

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**

**ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL**

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

**TEMA:**

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO III  
PARA LA JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO DE LA  
PROVINCIA IMBABURA.**

**AUTOR: ACERO BENAVIDES ANGÉLICA MARIUXI**

**TUTOR: MGS. MARÍA DOLORES SANTILLÁN NARVÁEZ**

**IBARRA – ECUADOR**

**Junio, 2024**

Ibarra, 12 de junio 2024.

### **CERTIFICACIÓN TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Trabajo de integración curricular titulado: Diseño de un Sistema de Control Interno Según el Modelo COSO III para La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro de la Provincia Imbabura, presentado por el estudiante Acero Benavides Angélica Mariuxi con cédula de ciudadanía N°1004252183, para obtener el Título de, Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA.

Certifico que el trabajo cumple con todos los parámetros establecidos, mediante el cual el estudiante demuestra el desarrollo de competencias en el campo de conocimiento de su profesión con un nivel de argumentación coherente, para ser sometido a la evaluación por parte de los lectores.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de originalidad de TURNITIN.

# Tesis Acero Angélica

## INFORME DE ORIGINALIDAD

5%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[rus.ucf.edu.cu](http://rus.ucf.edu.cu)

Fuente de Internet

3%

2

[repositorio.puce.edu.ec](http://repositorio.puce.edu.ec)

Fuente de Internet

2%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía

Activo

(f):

María  
Dolores  
Santillán  
Narváez

Firmado digitalmente por  
María Dolores  
Santillán Narváez  
Fecha: 2024.06.12  
11:58:09 -05'00'

Mgs. María Dolores Santillán Narváez

**TUTOR DE TRABAJO**

C.C: 0400752382

## **PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL**

El tribunal examinador, aprueba el presente trabajo en nombre de la Pontificia  
Universidad Católica del Ecuador Ibarra:

**María Dolores  
Santillán  
Narváez**  Firmado digitalmente  
por María Dolores  
Santillán Narváez  
Fecha: 2024.06.12  
11:58:41 -05'00'

(f): Mgs. María Dolores Santillán Narváez

Mgs. Docente tutor

C.C: 0400752382

(f): .....

Mgs. Jorge Filiberto Enríquez Grijalva

C.C: 1001839479

(f): .....

Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz

1003001474

## **ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, ACERO BENAVIDES ANGÉLICA MARIUXI, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 165 del Código Orgánico de Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, que manifiesta textualmente. “Se reconoce facultad de los autores y demás titulares de derechos de disponer de sus derechos o autorizar las utilidades de sus obras o prestaciones a título gratuito y oneroso, según las condiciones que determinen. Esta facultad podrá ejercerse mediante licencias libres, abiertas y otros modelos alternativos de licenciamiento o la renuncia”.

Ibarra, 12 de junio 2024

(f):

Acero Benavides Angélica Mariuxi

C.C.: 1004252183

## **AUTORÍA**

Yo, ACERO BENAVIDES ANGELICA MARIUXI, portadora de la cédula de ciudadanía N° 1004252183, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad de la autora, y eximo expresamente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Ibarra de posibles reclamos o acciones legales.

(f):

Acero Benavides Angélica Mariuxi

C.C. 1004252183

## **DEDICATORÍA**

El presente trabajo investigativo lo dedico primeramente a Dios, por demostrarme su infinito amor al estar conmigo en cada paso y darme las fuerzas para continuar en todo este proceso fortaleciendo mi corazón e iluminando mi mente.

A mis padres, por su apoyo y sacrificio incondicional en todo este tiempo por estar en cada paso en mis triunfos y fracasos, comprendiéndome y apoyándome durante el desarrollo de mi carrera profesional gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y así cumplir con una meta tan importante en mi vida.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por estar siempre presente a lo largo de mi vida por ser mi soporte, mi guía y mi faro, otorgándome la fortaleza necesaria para avanzar incluso en los momentos más difíciles.

Agradezco profundamente a mis padres, Segundo y Verónica por ser el fundamento de quien soy, por brindarme una educación integral tanto académica como en la vida misma, con sus consejos, principios y valores.

