por su trascendencia y magnitud tienen decisiva influencia económica, social, política o ambiental, y deberán orientarse al pleno desarrollo de los derechos y al interés social.

Se consideran sectores estratégicos la energía en todas sus formas, las telecomunicaciones, los recursos naturales no renovables, el transporte y la refinación de hidrocarburos, la biodiversidad y el patrimonio genético, el espectro radioeléctrico, el agua, y los demás que determine la ley.

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. (pp. 98-99)

Ley Orgánica de Empresas Públicas

Por otra parte, en el artículo 4 se detalla las definiciones con respecto a las entidades públicas y en aquel detalla que:

Las empresas públicas son entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado. (Asamblea Nacional Constituyente, 2009, p. 4)

Normas de Control Interno

Dentro de las normativas proporcionadas se habla sobre el control interno y la rendición de cuentas dentro de las entidades tanto públicas como privadas, por ello, la Contraloría General del Estado (2023) detalla que:

El control interno es un proceso integral aplicado con la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituye componentes de control interno en ambiente de control y la evaluación de riesgo, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento.

La rendición de cuentas es la obligación que tienen las autoridades del Estado, electas o de libre remoción, representantes legales de las empresas públicas o personas jurídicas del sector privado que manejen fondos públicos o desarrollen actividades de interés público, de responder, reportar, explicar o justificar ante la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado que facilite la publicación de información financiera y presupuestaria que transparente el uso del recurso público y el cumplimiento de las metas y objetivos. (pp. 6-7)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Durante la investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, el cual está orientado a medir y evaluar el grado de eficacia del control interno en el área de contabilidad de la empresa pública “Aguapen-EP”. Este permitió recopilar datos numéricos de forma objetiva y bajo condiciones controladas, garantizando la eficacia y confiabilidad de los resultados. Los datos obtenidos fueron plantados con el propósito de contrastar los objetivos formulados respecto a la eficiencia del sistema de control interno.

El diseño implementado fue descriptivo, ya que se especificó las características y el funcionamiento actual de los componentes del control interno aplicados en el área contable, del mismo modo, permitió responder a la pregunta central sobre cómo se encuentra estructurado y ejecutado el control interno en dicho departamento, esto con el propósito de identificar fortalezas y debilidades que contribuyan al análisis. La delimitación de este diseño se enfocó exclusivamente en el área contable de la empresa, considerando así los recursos disponibles en cuanto al tiempo, personal técnico y acceso a información pertinente para realizar la observación y descripción de la realidad existente.

Debido a que no se manipulo, ni se cambió las condiciones existentes fue una investigación no experimental, por ello, el análisis del control interno en el área de contabilidad se realizó observando los procesos, tal como ocurren naturalmente, con el propósito de describir y analizar el funcionamiento real sin intervenir directamente en las actividades o procedimientos establecidos.

Finalmente, el estudio se acogió a un diseño transversal, dado que la recolección de datos se efectuó en un único momento del tiempo, lo cual permitió obtener una visión instantánea y realista del estado del control interno en el área contable. Este enfoque se delimita al período 2024 utilizando de esta manera los recursos logísticos y tecnológicos disponibles que faciliten el levantamiento, análisis e interpretación de la información proporcionada para cumplir con los objetivos planteados.

Métodos de la Investigación

De acuerdo con la investigación se usó el método bibliográfico, este permitió seleccionar y examinar información procedente de fuentes secundarias relacionados

con el control interno en el área de contabilidad. Este fue fundamental para establecer el marco teórico que respaldó el análisis de la variable, proporcionando la identificación de criterios, esquemas y buenas prácticas ajustables al proceso del control interno. Esto aportó una base sólida y documentada que se utilizó para diferenciar los descubrimientos empíricos del estudio, fortaleciendo el valor del análisis y los cierres.

Asimismo, se manejó el método analítico, para descomponer el sistema de control interno en el área contable, sus mecanismos individuales ya sea en las políticas de autorización, segregación de ocupaciones, operaciones de registro y control documental se reconocieron por separado y estableció su certeza. Aquel resultó oportuno porque facilitó identificar los puntos críticos del proceso, evaluar el cumplimiento y revelar deficiencias que puedan comprometer la gestión financiera, lo que permitió una apreciación profunda y organizada del sistema de control vigente para futuras mejoras.

Población y Muestra

La población que se tomó en cuenta para la investigación fue el personal del departamento de contabilidad de la empresa pública municipal mancomunada de agua potable “Aguapen-EP”, aquella estuvo conformada por cuatro empleados por lo cual se pudo determinar que la población es finita y pequeña.

Tabla 1.

Población

N°	Cargo	Cantidad
1	Coordinador de contabilidad	1
2	Analista de contabilidad	3
Total		4

Nota. Información obtenida de la empresa pública municipal mancomunada de agua potable “Aguapen-EP”.

Aunque la población está compuesta por cuatro personas, la muestra seleccionada para la aplicación del cuestionario de evaluación del control interno se limita al coordinador de contabilidad, ya que es quién está al tanto de todos los movimientos que ocurren dentro del departamento.

Recolección y Procesamiento de Datos

Durante la recopilación de datos, se utilizó el cuestionario de evaluación del control interno para llevar a cabo una autoevaluación directa con el coordinador de contabilidad de la empresa pública “Aguapen-EP”, cuyo propósito fue identificar las fortalezas y debilidades en los procedimientos internos que podrían afectar la eficiencia, la confianza de la información financiera y el cumplimiento de la normativa.

Desde esa perspectiva, el cuestionario consta de 203 ítems divididos en cinco componentes. El primer componente denominado ambiente de control incluyó 17 ítems dirigidos al conocimiento del reglamento, los objetivos, las funciones, los procedimientos, los programas de capacitación y el desempeño de cada trabajador. El segundo componente fue la evaluación de riesgo que estuvo conformado por 13 ítems orientados en el control, el tipo de riesgo y el plan estratégico. El tercer componente nombrado como actividad de control contempló 155 ítems que destacaron las políticas, las actividades para evitar riesgos, las funciones del personal y el respaldo de la documentación. Por su parte, el cuarto componente identificado como información y comunicación abordó 7 ítems sobre los aspectos como reportes por áreas, la toma de decisiones, el flujo de actividades, las metas logradas, la atención y la medición del trabajo. Finalmente, el quinto componente denominado seguimiento incluyó 11 ítems que describieron la evaluación del control, el monitoreo, la corrección y la medición de los indicadores de gestión.

Por lo tanto, el procesamiento de los datos proporcionados del coordinador de contabilidad se realizó mediante Microsoft Excel, dado que las preguntas fueron cerradas esto facilitando la tabulación y permitiendo una autoevaluación rápida y eficiente dentro de la entidad pública. A través de las tablas, se logró identificar esquemas y directrices en el control interno del área de contabilidad que fueron evaluadas por medio de una escala de equivalentes para reportar que procesos se realizan de manera adecuada y cuales se debe realizar de manera profunda un seguimiento durante el control interno.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de resultados

Nivel de confianza y riesgo

Estos niveles son elementos esenciales dentro del control interno en una empresa pública, debido a que permiten evaluar la fiabilidad y efectividad de sus procedimientos. El nivel de confianza que se obtiene de las actividades, registros y controles contables establecidos manifiestan el grado de seguridad del funcionamiento para alcanzar los objetivos de la entidad. Por otro lado, el riesgo se refiere a la probabilidad de que acontezcan fraudes, errores o desviaciones que afecten la transparencia y eficiencia en la gestión pública. Por ello, un adecuado equilibrio entre ambos componentes garantiza una administración más segura y alineada con la rendición de cuentas y el uso responsable de los recursos del Estado.

Tabla 2.

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 99%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Nota. Medición de los niveles porcentuales de riesgo y confianza. Información obtenida del cargo legal del COSO I.

Ambiente de control.

Tabla 3.

Cuestionario COSO I. Ambiente de control

Empresa Pública Municipal Mancomunada De Agua Potable "Aguapen-EP"			
Evaluación De Control Interno			
Año 2024			
N°	Pregunta	Equivalente	Respuesta
200 Ambiente de Control			
1	¿La máxima autoridad asume la responsabilidad junto con las servidoras y servidores, sobre la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados?	Muy Confiable	4
2	¿La máxima autoridad demuestra constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implementadas en la institución, promoviendo la divulgación de éstas?	Muy Confiable	4

200-01 Integridad y valores éticos

1	¿Existe un código de ética aprobado por la máxima autoridad?	Incipiente	1
2	¿Se difunden a los servidores de la entidad el código de ética establecido para contribuir al buen uso de los recursos públicos y combate a la corrupción?	Muy Confiable	4
3	¿Los procesos de reclutamiento y selección de personal se realizan incorporando a los sistemas de evaluación los principios considerados en el código de ética de la institución?	Confiable	3

200-02 Administración estratégica

1	¿El sistema de planificación incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que consideran como base la función, misión y visión institucionales y guarden consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de Planificación?	Muy Confiable	4
2	¿La entidad posee un plan operativo anual?	Optimo	5
3	¿Los planes operativos con que cuenta la entidad están vinculados con el presupuesto institucional a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos?	Muy Confiable	4
4	¿El POA se formuló de acuerdo con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) y las directrices del sistema de presupuesto?	Confiable	3

200-04 Estructura organizativa

1	¿Para el logro de los objetivos institucionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes, la entidad cuenta con un estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos actualizado y aprobado por autoridad competente?	Muy Confiable	4
2	¿En el orgánico estructural está descrita la interrelación de las unidades con los productos y servicios que éstas generan permitiendo mejorar la calidad, productividad y competitividad de los servicios públicos?	Muy Confiable	4
3	¿Los directivos poseen la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos?	Muy Confiable	4

200-06 Competencia profesional

1	¿La máxima autoridad y directores de la entidad establecen por escrito las funciones y responsabilidades de acuerdo con las competencias de los servidores?	Muy Confiable	4
2	¿La entidad cuenta con procesos actualizados y aprobados para mejorar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores y servidoras de la institución que permitan alcanzar los objetivos y misión de la entidad?	Muy Confiable	4

200-07 Coordinación de acciones organizacionales

1	¿Las servidoras y servidores participan activamente en la aplicación y el mejoramiento del control interno ya implantado, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades?	Confiable	3
---	--	-----------	---

2	¿El control interno implantado contempla los mecanismos y disposiciones necesarias a fin de que los servidores y servidoras desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, hacia el logro de los objetivos?	Muy Confiable	4
200-08 Adhesión a las políticas institucionales			
1	¿En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones las servidoras y servidores aplican en su área de trabajo las políticas emitidas por la máxima autoridad y directivos de la entidad?	Confiable	3
CALIFICACIÓN TOTAL			62

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I en el ambiente de control en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Tabla 4.