Mis sinceros y profundos agradecimientos a mis profesores quienes me han compartido sus conocimientos con paciencia, responsabilidad y profesionalismo, de manera especial, a mi asesora la Magíster María Dolores Santillán, por dedicar su tiempo y su predisposición hacia mi trabajo de grado.

Asimismo, quiero extender mi más profundo reconocimiento y gratitud a la Magíster Verónica Jaramillo. Su guía y apoyo han sido invaluable a lo largo de mi formación, su constante ánimo y orientación no solo han enriquecido mi aprendizaje académico, sino que también han inspirado mi desarrollo personal y profesional gracias por ser un faro de sabiduría y un ejemplo a seguir en mi carrera.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN TUTOR .....	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL .....	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
AUTORÍA.....	v
DEDICATORÍA Y AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT .....	xvii
1. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Presentación del tema.....	1
1.2 Justificación del Tema.....	3
1.3 Objetivos del trabajo .....	4
1.3.1. Objetivo General .....	4
1.3.2. Objetivos Específicos .....	4
2. ESTADO DEL ARTE.....	5
2.1 Investigaciones Nacionales .....	5
2.2 Investigaciones Internacionales.....	17

2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	24
2.3.1. Empresa.....	24
2.3.1.1 Tipos de Empresa .....	24
2.3.1.2. Clasificación de las Empresas .....	25
2.3.1.3. Organizaciones Comunitarias .....	26
2.3.1.4. Organización.....	27
2.3.2. Control Interno .....	28
2.3.2.1. Definición de Control Interno.....	28
2.3.2.2. Objetivos del Control Interno .....	28
2.3.2.3. Clasificación .....	29
2.3.2.4. Características.....	30
2.3.2.5. Evaluación del Control Interno.....	30
2.3.3. Sistema de Control Interno.....	30
2.3.3.1. Principios del Control Interno .....	31
2.3.3.2. Objetivos del Control Interno .....	32
2.3.4. Riesgo.....	32
2.3.4.1. Tipos de Riesgo .....	33
2.3.4.2. Nivel de Riesgo .....	34
2.3.4.3. Evaluación del Riesgo .....	35
2.3.5. COSO .....	35
2.3.5.1. Informe del COSO.....	35
2.3.5.2. Evolución del COSO .....	36
2.3.6. COSO III.....	37
2.3.6.1. Componentes .....	37

2.3.6.2. Elementos del Control Interno.....	38
2.4 MARCO LEGAL.....	39
3. METODOLOGÍA.....	40
3.1. Tipo de Investigación.....	40
3.2. Matriz de Operacionalización de Variables.....	41
3.3. Población.....	42
3.4. Técnicas.....	43
3.5. Instrumentos.....	43
3.6. Procedimiento de la Investigación.....	44
3.6.1. Extracto de las entrevistas dirigidas al Directorio de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro.....	46
3.6.2. Extracto de la encuesta dirigida a Vocales Principales de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro.....	56
3.6.3. Hallazgos.....	71
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	80
5. PROPUESTA.....	82
5.1. Planteamiento de la Propuesta.....	82
5.2. Misión.....	82
5.3. Visión.....	82
5.4. Valores.....	83
5.5. Objetivo General.....	83
5.6. Objetivos Específicos.....	84
5.7. Mapa de procesos.....	85
5.8. Políticas de Control Interno Propuesta.....	87

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	90
6.1. Conclusiones.....	90
6.2. Recomendaciones. ....	92
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	93
ANEXOS .....	98

## ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla 1: microempresa .....	25
Tabla 2: PYMES pequeña.....	25
Tabla 3: Mediana.....	26
Tabla 4: Gran empresa .....	26
Tabla 5: 17 principios del Control Interno Según COSO .....	31
Tabla 6: Clasificación de los riesgos.....	34
Tabla 7: Población y Muestra .....	42
Tabla 8: Ambiente de control Interno .....	57
Tabla 9: Actividad de Control.....	60
Tabla 10. Información y Comunicación .....	63
Tabla 11: Monitoreo o Supervisión.....	66
Tabla 12: Evaluación del Riesgo.....	69
Tabla 13: Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 1.....	72
Tabla 14: Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 2.....	73
Tabla 15: Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 3.....	74
Tabla 16: Ficha de hallazgos Actividad de Control 1 .....	75

Tabla 17: Ficha de hallazgos Actividad de Control 2.....	76
Tabla 18: Ficha de hallazgos Monitoreo y Supervisión 1.....	77
Tabla 19: Ficha de hallazgos Monitoreo y Supervisión 2.....	78
Tabla 20: Ficha de hallazgos Monitoreo y Supervisión 3.....	79

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tipos de Riesgos.....	33
Figura 2: Evolución del COSO de 1992 a 2013.....	36
Figura 3: COSO III.....	38
Figura 4: Matriz de operacionalización de variables.....	41
Figura 5: Ambiente de Control Interno .....	57
Figura 6: Actividad de Control.....	60
Figura 7: Información y Comunicación .....	63
Figura 8: Monitoreo o Supervisión .....	66
Figura 9: Evaluación del Riesgo .....	69
Figura 10. Mapa de procesos.....	86

## **RESUMEN.**

El presente trabajo de titulación aborda la implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro, ubicado en la provincia de Imbabura. El sistema se divide en cinco componentes integrados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo y supervisión. La implementación del sistema COSO III tiene como objetivo principal mejorar la transparencia, la eficiencia operativa y la seguridad de los procesos ejecutivos de la organización, garantizando así la distribución equitativa del agua y la gestión adecuada de los recursos hídricos.

En el contexto de la Junta de Aguas, la ausencia de un control interno fuerte puede evidenciar riesgo como: operativos, errores, fraudes, malversaciones, pérdida de datos e interrupciones en los servicios. Además, un control interno deficiente puede llevar a incumplimientos normativos y regulatorios, afectando la integridad de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones. Este trabajo pretende diseñar y proponer un sistema de control interno que aborde estas deficiencias, basándose en los principios y directrices del COSO III.

La investigación se llevó a cabo mediante un análisis exhaustivo de la situación actual del sistema de control interno de la Junta de Aguas, identificando sus fortalezas y debilidades. Los hallazgos revelaron una necesidad urgente de fortalecer los mecanismos de control interno para reducir los riesgos de fraude y malversación, mejorar la comunicación entre la Junta y los usuarios, y asegurar la sostenibilidad ambiental de las operaciones. A partir de estos hallazgos, se diseñaron políticas y procedimientos específicos para cada uno de los cinco componentes del COSO III.

Entre las principales recomendaciones del estudio se incluye la formalización de la adopción del marco COSO III, la capacitación continua del personal en gestión hídrica, financiera y ambiental, y la implementación de herramientas digitales para optimizar la comunicación.

El resultado de esta investigación no solo proporcionará a la Junta de Aguas una estructura sólida para el control interno, sino que también mejorará la eficiencia y equidad en la distribución del agua, fomentará una gestión más justa de los recursos hídricos, y contribuirá a la protección del ecosistema local. Este trabajo de titulación, por lo tanto, no solo tiene un impacto significativo en la operatividad de la Junta de Aguas, sino que también puede servir como modelo para otras organizaciones comunitarias en contextos similares.

Palabras clave: COSO III, Control interno, Malversación, Eficiencia.

## **ABSTRACT**

This degree work addresses the implementation of an internal control system based on the COSO III model in the Acequia Water Board of the Pimampiro Canton, located in the province of Imbabura. The system is divided into five integrated components: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring and supervision activities. The main objective of the implementation of the COSO III system is to improve the transparency, operational efficiency and security of the organization's executive processes, thus guaranteeing the equitable distribution of water and the proper management of water resources.

In the context of the Water Board, the absence of strong internal control can reveal risks such as: operational errors, fraud, embezzlement, loss of data and interruptions in services. Furthermore, poor internal control can lead to regulatory and regulatory non-compliance, affecting the integrity of financial statements and, therefore, decision making. This work aims to design and propose an internal control system that addresses these deficiencies, based on the principles and guidelines of COSO III.

The investigation was carried out through an exhaustive analysis of the current situation of the internal control system of the Water Board, identifying its strengths and weaknesses. The findings revealed an urgent need to strengthen internal control mechanisms to reduce the risks of fraud and embezzlement, improve communication between the Board and users, and ensure the environmental sustainability of operations. Based on these findings, specific policies and procedures were designed for each of the five components of COSO III.