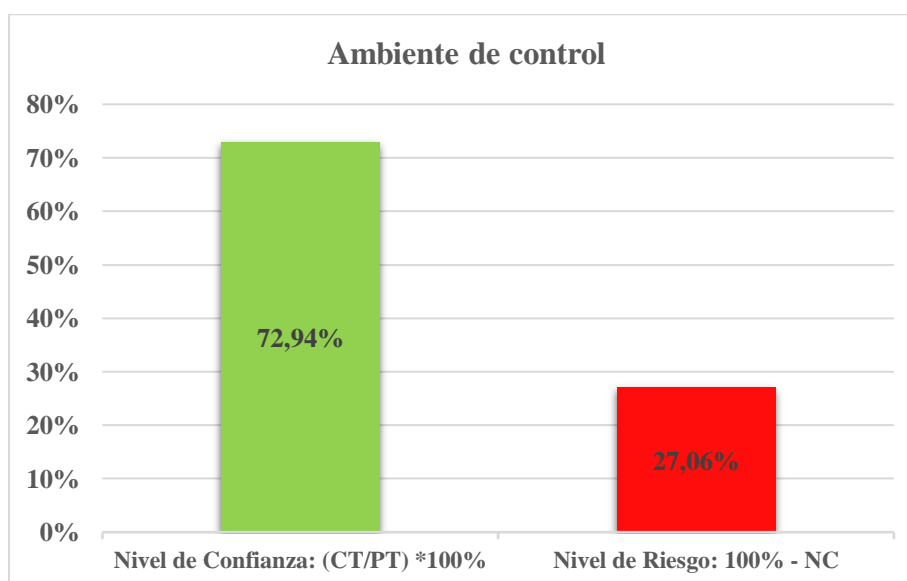
Nivel de confianza y riesgo - Ambiente de control

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	62
Ponderación total	=	85
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	72,94%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	27,06%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo del ambiente de control en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Figura 1.

Ambiente de control



Con respecto a lo presentado en la tabla 4 se puede observar que el ambiente de control cuenta con una calificación total de 62 puntos más su ponderación máxima es de 85, por lo cual al calcular los niveles de confianza se obtuvo un equivalente del

72,94% y en el nivel de riesgo se registró un 27,06%; es decir, la empresa cuenta con políticas y procedimientos que promueven la ética, responsabilidad y transparencia gracias al compromiso de los servidores y la directiva, aún persisten oportunidades de mejoras que fortalezcan las acciones, reduzcan riesgos y garantice la eficacia.

Evaluación de riesgo.

Tabla 5.

Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgo

Empresa Pública Municipal Mancomunada De Agua Potable "Aguapen-EP"			
Evaluación De Control Interno			
Año 2024			
N°	Pregunta	Equivalente	Respuesta
300 Evaluación del Riesgo			
1	¿La máxima autoridad estableció mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos? (ej. mapa de riesgos)	Muy Confiable	4
300-01 Identificación de riesgos			
1	¿La máxima autoridad identifica los riesgos que afectan el logro de los objetivos considerando los factores internos o externos?	Muy Confiable	4
2	¿Los directivos de la entidad emprenden medidas pertinentes para afrontar exitosamente los riesgos en la institución?	Confiable	3
300-02 Plan de mitigación de riesgos			
1	¿Existe un Plan de Mitigación de Riesgos desarrollado y documentado con una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos?	Muy Confiable	4
2	¿Los Directivos desarrollan planes, métodos de respuestas y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones para mitigar los riesgos?	Muy Confiable	4
3	¿Existe una adecuada planeación de la administración de los riesgos, que reduzca la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo para alertar a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios?	Muy Confiable	4
300-03 Valoración de los riesgos			
1	¿Se obtiene la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos para estimar su probabilidad de su ocurrencia?	Muy Confiable	4
2	¿La administración valora los riesgos a partir de las dos perspectivas: probabilidad e impacto?	Muy Confiable	4
3	¿Son considerados factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo del dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología entre otros?	Muy Confiable	4

300-04 Respuesta al riesgo

1	¿Los Directivos de la entidad identifican las opciones de respuesta de riesgos, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio?	Muy Confiable	4
2	¿Se evita el riesgo, previniendo las actividades que lo originan?	Confiable	3
3	¿La reducción de su probabilidad e impacto del riesgo incluye métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto?	Confiable	3
4	¿Se identifican los riesgos cuya opción de respuesta es su aceptación?	Muy Confiable	4
CALIFICACIÓN TOTAL			49

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I en la evaluación de riesgo en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Tabla 6.

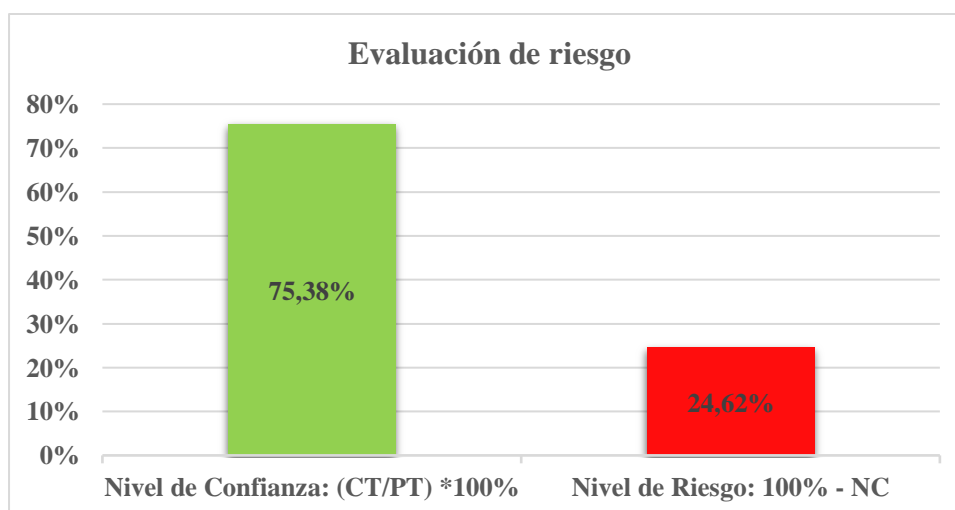
Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo

Grado de Confianza y Riesgo	
Calificación total	= 49
Ponderación total	= 65
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	= 75,38%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	= 24,62%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo en la evaluación de riesgo en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Figura 2.

Evaluación de riesgo



Asimismo, la tabla 6 detalla los resultados sobre el componente de la evaluación de riesgo, con una calificación total de 49 puntos sobre una ponderación de 65, esto con el debido cálculo genera un nivel de confianza del 75,38% y un nivel de riesgo del 24,62% determinando de esta manera que el componente evaluado mantiene un control sobre los riesgos tanto con los procedimientos preventivos como con los mecanismos de seguimiento que disminuyen los acontecimientos desfavorables para la entidad; aun así, se requiere reforzar prácticas de control para una detección temprana de riesgos operativos lo cual fortalecerá la gestión y garantizará la eficacia de los procesos internos.

Actividades de control.

Tabla 7.