Key recommendations from the study include formalizing the adoption of the COSO III framework, ongoing staff training in water, financial and environmental management, and implementing digital tools to optimize communication.

The result of this research will not only provide the Water Board with a solid structure for internal control, but will also improve efficiency and equity in water distribution, encourage fairer management of water resources, and contribute to the protection of the local ecosystem. This titling work, therefore, not only has a significant impact on the operation of the Water Board, but can also serve as a model for other community organizations in similar contexts.

Keywords: COSO III, Internal control, Embezzlement, Efficiency.

## **1. INTRODUCCIÓN.**

### **1.1. Presentación del tema.**

El sistema de Control Interno COSO III está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos del control interno, evaluación de los riesgos, ambiente de control interno, actividades de control, sistemas de información y comunicación, actividades de monitoreo y supervisión. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura a los riesgos que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Este sistema es importante debido a que se refiere a los procesos y procedimientos implementados por la administración y el personal para garantizar que los objetivos operativos, la integridad de la información y el cumplimiento de regulaciones sean adecuadamente gestionados y supervisados con el fin de proporcionar un nivel razonable de seguridad y eficacia en todas las áreas.

Las ventajas que se obtendrán permitirán realizar una toma de decisiones más adecuada y segura, para así tener un soporte dentro de las actividades del control interno, gracias a esto puedan gestionar adecuadamente.

En el capítulo II de los estatutos y su objetivo general dice: “La junta de riego es una organización comunitaria sin fines de lucro, que tienen por finalidad la prestación del servicio de riego y drenaje, bajo criterios de eficiencia económica, calidad en la prestación del servicio y equidad en la distribución del agua.”

La falta de un control interno adecuado puede dar lugar a una mayor exposición a riesgos operativos, como errores, fraudes, pérdida de datos o interrupciones en las operaciones comerciales y de servicios.

Un control interno deficiente puede dar lugar a incumplimientos normativos y regulatorios lo que puede afectar la integridad de los estados financieros y poner en riesgo la información financiera lo que a su vez puede afectar la toma de decisiones.

La importancia que tiene el agua de riego en la agricultura y el impulso de la economía del sector se da mediante la ayuda a tener una mejor producción permitiendo al cultivo crecer y hacer que los rendimientos sean los más altos al menor coste posible.

La presente investigación pretende diseñar un sistema de control interno basado en el COSO III para facilitar los controles en los procesos que se llevan a cabo dentro de la organización.

Se responderán las siguientes preguntas de investigación que guiaran el presente estudio: ¿Cuál es la situación actual del sistema de control interno de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro? Y ¿Cómo debería ser un adecuado sistema de control interno basado en COSO III para La junta de Aguas de Acequia del Cantón de Pimampiro?

## **1.2. Justificación del Tema.**

La presente investigación se origina para promover la eficiencia operativa y la seguridad de los procesos ejecutivos mediante un análisis de control interno existentes en La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro para determinar las fortalezas y debilidades de éste como base para el diseño de un sistema de control interno COSO III permite un desarrollo de operaciones.

La investigación beneficiará a la organización debido a que un sistema de control interno basado en el COSO III se llevará acabo con el objetivo de lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes le permitirá contar con un control interno efectivo para la toma de decisiones, ya que se diseña con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas.

Los resultados que se produzcan con la realización de este trabajo serán con claridad, agilidad y brindarán la confianza necesaria para la organización.

### **1.3. Objetivos del Trabajo**

#### **1.3.1. Objetivo General.**

Diseñar un sistema de control interno según el modelo COSO III para la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro, provincia de Imbabura.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos.**

- Establecer un organigrama estructural de acuerdo con las necesidades de la organización, la misma que aporte a una orientación de las actividades tanto administrativas como financieras.
- Evaluar la situación actual del control interno en la gestión de los procesos de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro – Imbabura.
- Diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III que aborde las necesidades específicas de la organización.

## **2. ESTADO DEL ARTE**

A continuación, se presentan estudios tanto en el ámbito internacional, como nacional con el objeto de estudio teórico de la presente investigación.

### **2.1. Investigaciones Nacionales.**

Entre las investigaciones nacionales, de (Marlon Roberto Noboa Vargas, 2017). Implementación De Un Control Interno Coso III de Inventario para La Empresa “XYZ”. Universidad de Guayaquil. El objetivo principal de este proyecto es la implementación de un modelo COSO en el sistema de control interno de inventarios, con el fin de optimizar los recursos disponibles y generar indicadores financieros que aseguren una mayor liquidez, solidez y rentabilidad para la empresa. Para llevar a cabo este propósito, se ha empleado una metodología que combina el enfoque exploratorio, mediante el análisis de documentos y estados financieros de la entidad, con un enfoque descriptivo que implica la participación de funcionarios y empleados a través de herramientas como encuestas, entrevistas y observaciones directas. El análisis de los resultados obtenidos revela la necesidad imperante de un modelo COSO para gestionar eficazmente la cantidad de inventario y para organizar de manera efectiva a todos los involucrados en su manejo. Se concluye que la eficiencia en la gestión de inventarios es fundamental, y que la adopción de tecnologías innovadoras facilitará los cambios necesarios.

Otro estudio, nacional de investigación de (Magali Rocío Domínguez Pancho 2022). Evaluación de control interno basado en el COSO III para centros hospitalarios Ecuador, Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador – Sede Ambato. El objetivo de este estudio y su propósito es evaluar el sistema de control interno utilizado en el Hospital Geriátrico Doctor Bolívar Arguello P. en la provincia de Chimborazo, específicamente en el área administrativa y financiera ubicada en el cantón Riobamba. Para lograr este objetivo, se ha implementado una metodología de investigación que combina enfoques cuantitativos y cualitativos. El enfoque cualitativo se materializa a través de un cuestionario diseñado para evaluar cinco componentes y diecisiete principios clave del control interno. Este cuestionario proporciona una comprensión detallada del panorama actual de los procesos en cuestión. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se refleja en la aplicación de una escala de calificación para medir el nivel de riesgo y confianza general en el sistema de control interno. Los resultados obtenidos de este análisis, basado en las respuestas recabadas del personal de la unidad administrativa y financiera, se presentarán en un informe dirigido a la máxima autoridad del hospital.

Este informe identificará las principales deficiencias encontradas, ofrecerá conclusiones derivadas del análisis realizado y proporcionará recomendaciones específicas para mejorar la gestión de la institución. El objetivo final de estas recomendaciones es optimizar el uso de los recursos públicos y garantizar la prestación de servicios de calidad a la población adulta mayor atendida por el hospital.

Desde el punto de vista de, (Córdova Vaca & Muñoz Herrería, 2022). Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador, Universidad Técnica del Norte. El objetivo de la investigación fue analizar procesos administrativos, financieros y contables, que permitieron conocer la situación actual de la organización, siendo este, el punto de partida para la investigación. La investigación fue de alcance exploratorio-descriptiva, con enfoque cualitativo y cuantitativo que, a través de instrumentos de investigación se analizó y sintetizó el objeto de estudio. La muestra fue de ocho personas tomando en cuenta el grado de responsabilidad laboral y el conocimiento sobre el control interno en los procesos empresariales, los instrumentos que se utilizaron son la ficha de observación, un cuestionario de control interno y revisión documental de variables de investigación. Como resultado se encontró que el sistema de control interno dentro de la organización es deficiente y que el riesgo empresarial es alto, debido a la inexistencia de metodologías para el desarrollo de controles en cada área, una inadecuada distribución de funciones, falta de un código de ética, reglamento interno, manual de procesos y funciones, una comunicación interna y externa carente de efectividad para la toma de decisiones.

Del mismo modo nos expresa, (Guamán Paredes, 2019). Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III para la Hostería La Andaluza Asociados, cantón Guano, provincia de Chimborazo, Ecuador, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. El objetivo de la investigación fue reducir y mitigar los riesgos empresariales, por una parte, y, por otra, ayudar a la alta dirección a tomar decisiones gerenciales acertadas para la consecución de los objetivos estratégicos. El presente trabajo de investigación fue realizado bajo el enfoque mixto (cuantitativa y cualitativa). La muestra estuvo conformada por 18 personas. Los instrumentos que se utilizaron fueron la observación vista preliminar a la Hostería, encuesta, entrevista y cuestionario de control interno, como resultado se encontró que existen deficiencias organizacionales, tales como: inexistencia de un control en las actividades administrativas, financieras y operativas, ausencia de un código de ética que guíe el comportamiento del personal, desactualizada estructura organizacional, falta de una planificación estratégica, carencia de un manual de funciones, procedimientos y reglamento interno.