Cuestionario COSO I. Actividades de control

Empresa Pública Municipal Mancomunada De Agua Potable "Aguapen-EP"			
Evaluación De Control Interno			
Año 2024			
N°	Pregunta	Equivalente	Respuesta
401-01 Separación de funciones y rotación de labores			
1	¿Existe una descripción de los cargos conforme el Orgánico Funcional?	Muy Confiable	4
2	¿Se han definido las funciones de cada servidor por escrito?	Muy Confiable	4
3	¿Se han rotado las tareas y funciones de los servidores?	Confiable	3
4	¿Se han definido funciones incompatibles?	Confiable	3
5	¿Se han separado funciones incompatibles para reducir el riesgo de errores o acciones irregulares?	Optimo	5
6	¿Se han identificado duplicación de funciones que generan desperdicio de recurso humano?	Muy Confiable	4
401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones			
1	¿Se ha definido por escrito o por medio de sistemas electrónicos los procedimientos de autorización que asegure la ejecución de los procesos y control de las operaciones administrativas y financieras?	Muy Confiable	4
2	¿En los sistemas automatizados de operaciones administrativas y financieras cada funcionario tiene asignado un perfil de acceso de acuerdo con sus funciones?	Muy Confiable	4
3	¿Existe en la entidad procedimientos que garanticen que las autorizaciones y aprobaciones sean realizadas por el funcionario competente?	Muy Confiable	4

401-03 Supervisión

1	¿Se ha definido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, que aseguren el cumplimiento de las normas y regulaciones y que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	Muy Confiable	4
2	¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	Muy Confiable	4
3	¿La supervisión permite proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad?	Muy Confiable	4
4	¿La supervisión de los procesos y operaciones se los realiza constantemente?	Confiable	3
5	¿La supervisión permite determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no?	Confiable	3

402-01 Responsabilidad del control

1	¿Se ha delineado procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación presupuestaria?	Muy Confiable	4
2	¿Se ha fijado objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos con el fin de asegurar la disponibilidad de fondos de las asignaciones aprobadas?	Optimo	5
3	¿Para la formulación del presupuesto se ha observado los principios presupuestarios de: universalidad, unidad, programación, equilibrio, estabilidad, plurianualidad, ¿eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad y especificación?	Muy Confiable	4
4	Se han implantado procedimientos de control interno que generen adecuados registros que sirvan como mecanismos de transparencia y rendición de cuentas de los componentes del sistema de Administración Financiera: Presupuesto, Contabilidad Gubernamental, Tesorería, Recaudación, Nómina, Control Físico de Bienes, Deuda Pública y Convenios?	Muy Confiable	4
5	¿En la formulación presupuestaria de la entidad se incluyeron todos los egresos necesarios para su gestión?	Confiable	3

402-02 Control previo al compromiso

1	¿Se han adoptado procedimientos y acciones antes de tomar decisiones?	Confiable	3
2	¿Previo a la autorización para la ejecución del gasto se verificó que la operación financiera esté relacionada con la misión de la entidad?	Muy Confiable	4
3	¿Se verificó que las operaciones financieras reúnan los requisitos legales pertinentes?	Muy Confiable	4
4	¿Se verificó que exista la partida presupuestaria con la disponibilidad suficiente de fondos?	Muy Confiable	4

402-03 Control previo al devengado

1	¿Se verifica que la obligación o deuda sea veraz y para su registro se haya cumplido los procesos de control previo y contable?	Muy Confiable	4
2	¿Existe un control automático para verificar la exactitud aritmética?	Muy Confiable	4

3	¿Se verifica que los bienes o servicios recibidos guardan conformidad plena con la calidad y cantidad detalladas en la factura o en el contrato?	Optimo	5
4	¿En el ingreso a bodega, en las actas de entrega recepción o informes técnicos legalizados evidencia la obligación o deuda correspondiente?	Optimo	5
5	¿Se verifica que la transacción guarda relación con la afectación presupuestada?	Optimo	5
6	¿Se verificó la existencia de documentos debidamente clasificada y archivada que respalde el ingreso?	Optimo	5

402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

1	¿Se ha determinado el grado de cumplimiento de los techos establecidos en la programación presupuestaria?	Confiable	3
2	¿Se ha identificado y precisado las variaciones en el presupuesto?	Confiable	3
3	¿Los responsables de la ejecución presupuestaria efectúan el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos?	Muy Confiable	4
4	¿Se mantiene controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos?	Muy Confiable	4
5	¿Se mantiene controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y a la obligación o devengado?	Muy Confiable	4
6	¿Existen controles en la fase de evaluación?	Confiable	3
7	¿Existen controles en la fase de clausura?	Confiable	3
8	¿Existen controles en la fase de liquidación?	Confiable	3

403-01 Determinación y recaudación de los ingresos

1	¿Se aperturó cuentas rotativas de Ingresos en los bancos corresponsables del depositario oficial de los fondos públicos?	Optimo	5
2	¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad son revisados, depositados en forma completa e intacta?	Optimo	5
3	¿Los ingresos son registrados en las cuentas rotativas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?	Optimo	5
4	¿Existen mecanismos fáciles y seguros para canalizar las recaudaciones de los recursos públicos manejados por la institución?	Muy Confiable	4

403-02 Constancia documental de la recaudación

1	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada?	Optimo	5
2	¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?	Optimo	5
3	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?	Optimo	5

403-04 Verificación de los ingresos

1	¿Se concilia diariamente las operaciones de depósito respecto de las recaudaciones realizadas por débitos bancarios, por bancos corresponsales?	Muy Confiable	4
---	---	------------------	---

2	¿La persona que realiza la verificación es diferente a las que efectúan la recaudación y registro contable?	Muy Confiable	4
3	¿Se efectúa un cotejo diario de las recaudaciones, frente a lo depositado en el banco corresponsal?	Confiable	3
403-05 Medidas de protección de las recaudaciones			
1	¿Se cuenta con empresas para custodia y transporte de las recaudaciones?	Optimo	5
2	¿El personal que maneja recursos se encuentra caucionado?	Optimo	5
3	¿Las áreas de recaudación cuentan con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones?	Optimo	5
4	¿Se han tomado las medidas de protección necesarias tendientes a un mejor control del efectivo?	Optimo	5
403-06 Cuentas corrientes bancarias			
1	¿Las cuentas corrientes bancarias se han aperturado bajo la denominación de la entidad?	Optimo	5
2	¿Al aperturar las cuentas bancarias, se registraron las firmas de las servidoras y servidores autorizados?	Optimo	5
3	¿Las servidoras y servidores asignados para el manejo y control de las cuentas bancarias no tienen funciones de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable, ni de autorización de gastos?	Optimo	5
4	¿Las cuentas corrientes creadas en la institución son las estrictamente necesarias para agilizar los procesos financieros?	Optimo	5
403-07 Conciliaciones bancarias			
1	¿Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada?	Optimo	5
2	¿La conciliación bancaria se realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes?	Muy Confiable	4
3	¿Las operaciones efectuadas por la unidad administrativa de tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad?	Optimo	5
4	¿El procedimiento de conciliación es efectuado por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas?	Optimo	5
5	¿Las conciliaciones bancarias se efectúan soportadas en sistemas computarizados y en tiempo real?	Muy Confiable	4
403-08 Control previo al pago			
1	¿Se observó que todo pago corresponde a un compromiso devengado, legalmente exigible?	Optimo	5
2	¿Los pagos que se efectúan están dentro de los límites de la programación de caja autorizada?	Muy Confiable	4
3	¿Se observa que los pagos están debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?	Optimo	5
4	¿Se verifica la existencia o no de litigios o asuntos pendientes respecto al reconocimiento total o parcial de las obligaciones a pagar?	Muy Confiable	4

5 ¿Se verifica que la transacción no haya variado respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto? Muy Confiable 4

6 ¿Los servidores asignados a los controles previo al pago, cuentan con los suficientes soportes documentales? Muy Confiable 4

403-09 Pagos a beneficiarios

1 ¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios? Optimo 5

2 ¿Los pagos realizados se originan en el devengamiento y solicitud de pago realizado? Optimo 5

403-10 Cumplimiento de obligaciones

1 ¿Las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto? Muy Confiable 4

2 ¿Se estableció un índice de vencimientos para los pagos de las obligaciones? Confiable 3

3 ¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso? Confiable 3

4 ¿Se realiza un control mediante conciliaciones o registros de las obligaciones canceladas? Confiable 3

5 ¿Existe gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago? Muy Confiable 4

6 ¿Los intereses o multas originados por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso se registran como responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los ocasionaron? Muy Confiable 4

7 ¿Los servidores asignados al control del cumplimiento de obligaciones, verifican las actas de entrega-recepción de otros documentos, que evidencien adecuadamente las operaciones? Muy Confiable 4

403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera

1 ¿Las transferencias de fondos que se realizan por medios electrónicos, se encuentran sustentadas en documentos que aseguren su validez y confiabilidad? Muy Confiable 4

2 ¿Se elabora una Programación de Caja, estableciendo la previsión calendarizada de las disponibilidades efectivas de fondos y su adecuada utilización? Muy Confiable 4

3 ¿El flujo de caja está acorde con el plan operativo anual y los planes estratégicos institucionales? Muy Confiable 4

4 ¿El flujo de caja refleja las proyecciones de ingresos y gastos de un período? Muy Confiable 4

5 ¿Se ha establecido la utilización del flujo de caja en la programación financiera, a fin de compatibilizar la ejecución presupuestaria en función de las disponibilidades? Muy Confiable 4

403-12 Control y custodia de garantías

1 ¿En los contratos que se celebran se exige a los oferentes o contratistas la presentación de las garantías en las condiciones y montos señalados en la ley? Optimo 5

2	¿Se verifica que dentro de las cláusulas contractuales se contemple que previo al pago de anticipos, se entregue una garantía en las condiciones y montos señalados por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública?	Optimo	5
3	¿Existe información oportuna que demuestre el control y custodia de garantías?	Optimo	5
405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental			
1	¿Se aplican principios y normas emitidas por el ente regulador de la materia para el registro de las operaciones y presentación de la información financiera?	Optimo	5
2	¿La contabilidad gubernamental registra todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios?	Optimo	5
3	¿La contabilidad gubernamental produce información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables?	Optimo	5
405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental			
1	¿El sistema contable se encuentra diseñado dentro de lo señalado por las disposiciones legales pertinentes a fin de que la información financiera sea entregada en forma oportuna para la toma de decisiones sustentadas en el conocimiento real de las operaciones?	Optimo	5
2	¿Las operaciones se efectúan de acuerdo con la organización establecida en la entidad?	Optimo	5
3	¿Las operaciones se contabilizan por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente?	Optimo	5
4	¿Se mantiene el control de los bienes de larga duración y de aquellos sujetos a control administrativo para su correspondiente registro y salvaguarda?	Confiable	3
5	¿Se conserva en forma actualizada el inventario de existencias?	Confiable	3
6	¿La información financiera se prepara de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión?	Muy Confiable	4
7	¿La información financiera se prepara de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por los entes de control?	Optimo	5
8	¿Se producen los reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades gerenciales?	Muy Confiable	4
405-03 Integración contable de las operaciones financieras			
1	¿La contabilidad constituye una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios?	Optimo	5
2	¿La contabilidad proporciona información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos?	Optimo	5
3	¿La contabilidad integra y coordina las acciones que deben cumplir las unidades que conforman el Sistema de Administración Financiera?	Muy Confiable	4

4	¿La contabilidad clasifica, sistematiza y ordena, conforme a los principios y normas técnicas que posibilitan el registro y control de los recursos públicos?	Muy Confiable	4
5	¿En la Unidad de Contabilidad se refleja la integración contable y presupuestaria de sus operaciones respecto del movimiento de fondos, bienes y otros?	Optimo	5
405-04 Documentación de respaldo y su archivo			
1	¿La documentación que respalda las transacciones financieras se encuentra disponible para los procedimientos de verificación de Auditoría Interna, y usuarios autorizados?	Optimo	5
2	¿Las operaciones financieras están sustentadas con la documentación suficiente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad de estos?	Optimo	5
3	¿La documentación que sustenta los contratos suscritos con la Entidad, es recopilada en forma íntegra, confiable y exacta que permita la verificación antes, durante y después de su realización.?	Optimo	5
4	¿Existe un archivo en orden cronológico y secuencial que permita la conservación y custodia de la documentación financiera por el tiempo fijado por las disposiciones legales vigentes?	Optimo	5
5	¿Los documentos de carácter administrativo están organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad?	Optimo	5
6	¿Se ha reglamentado la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, los calificados como históricos y los que han perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole?	Confiable	3
7	¿La evaluación de toda la documentación y la destrucción de aquella que no se la utiliza se la realiza de conformidad a las disposiciones legales?	Muy Confiable	4
8	¿La evaluación de toda la documentación se lo realiza con la intervención de una comisión que se encarga de analizar, calificar y evaluar toda la información existente y determinar los procedimientos a seguir, los períodos de conservación de la documentación, los datos relacionados con el contenido, período, número de carpetas o de hojas y notas explicativas del documento?	Optimo	5
9	¿La Entidad forma y mantiene un expediente por cada contratación en el que consta los documentos referentes a los hechos y aspectos más relevantes de sus etapas de preparación, selección, contratación, ejecución, así como en la fase precontractual?	Optimo	5
405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera			
1	¿Las transacciones y operaciones económicas son registradas con la debida oportunidad y dentro del catálogo general?	Optimo	5
2	¿Las operaciones financieras se encuentran debidamente clasificadas de tal forma que permita disponer de la información procesada en forma ordenada y confiable?	Muy Confiable	4

3	¿La información financiera es presentada de conformidad a las disposiciones establecidas en la normatividad a los diferentes niveles de autoridad con la debida oportunidad?	Muy Confiable	4
405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas			
1	¿Periódicamente se concilian los saldos auxiliares con las cuentas de mayor general?	Muy Confiable	4
2	¿Los servidores que realizan las conciliaciones, son personal independiente del registro, autorización y custodia de los recursos financieros?	Confiable	3
3	¿Los responsables dejan constancia por escrito de los resultados de las conciliaciones realizadas y en los casos de existir diferencias éstas son notificadas por escrito a la máxima autoridad para tomar las acciones correctivas?	Muy Confiable	4
4	¿Los ajustes de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, son de responsabilidad de las unidades ejecutoras en aplicación a las normas emitidas para el efecto?	Confiable	3
405-07 Formularios y documentos			
1	¿El diseño de los formularios y su contenido se ciñe únicamente a lo estrictamente necesario (original y copia)?	Optimo	5
2	¿Los formularios que se utilizan para el manejo de recursos materiales y financieros son preimpresos y prenumerados?	Muy Confiable	4
3	¿Los documentos prenumerados son enumerados en orden correlativo y cronológico que posibilite un adecuado control?	Optimo	5
4	¿Se ha asignado un servidor que realice la revisión periódica de la secuencia numérica, el uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes?	Básico	2
5	¿Cuándo el formulario numerado, es erróneo, se anula y archiva el original y las copias respetando su secuencia numérica?	Optimo	5
6	¿Los documentos que se obtienen por procesos automatizados tienen la numeración generada automáticamente y es único?	Optimo	5
405-08 Anticipos de fondos			
1	¿Los servidores responsables de la administración de los Anticipos de fondos presentan la documentación sustentatoria necesaria y legalizada que permita validar los egresos realizados?	Muy Confiable	4
2	¿El Departamento de Contabilidad ha implementado procedimientos de control e información que permita conocer la situación, la antigüedad y montos de los saldos sujetos a rendición de cuentas o devolución de fondos?	Confiable	3
3	¿Los anticipos a servidores de la Entidad son entregados hasta tres remuneraciones mensuales unificadas del servidor considerando su capacidad de pago?	Muy Confiable	4
4	¿Estos anticipos son descontados de los haberes de los servidores dentro de un plazo de 12 meses contados desde su otorgamiento?	Confiable	3
5	¿Los anticipos contractuales están debidamente registrados en el sistema informático del Departamento de Contabilidad?	Optimo	5
6	¿Los pagos con fondos de caja chica y fondos a rendir cuentas, son entregados en efectivo y están sustentados en comprobantes prenumerados debidamente preparados y autorizados?	Optimo	5

7	¿Los anticipos a servidores públicos son descontados de los haberes de los servidores dentro de un plazo de 12 meses contados desde su otorgamiento y el descuento en el mes de diciembre es de por lo menos el 70% de la RMU del servidor?	Confiable	3
8	¿Los anticipos de hasta una remuneración mensual unificada se descuentan hasta en un plazo de 60 días?	Básico	2
9	¿Se mantiene vigente al mismo tiempo solamente un anticipo de remuneraciones?	Confiable	3
10	¿En el plazo del anticipo para personas con contrato de servicios ocasionales se considera el límite del plazo del contrato para la recuperación del anticipo?	Confiable	3
11	¿Se conceden anticipos en diciembre de cada ejercicio fiscal?	Básico	2
12	¿Se conceden renovaciones de los anticipos otorgados mientras no se haya cancelado la totalidad de los mismos?	Básico	2
13	¿En caso de cesación de funciones de un servidor, el valor que restare por pagos del anticipo se cubre con lo que corresponde por liquidación de haberes, indemnizaciones, compensaciones e incentivos económicos o mediante la ejecución de garantías personales otorgadas en concesión?	Muy Confiable	4
14	¿Previo a la entrega del anticipo se requiere la autorización del servidor o servidora para el débito periódico o su descuento íntegro, de la liquidación de haberes en caso de cesación de funciones o terminación de contrato?	Muy Confiable	4
15	¿Los fondos de caja chica se manejan conforme lo establecido en los artículos 79 al 90 del Decreto Ejecutivo 3410 publicado en R. Oficial N° 5 de 22 de enero de 2003?	Confiable	3
16	¿Para los anticipos concedidos a personal a contrato se exige como garante a un servidor con nombramiento definitivo en la Institución?	Confiable	3
405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo			
1	¿Se efectúan arqueos sorpresivos periódicos de los valores que la entidad mantiene en efectivo?	Muy Confiable	4
2	¿Los valores en efectivo son contados en presencia del servidor responsable de su custodia.?	Optimo	5
3	¿Los arqueos son realizados por personal delegado del área financiera independiente de las funciones de registro, autorización y custodia de fondos.?	Muy Confiable	4
4	¿Cuándo se detectan irregularidades estas son comunicadas a las autoridades competentes y a la Unidad de Auditoría Interna?	Muy Confiable	4
5	¿Se obtiene la firma del responsable del fondo como prueba de que el arqueo se realizó en su presencia y que el efectivo y valores le fueron devueltos en su totalidad?	Optimo	5
6	¿Los arqueos son realizados por personal de la unidad de Auditoría Interna o por delegados del área financiera independientes de las funciones de registro, autorización y custodia de fondos?	Incipiente	1
7	¿Se deja constancia escrita y firmada de las personas que intervinieron en el arqueo?	Optimo	5