Prosiguiendo en otra investigación de (Soliz Rojas, 2022). Diseño de un sistema de control interno basado en el método COSO III para TotalHome, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. El objetivo fue mitigar riesgos y lograr el mejoramiento de su gestión administrativa. Es una investigación exploratoria-descriptiva, con enfoque mixto, diseño no experimental – transversal. La muestra fue de 26 personas que conforma TotalHome. Los instrumentos son observación directa, encuesta y cuestionario. Como resultado se encontró inexistencia de un código de ética, manual de funciones, organigrama estructural actualizado, planes de capacitaciones, modelo de evaluaciones al desempeño al personal, plan de mitigación de riesgos, indicadores de gestión, políticas de compras y ventas, actividades de control generales sobre la tecnología, manual de comunicación interna y externa, y procedimientos que permitan el seguimiento a deficiencias.

En otra indagación que se vio importante mencionar de (Trujillo Calero & Hernández Pallo, 2021). Propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para mejorar la recuperación de cartera de la empresa IDMACERO Importadora de Materiales de Acero Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Quito, sector Guajaló. Universidad Central del Ecuador. Tuvo como objetivo implementar un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO III. Es una investigación exploratoria, descriptiva y de carácter explicativo. Los instrumentos que se aplicaron son encuesta, revisión de estadísticas y trabajo de campo. Como resultado se encontró falta de evaluación al trabajo del personal encargado del Proceso de recuperación de cartera de crédito, cumplimiento del proceso de Gestión de venta, evaluación al trabajo del personal encargado del registro contable de las ventas y evaluación de procesos por parte de la gerencia.

Otro estudio en el ámbito nacional es de (Chiliquina Ninasunta & Toapanta Guanoquiza, 2021). Modelo integrado de control interno COSO III como herramienta de análisis en la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada Oro Verde. Universidad Técnica de Cotopaxi. El objetivo de la investigación fue diseñar un manual de procedimientos para el control interno del área administrativa y contable de la Cooperativa “Oro Verde”. La investigación fue de campo no experimental, de carácter descriptiva, la muestra es de 50 empleados. Los instrumentos que aplicaron son revisión documental cuestionario de control interno y observación, como resultado y principal conclusión se encontró debilidades e inconsistencias con la medición del nivel de riesgo y confianza.

Desde la perspectiva de, (Yépez De La Portilla, 2018). Control interno basado en el COSO III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Es una investigación cualitativa, de campo, documental y exploratoria de diseño no experimental, de corte transversal (recolección de datos en un solo momento). La muestra estuvo conformada por seis personas del área financiera del concesionario Imbauto. Sin embargo, se analizó documentos de sustento del sistema de control interno, hallazgos y evidencias de este. Como resultados y principales conclusiones se encontró que hay un deficiente control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos, como también no se encuentra establecida una metodología de evaluación de los Procesos de Gestión del Área Financiera basada en el Sistema de Control Interno COSO III. Asimismo, no se encuentran elaborados formatos pre - establecidos para realizar evaluaciones bajo la Metodología de COSO III a los subprocesos de Gestión Financiera, con la periodicidad requerida. Finalmente, El Proceso de Gestión del Área Financiera, al ser evaluado por la metodología del COSO III presenta un grado de desarrollo primario demostrando la necesidad de aplicar nuevos y mejores controles al proceso.