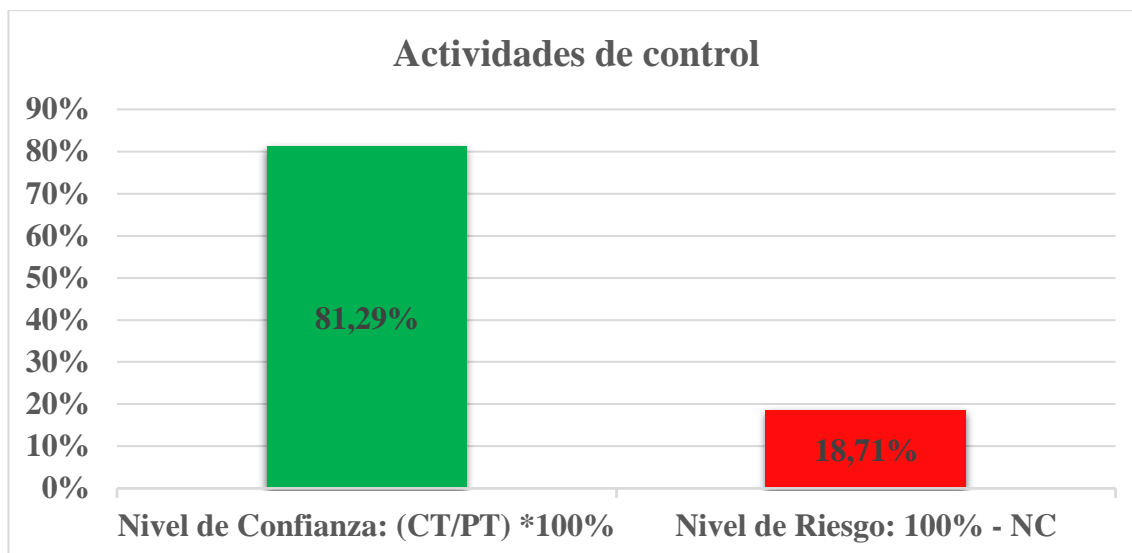
8	¿Existen procedimientos que aseguren que cuando se encuentren irregularidades, éstas son comunicadas a las autoridades competentes y a la Unidad de Auditoría Interna?	Optimo	5
405-10 Análisis y confirmación de saldos			
1	¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad de los saldos de las cuentas.?	Confiable	3
2	¿Los problemas que se encuentran son resueltos de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores.?	Muy Confiable	4
3	¿Cuándo existe alguna irregularidad en los saldos, estos son investigados y analizados para efectuar acciones correctivas y los ajustes que amerite?	Muy Confiable	4
4	¿El Administrador financiero una vez al mes envía a los deudores los estados de cuenta de los movimientos para obtener confirmaciones de saldos?	Incipiente	1
405-11 Conciliación y constatación			
1	¿Se realizan constataciones físicas sorprendidas de los valores a cobrar cada tres meses y al finalizar cada ejercicio?	Básico	2
2	¿Estas constataciones físicas son realizadas por servidores independientes del control, registro o manejo de efectivo, comprobante la legalidad de los documentos de respaldo que garantice la existencia física?	Confiable	3
3	¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad de los saldos de las cuentas.?	Muy Confiable	4
4	¿Los problemas que se encuentran son resueltos de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores?	Muy Confiable	4
5	¿Cuándo existe alguna irregularidad en los saldos, estos son investigados y analizados para efectuar acciones correctivas y los ajustes que amerite?	Muy Confiable	4
6	¿El Administrador financiero al menos una vez al año envía a los deudores los estados de cuenta de los movimientos de saldos para obtener su confirmación?	Incipiente	1
CALIFICACIÓN TOTAL			630

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I en las actividades de control en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Tabla 8.*Nivel de confianza y riesgo – Actividades de control*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	630
Ponderación total	=	775
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	81,29%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	18,71%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo en las actividades de control en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Figura 3. *Actividades de control*

El análisis presentado en la tabla 8 sobre las actividades de control muestra que se obtuvo una calificación total de 630 puntos sobre una ponderación máxima de 775, lo que representa un nivel de confianza del 81,29% y un nivel de riesgo del 18,71%, esto refleja una adecuada aplicación de los procedimientos y mecanismos, por lo tanto, se recomienda mantener una evaluación continua para detectar posibles debilidades, incrementar la eficiencia operativa y fortalecer los procesos al tener una mejora continua.

Información y comunicación.

Tabla 9.

Cuestionario COSO I. Información y comunicación

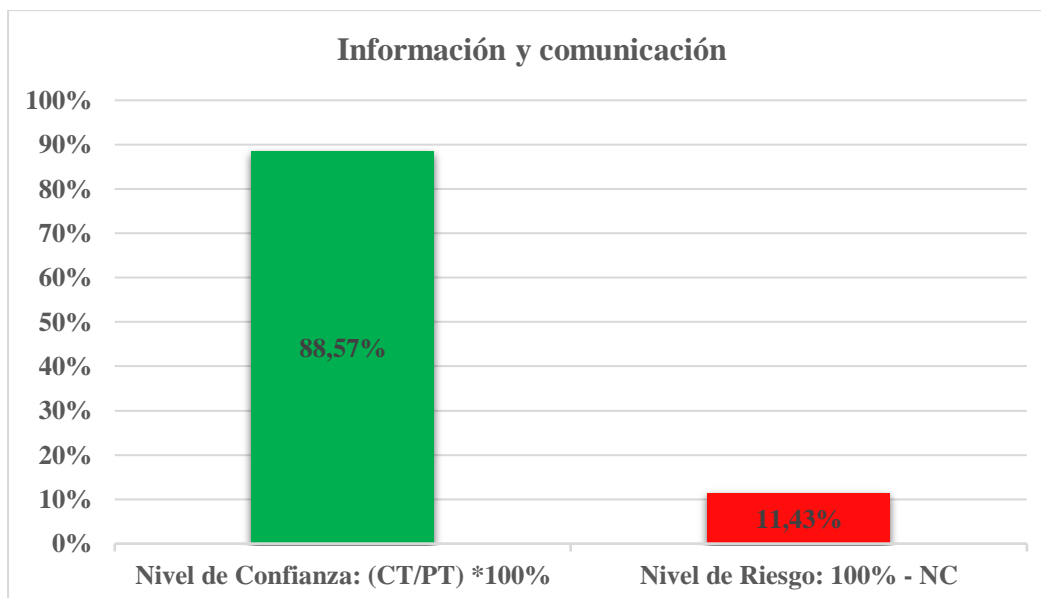
Empresa Pública Municipal Mancomunada De Agua Potable "Aguapen-EP"			
Evaluación De Control Interno			
Año 2024			
N°	Pregunta	Equivalente	Respuesta
NCI 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1	¿Los directivos de la entidad comunicaron de manera pertinente y oportuna la información de la gestión institucional a los servidores para el cumplimiento de sus responsabilidades?	Muy Confiable	4
2	¿El sistema de información y comunicación de la institución está constituido por métodos formalmente definidos que permitan registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones, técnicas, administrativas y financieras?	Optimo	5
3	¿Los sistemas de información y comunicación fueron diseñados e implantados de acuerdo con la planificación estratégica y operativa de la entidad?	Optimo	5
4	¿La calidad de la información generada a través del sistema facilitó a los directivos adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad?	Optimo	5
5	¿El sistema de información de la entidad permitió a los directivos evaluar los resultados de la gestión versus los objetivos predefinidos en la planificación?	Optimo	5
NCI 500-02 CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS			
1	¿Se han establecido canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios, así como permita a los usuarios aportar información sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados?	Muy Confiable	4
2	¿La política de comunicación interna permite las diferentes interacciones entre los servidores y entre las distintas unidades administrativas?	Confiable	3
CALIFICACIÓN TOTAL			31

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I en la información y comunicación en la empresa pública "Aguapen-EP".

Tabla 10.*Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	31
Ponderación total	=	35
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	88,57%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	11,43%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo en la información y comunicación en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Figura 4. *Información y comunicación*

De acuerdo con la tabla 10, correspondiente al componente de información y comunicación, se obtuvo una calificación total de 31 sobre una ponderación de 35 puntos lo que simboliza un nivel de confianza del 88,57% y un nivel de riesgo del 11,43%; aquellos resultados evidencian una efectiva aplicación de los controles internos, así como el cumplimiento de los procedimientos y la responsabilidad del personal, fortaleciendo el control interno y contribuyendo al logro de los objetivos de la entidad.

Supervisión y monitoreo.

Tabla 11.

Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo

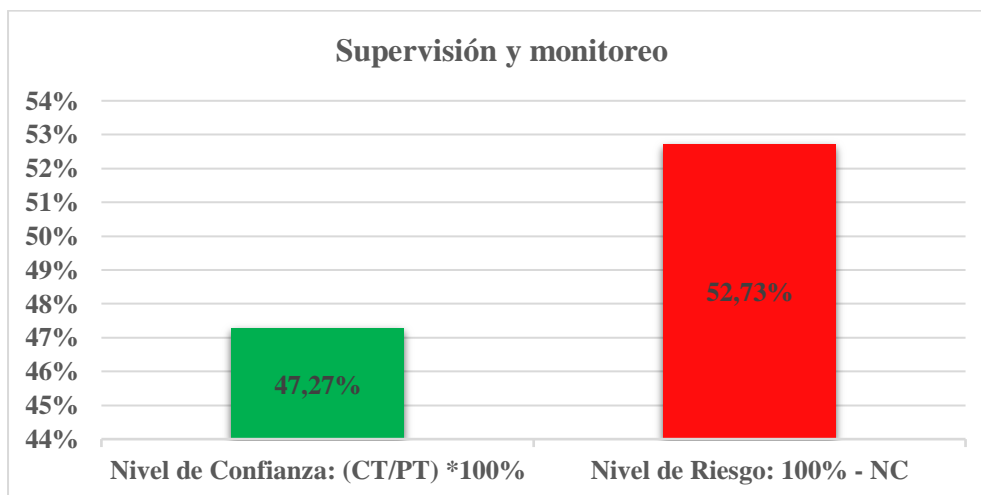
Empresa Pública Municipal Mancomunada De Agua Potable "Aguapen-EP"			
Evaluación De Control Interno			
Año 2024			
N°	Pregunta	Equivalente	Respuesta
NCI 600 SEGUIMIENTO			
1	¿Los directivos de la entidad establecieron procedimientos de seguimiento continuo y evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del control interno?	Muy Confiable	4
2	¿Se ejecutaron actividades continuas de seguimiento en los distintos niveles de la entidad para determinar la efectividad de los controles existentes?	Muy Confiable	4
3	¿Se identificaron los controles débiles o insuficientes en la gestión integral de la entidad y que requieren ser reforzados?	Muy Confiable	4
4	¿Se ejecutaron y atendieron de manera efectiva las medidas y recomendaciones producto de los hallazgos de auditoría?	Confiable	3
NCI 600-01 SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN			
1	¿Se ha realizado un seguimiento constante del ambiente interno y externo que le permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?	Muy Confiable	4
2	¿El seguimiento se lo ha realizado en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal?	Muy Confiable	4
3	¿Se realiza un seguimiento permanente para establecer si el control interno sigue funcionando adecuadamente?	Confiable	3
4	¿Ha evaluado el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes?	Confiable	3
NCI 600-02 EVALUACIONES PERIÓDICAS			
1	¿Se han establecido evaluaciones periódicas de la gestión y el control interno con el fin de identificar las fortalezas y debilidades?	Muy Confiable	4
2	¿Se han tomado las acciones pertinentes, y dentro de los plazos establecidos, para cumplir con las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control?	Muy Confiable	4
3	¿Se han implantado acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados y han formulado recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales?	Muy Confiable	4
CALIFICACIÓN TOTAL			26

Nota. Aplicación del Cuestionario COSO I en la supervisión y monitoreo en la empresa pública "Aguapen-EP".

Tabla 12.*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*

Grado de Confianza y Riesgo		
Calificación total	=	26
Ponderación total	=	55
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	=	47,27%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	=	52,73%

Nota. Medición del grado de confianza y riesgo en la supervisión y monitoreo en la empresa pública “Aguapen-EP”.

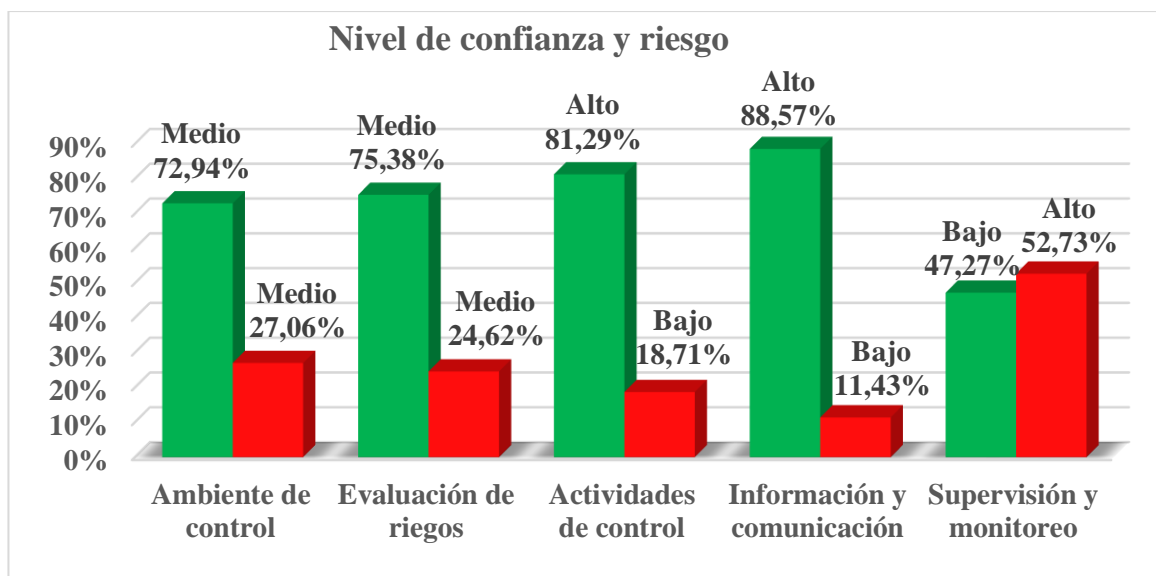
Figura 5.*Supervisión y monitoreo*

Por otro lado, el cálculo presentado en la tabla 12 correspondiente al componente de supervisión y monitoreo obtuvo una calificación total de 26 sobre una ponderación máxima de 55 puntos, lo que representa un nivel de confianza del 47,27% y un nivel de riesgo del 52,73%, manifestando un control interno deficiente debido a la falta de seguimiento riguroso, supervisión continua y auditorías periódicas, para ello se pide fortalecer el monitoreo mediante el uso de indicadores, evaluaciones trimestrales y mecanismos de confirmación que promuevan la transparencia, rastreo y mejora continua en la empresa pública Aguapen-EP.

Tabla 13.*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	72,94%	Medio	27,06%	Medio
Evaluación de riesgos	75,38%	Medio	24,62%	Medio
Actividades de control	81,29%	Alto	18,71%	Bajo
Información y comunicación	88,77%	Alto	11,43%	Bajo
Supervisión y monitoreo	47,27%	Bajo	52,73%	Alto
TOTAL	73,09%	Medio	26,91%	Medio

Nota. Medición total del grado de confianza y riesgo del COSO I en la empresa pública “Aguapen-EP”.

Figura 6.*Resultados de la evaluación del control interno COSO I*

Para finalizar, se ha presentado en la tabla 13 muestra los cinco componentes dentro del control interno al realizar la autoevaluación en la empresa pública Aguapen-EP, el nivel de confianza global es del 73,09% y el nivel de riesgo es del 26,91%, ambos catalogados como medios. Los componentes de actividades de control (81,29%) e información y comunicación (88,77%) demuestran un desempeño favorable con niveles altos de confianza y bajos de riesgo, reflejando la existencia de controles eficaces y canales comunicacionales apropiados. No obstante, los elementos de supervisión y monitoreo presentan un 47,27% de confianza y un 52,73% de riesgo,

situándose en un nivel bajo y alto respectivamente, lo que revela deficiencias en el seguimiento continuo y la aplicación de auditorías internas. Al analizar a minuciosamente los resultados indican que, aunque la entidad mantiene un control interno moderadamente confiable, requiere fortalecer los componentes de supervisión y retroalimentación.

Riesgo inherente. Después, de culminar la evaluación del control interno en el área de contabilidad de la empresa pública Aguapen-EP, se procede a realizar el respectivo cálculo del riesgo inherente (R.I.) a partir de la siguiente fórmula:

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

$$\text{R.I.} = 100\% - 73,09\%$$

$$\text{R.I.} = 26,91\%$$

Riesgo de control. A continuación, se aplica la fórmula del riesgo de control (R.C.) para identificar el porcentaje de las inconsistencias que existen dentro de la empresa pública Aguapen-EP en la gestión contable:

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

$$\text{R.C.} = 100\% - 26,91\%$$

$$\text{R.C.} = 73,09\%$$

Riesgo de detección. Con el valor obtenido podría no detectar aproximadamente una parte de los posibles errores o alteraciones existentes durante el proceso de revisión. Es decir, este valor representa un nivel moderado de riesgo, lo que indica que los controles internos presentan una efectividad aceptable, sin embargo, existe una probabilidad significativa de haber desviaciones no sean identificadas.

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

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

$$\text{R.D.} = \frac{0,05}{0,2691 * 0,7309}$$

$$\text{R.D.} = \frac{0,05}{0,19668519}$$

$$\text{R.D.} = 0,2542133446$$

$$\text{R.D.} = 25,42\%$$

Riesgo de auditoría. A partir de la anterior fórmula usada, se procede a remplazar los valores que se fue conociendo durante el cálculo del riesgo inherente, de control y de detección, obteniendo la siguiente ecuación:

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

$$R.A. = 0,2691 * 0,7309 * 0,2542$$

$$R.A. = 0,05$$

$$R.A. = 5\%$$

El resultado expone una baja probabilidad del 5% de que las irregularidades o errores significativos no sean detectados por la auditoría durante su desarrollo.

Discusión

Esta investigación evidenció el sistema de control interno en el área de contabilidad de la empresa pública municipal mancomunada de agua potable “Aguapen-EP” presentó un nivel de confianza general favorable en la mayoría de los componentes, aunque con áreas en las cuales se debe fortalecer su aplicación para alcanzar un funcionamiento óptimo del sistema. Los resultados permitieron identificar que la estructura existente cumple con lineamientos técnicos relevantes y con principios establecidos en modelos internacionales de control, lo que evidencia un esfuerzo institucional por mantener una gestión contable adecuada y transparente. Además, dentro de aquellos se mostró que el ambiente de control alcanzó un nivel de confianza del 72,94%, la evaluación de riesgos un 75,38%, las actividades de control un 81,29%, la información y comunicación un 88,57% y la supervisión y monitoreo un 47,27% determinando un riesgo promedio bajo en los procesos contables, excepto en el componente de supervisión. Estos datos permitieron concluir que el nivel de desempeño institucional en materia de control interno es aceptable, aunque con debilidades concretas que, al no ser atendidas, podrían afectar el funcionamiento integral del sistema. Además, se indicó que la entidad mantuvo una organización sólida en sus procedimientos, políticas y prácticas administrativas, garantizando razonablemente la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo.

En el componente de ambiente de control, el nivel de confianza del 72,94% manifestó una condición moderadamente favorable, con políticas institucionales adecuadas, liderazgo comprometido y estructura organizativa definida. No obstante, se identificaron debilidades en la capacitación del personal, aspectos que limitan la

consolidación de una cultura organizacional completamente alineada a los principios del control interno. Estas condiciones coinciden con lo detallado por Álvarez et al. (2021), quienes afirman que el ambiente de control depende en gran medida del compromiso directivo y la claridad normativa.

En la evaluación de riesgos, se alcanzó un 75,38% de confianza y un 24,62% de riesgo, demostrando un nivel moderado de control sobre los factores internos y externos que pueden afectar las actividades. A pesar de existir mecanismos de identificación y respuesta preventiva, la entidad debe reforzar la detección temprana de riesgos financieros y operativos. En Aguapen-EP la presencia de políticas de control favoreció la estabilidad operativa, aunque el margen de riesgo aún demanda una mayor sistematización y supervisión continua. Asimismo, determinó Jara (2023) por medio de su estudio que la falta de documentación de riesgos genera debilidades en la gestión contable y posibles inconsistencias en auditorías futuras.

Por otro lado, la supervisión y monitoreo presentó un 47,27% de grado de confianza fue el componente más débil del sistema, debido a la falta de un seguimiento de los controles implementados, así como la ausencia de mecanismos de retroalimentación. Se observó que los informes de auditoría interna y las evaluaciones de desempeño no siempre se ejecutan con la periodicidad requerida, lo que afecta la capacidad de respuesta ante desviaciones, lo cual coincide con los criterios detallados por Huiman (2022), quien señala que las deficiencias en seguimiento pueden generar observaciones en auditorías futuras. Esto trae como consecuencia que, aunque la empresa pública Aguapen-EP mantenga controles adecuados en otras áreas, la limitada aplicación del monitoreo reduce de manera significativa la efectividad del sistema y puede afectar la transparencia institucional.

Conclusiones

El sistema de control interno de la empresa Aguapen-EP evidenció que el desarrollo de la gestión contable en la entidad se encuentra estructurado bajo procedimientos formales que permiten el registro, control y procesamiento adecuado de la información financiera. Sin embargo, aunque la entidad cuenta con personal capacitado y funciones explícitas, se comprobó la necesidad de fortalecer la capacitación continua y la actualización de los lineamientos internos, para optimizar la eficiencia dentro del área y reducir la dependencia de procesos manuales que pueden generar errores o retrasos en la ejecución de actividades contables.

Por otra parte, la verificación del cumplimiento de las normas permitió demostrar que la entidad aplica sus debidos componentes durante el desarrollo de sus funciones, alcanzando niveles positivos en ambiente de control (72,94%), actividades de control (81,29%) e información y comunicación (88,57%), lo que refleja un alto grado de cumplimiento normativo. No obstante, se identificaron limitaciones en la supervisión y monitoreo, componente que obtuvo un 47,27%, demostrando falta de seguimiento sistemático, ausencia de retroalimentación adecuada y baja periodicidad en evaluaciones internas, lo que afecta la mejora continua del sistema.

En correspondencia con la evaluación de los riesgos de auditoría permitió identificar que el área contable presenta un riesgo inherente del 26,91%, lo que indica una probabilidad moderada de que existan errores antes de aplicar controles. A pesar de esto, el riesgo de control alcanzó un 73,09%, indicando que la entidad ha implementado controles efectivos para minimizar tales riesgos, aunque aún existen procesos que se encuentran expuestos a fallas operativas o administrativas. El cálculo del riesgo de detección proyectó un 25,42 %, lo que manifiesta que existe una probabilidad considerable de que algunos errores o irregularidades no sean detectados durante la revisión o auditoría interna. Finalmente, el riesgo de auditoría adquirido fue del 5%, lo cual evidencia que, pese a las debilidades encontradas, la posibilidad de errores significativos no detectados es baja, revelando un control interno eficiente, aunque con oportunidades de mejora en la detección oportuna de inconsistencias.

Además, se determinó que el control interno en la empresa pública Aguapen-EP dispone de una estructura adecuada que contribuye a la veracidad de los reportes financieros y la observancia del marco normativo. No obstante, las deficiencias detectadas durante la supervisión y monitoreo simbolizan un riesgo significativo que podría afectar la confiabilidad del sistema si no se corrige a tiempo. Por lo cual, aunque cumpla con su propósito, implica de ajustes que permitan fortalecer la detección temprana de errores, asegurar el seguimiento y reforzar un ambiente orientado a la mejora continua.

Recomendaciones

- Fortalecer la capacitación del personal, implementando programas permanentes sobre normativas financieras, control interno y herramientas digitales de gestión de esta manera mejora la eficiencia en el desarrollo de la

gestión contable y reducir posibles retrasos o errores derivados de procesos manuales.

- Actualizar y complementar las políticas internas de control, priorizando la mejora del componente de supervisión y monitoreo mediante la implementación de evaluaciones periódicas, indicadores de desempeño y mecanismos de retroalimentación estructurada, asegurando así el cumplimiento del modelo COSO dentro del área contable.
- Aplicar herramientas tecnológicas y metodologías de análisis de riesgos, como software de evaluación continua, con el fin de disminuir el riesgo de detección (25,42%), de esta manera, se fortalece el desempeño institucional para detectar desvíos operativos o financieros antes de que afecten la fiabilidad de la información contable.
- Establecer un plan anual de auditoría interna basado en riesgos, ejecutando revisiones preventivas, seguimiento oportuno de hallazgos y actualización constante de controles, de manera que el sistema conserve su efectividad y disminuya la posibilidad de errores significativos no detectados, aun cuando el riesgo de auditoría actual sea bajo (5%).

Referencias

- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Alegre, M. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revistade Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales - RADEE*, 3(6), 69-81.
<https://doi.org/https://revistascientificas.usil.edu.py/radee/article/view/68>
- Álvarez, A., Pibaque, M., & Moran, J. (2022). Los Procesos del Control en la Gestión de Riesgo Empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(2), 707-719.
<https://doi.org/https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3611/8234>
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1-11.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arista, E., & Manchay, M. (2021). *Evaluación de control interno de contabilidad de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas Sociedad Anónima, 2020*. Lima: Universidad Peruana Unión. <https://repositorio.upeu.edu.pe/items/e57a9723-70a8-449f-829d-394fd091d35d>
- Arroyo, A. (2021). *Evaluación del control interno en el área contable en la Clínica "Renalcentro"*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/bitstreams/6c26fa56-a9ac-467b-ac79-8d51a22e62c5/download>
- Asamblea Nacional Constituyente. (2009). *Ley Orgánica de Empresas Públicas, LOEP*. Lexis. <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>
- Asamblea Nacional Constituyente. (2021). *Constitución de la República del Ecuador*. Lexis. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Aucatoma, N. (2024). *Propuesta de un sistema de control interno, al área de contabilidad y comercial, para la Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador, ubicada en la ciudad de Quito*. Universidad Central del Ecuador. <https://www.dspace.uce.edu.ec/bitstreams/cfc7da0a-edc2-4d9e-afa4-9c93ded2ab77/download>
- Avilés, P., Rodas, F., & Molina, C. (2022). El control interno contable como factor fundamental para la administración empresarial. *AlfaPublicaciones*, 4(1), 42-

55.

<https://doi.org/https://alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/139>

Cabrera, K., Toro, P., & Jaramillo, L. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo Coso I como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. *Ecos de la academia*, 6(12), 9–21.

<https://doi.org/https://revistasojs.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399>

Cajilema, V., & Santillán, M. (2022). Procedimiento de control interno en el Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guamote Ltda. (Ecuador). *Apuntes Contables*(29), 185–203.

<https://doi.org/https://doi.org/10.18601/16577175.n29.11>

Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*(44), 151-166. <https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>

Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215.

<https://doi.org/https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>

Chávez, J. (2024). *Evaluación del control interno contable en la empresa OTE S.A de la ciudad de Babahoyo en el periodo 2023*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo. <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/17151>

Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Contraloría General del Estado.

Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.

https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Cubana de trnasformación digital*, 2(4), 48-60. <https://doi.org/https://rctd.uic.cu/rctd/article/view/145/67>

Díaz, V. (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación*

- pública*. Universidad Politécnica Salesiana.
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21800>
- Domínguez, M. (2022). *Evaluación de control interno basado en el COSO III para centros hospitalarios*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
<https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/bbc63e1b-35b0-44cd-80d1-eedb23248221/content>
- Fernandez, M., Huaranca, M., & Borda, R. (2025). *El control interno y la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Oxapampa - año 2023*. Universidad Continental.
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/18225/2/IV_FCE_310_TE_Fernandez_Huaranca_Borda_2025.pdf
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.
<https://doi.org/https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/324/323>
- Gutiérrez, D., Castro, E., & Herrera, G. (2021). *Evaluación de control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega, durante el periodo octubre-diciembre 2020*. Jinotega: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
<http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/8156/1/245152.pdf>
- Hidalgo, M., Romero, M., & Briones, M. (2023). La importancia del control interno y su incidencia en los procesos contables de las Pymes. *ULEAM Bahía Magazine*, 4(7), 208–226.
https://doi.org/https://revistas.ulead.edu.ec/index.php/ulead_bahia_magazine/article/view/380
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Jara, A. (2023). *Control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/34935>
- Marrero, F., & Vega, L. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*(10), 211-230.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Merchan, L., Aguilar, E., González, S., & González, T. (2024). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de

- Servicios. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2500-2511.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12493
- Momblanc, L., & Castro, H. (2020). La gestión documental y el control interno: un binomio indispensable. *Revista del Archivo Nacional de Costa Rica*, 84(1-12), 9-26.
<https://doi.org/https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481/384>
- Narváez, X. (2021). *Sistema de Control Interno para el departamento de contabilidad bajo el enfoque del COSO III de las MiPymes de la ciudad de Ambato: Caso Knguro*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/9744>
- Peñañiel, S. (2025). *Control interno y su efecto en los estados financieros de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A. año 2022*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/14905/1/Pe%C3%B1a%20He%20rrera%20Silvia%20M%20%282025%29%20Control%20Interno%20y%20su%20efecto%20%20a%20los%20EEFF%20de%20la%20EERSA%202022-signed%20%281%29.pdf>
- Restrepo, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71, 1-13.
<https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del conocimiento*, 7(70), 336-360.
<https://doi.org/https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4578/10958>
- Sánchez, A. (2024). *Normas de control interno y gestión en las tecnologías de la información y comunicación del centro de salud 13D03 Jipijapa- Puerto López*. Jipijapa: Repositorio de la Universidad Estatal del Sur de Manabí.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/7438>
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 194-205.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7897661.pdf>
- Suárez, E. (2022). *Control interno en el departamento contable en el Laboratorio Primicias del Mar S.A PRICMARSA, provincia de Santa Elena, año 2021*. La Libertad: Universidad Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b7932da1-a826-49a6-8d9c-633a8a69c60e/content>
- Toala, J. (2020). *Control interno al departamento de contabilidad y su efectividad en los ciclos transaccionales de la compañía de taxis convencional Transalbarrada S.A., cantón La Libertad, año 2017*. Santa Elena:

Universidad Estatal Península de Santa Elena. Universidad Estatal Península de Santa Elena: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstreams/d828b738-c39f-4459-94d7-63f9ab7cf220/download>

Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista ciencia y tecnología*, 17(1), 65-75.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>

Velásquez, J., Cardona, J., Galviz, D., Jiménez, A., Caycedo, V., & Aristizabal, L. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoria. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 28859-28871.
<https://doi.org/https://doi.org/10.34117/bjdv6n5-365>

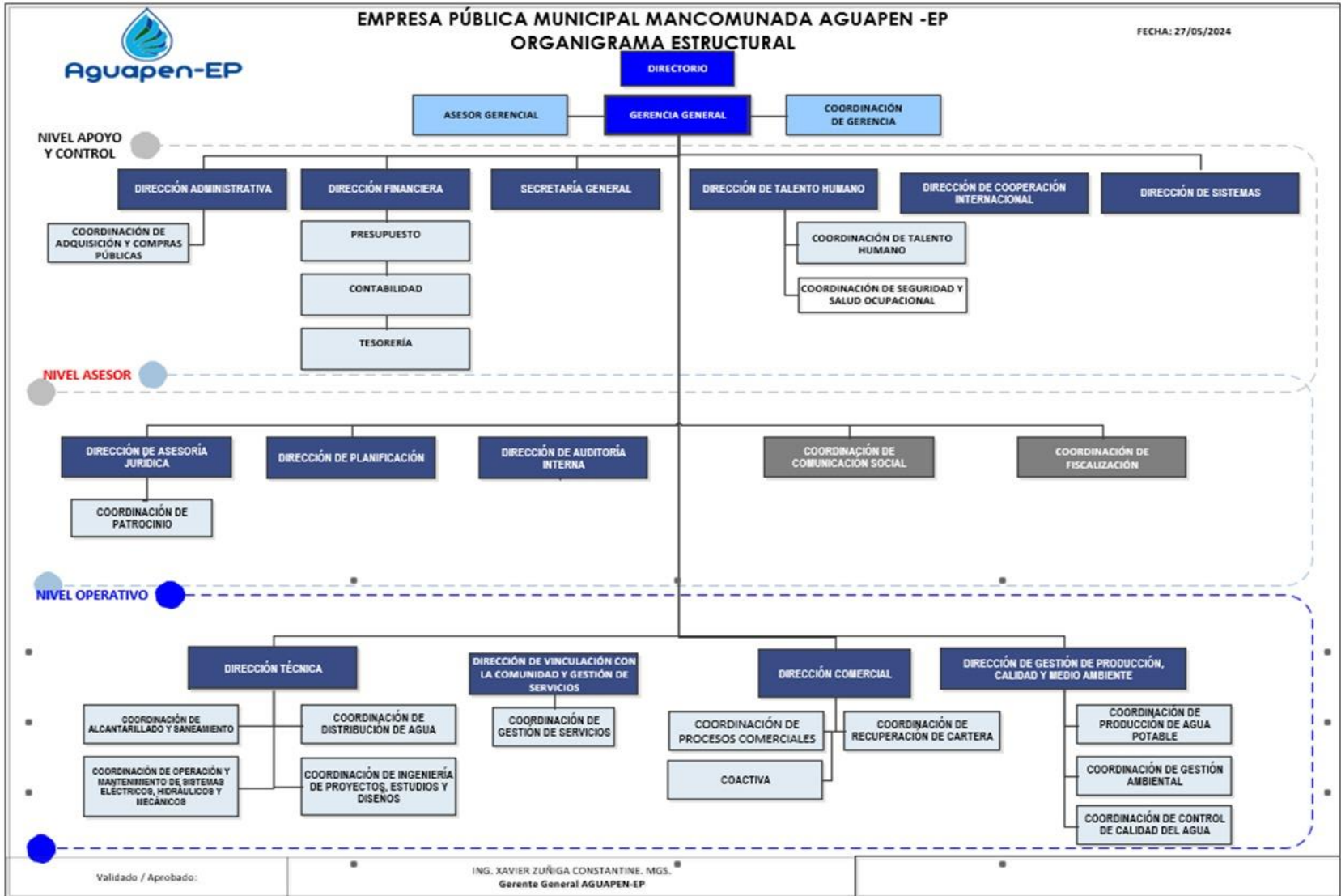
Apéndice

Apéndice A. Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Control interno en el área de contabilidad en la empresa pública municipal mancomunada de agua potable "AGUAPEN - EP", cantón Salinas, provincia de	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿Cómo se está implementando el control interno en el área de contabilidad de la empresa pública "Aguapen-EP" para la identificación de las deficiencias, con la finalidad de que la información financiera sea fiable?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Analizar el control interno en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP" mediante la evaluación del cumplimiento normativo para la identificación de las deficiencias, que afecta la fiabilidad de la información financiera.</p>	Control interno	Ambiente de control.	Ética.	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Transversal</p>
	<p>Sistematización de los problemas específicos</p> <p>•¿Cómo se desarrolla la gestión contable dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"?</p> <p>•¿Cómo se aplica actualmente las normas de</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>•Identificar el desarrollo de la gestión contable dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"</p> <p>•Verificar la aplicación de las normas</p>		Evaluación del riesgo.	Identificación.	
Actividades de control.			Procedimiento.	Cumplimiento.	Registros.	
				Información y comunicación.	Análisis	
					Difusión	

<p>Santa Elena, año 2024</p>	<p>control interno dentro del área de contabilidad de la empresa pública "Aguapen-EP"? •¿Cuáles son los riesgos de auditoría presentes en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"?</p>	<p>de control interno dentro del área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP" •Evaluar los riesgos de auditoría presentes en el área de contabilidad en la empresa pública "Aguapen-EP"</p>		<p>Supervisión o monitoreo.</p>	<p>Seguimiento.</p>	<p>Retroalimentación</p>	
----------------------------------	---	--	--	---------------------------------	---------------------	--------------------------	--

Apéndice B. Organigrama Estructural de la Empresa Pública Mancomunada Aguapen – EP



Apéndice C. 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			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
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


 Ing. Germán Mosquera Soriano; Mgtr.

Profesor tutor


 Lerys Juliet Solórzano Campoverde

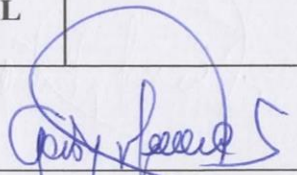
Estudiante

Apéndice D. Ficha de tutorías



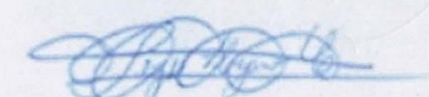
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:			Ciencias Administrativas			
Carrera:			Contabilidad y Auditoría			
Modalidad de Titulación:			Trabajo de Integración Curricular			
Docente tutor:			Ing. Germán Mosquera Soriano, Mgtr.			
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
17/08/2025	19:00	20:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión de la matriz de consistencia	TITULACIÓN
09/09/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Aprobación de la matriz de consistencia	
12/09/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión del Capítulo I Marco Referencial	
18/09/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Aprobación del Capítulo I Marco Referencial	
23/09/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión y aprobación del Capítulo II Metodología	
26/09/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión y aprobación del instrumento COSO	
18/10/2025	20:00	21:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión del Capítulo III Resultados y Discusión	
24/10/2025	19:00	20:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Aprobación del Capítulo III Resultados y Discusión	
04/11/2025	19:00	20:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión del resumen, conclusiones y recomendaciones	
12/11/2025	20:00	21:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Aprobación del resumen, conclusiones y recomendaciones	
14/11/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Revisión del TIC por el antiplagio	
18/11/2025	17:00	18:00	Lerys Juliet Solórzano Campoverde	8/1	Entrega del certificado antiplagio - Tutor	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						



 Ing. Germán Mosquera Soriano; Mgtr.

Profesor tutor



 Lerys Juliet Solórzano Campoverde

Estudiante