Una investigación reciente realizada por (Guerra Nogales & Gómez Martínez en 2020) aborda el tema del control interno en la empresa Zulac S.A., ubicada en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador. Esta investigación, llevada a cabo en la Universidad Técnica del Norte, tuvo como objetivo principal diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III, con el propósito de implementarlo como una herramienta de gestión estructurada que aborde los riesgos y fraudes a través de estrategias estandarizadas. El diseño metodológico de esta investigación fue descriptivo-aplicado, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos. La muestra utilizada consistió en 17 personas dentro de la organización, y los instrumentos de recolección de datos incluyeron encuestas, entrevistas y fichas de observación. Los resultados obtenidos revelaron que la empresa presenta un nivel de desarrollo insuficiente en diversos aspectos. Se identificó la ausencia de evaluaciones de desempeño, la falta de un código de ética y manuales que orienten las actividades y procesos internos, la carencia de indicadores de desempeño para evaluar la ejecución de actividades, la falta de controles preventivos en la tecnología de la información, la ineficacia en la retroalimentación y comunicación tanto interna como externa para la toma de decisiones, y la falta de documentación formal y aprobada, lo que retrasa el proceso de monitoreo.

Una exploración que destaca en el ámbito local es de (Baldeón Morocho & Báez Chiluisa, 2021). Sistema de control interno para la empresa Airmax Telecom Soluciones Tecnológicas S.A ubicada en el cantón Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador. Universidad Técnica del Ecuador. El objetivo fue diseñar un sistema de control interno basado en el modelo de COSO III, con el fin de implementar y mejorar los procedimientos administrativos, contables, financieros y de control. El diseño de la investigación fue de alcance exploratorio-descriptivo, con enfoque cualitativo y cuantitativo. La muestra fue 16 personas que conforman el personal de la empresa. Los instrumentos fueron observación, entrevista, encuesta, lista de verificación y revisión documental. Como resultados se encontró que, falta de código de ética, el reglamento interno se encuentra en proceso de actualización, no cuentan con un manual de funciones, por lo que los trabajadores cumplen sus obligaciones empíricamente, más no basados en políticas plasmadas por escrito y deficiencia en los procesos de control interno.

Como lo hace notar en la indagación de, (Vilma Alexandra Chilingua Ninasunta & Nelson Miguel Toapanta Guanoquiza, 2021). Modelo Integrado De Control Interno Coso III Como Herramienta De Análisis En La Rentabilidad De La Cooperativa De Transporte De Carga Pesada Oro Verde”. Universidad Técnica de Cotopaxi. El objetivo es implementar el Sistema Integrado de Control Interno COSO III como herramienta de análisis de la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada "Oro Verde" durante el periodo 2019. Esta evaluación del control interno se llevará a cabo mediante un cuestionario basado en el modelo COSO III, con el propósito principal es establecer el nivel de riesgo y confianza en las operaciones de la cooperativa, además, se buscará determinar la situación económica y financiera de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada "Oro Verde" utilizando indicadores de rentabilidad específicos. Este análisis permitirá identificar áreas de mejora y oportunidades de crecimiento para la cooperativa con la finalidad de, elaborar un manual de funciones y procedimientos personalizado para la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada "Oro Verde", con el fin de optimizar la gestión interna y fortalecer su capacidad operativa y administrativa. La investigación se centra en la evaluación de los procesos administrativos utilizando los indicadores financieros establecidos por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).

## **4.2. Investigaciones Internacionales.**

En el ámbito internacional, tenemos el estudio de (Méndez Ruíz & González Martínez, 2021). Diagnóstico y Diseño de un Manual de Control Interno, basado en el Modelo COSO III, para la Empresa Dispóntela JAP S.A.S. Cundinamarca, Bogotá, Colombia: Universidad de Cundinamarca. El objetivo de este estudio es, investigar los aspectos de control interno y cómo se pueden utilizar como una herramienta para el cumplimiento de objetivos. Se partió de un análisis de la compañía por áreas, responsables y funciones desempeñadas por todos los vinculados para evitar tropiezos y mitigar falencias. Es una investigación descriptiva, los instrumentos de recolección de datos fueron aplicados al personal de manera virtual, de las diferentes áreas, para lograr que los datos sean lo más fiables y veraces posibles, a un total de 61 colaboradores de Dispóntela JAP SAS. Los instrumentos que utilizaron en la investigación fueron encuestas, lista de chequeo, entrevistas y observación. Como resultado se halló que la dirección no ha publicado las políticas sobre seguridad de la información de la entidad. No se cuenta con una descripción exacta de las funciones de las asistentes administrativa y contable.

A manera de conclusión se puede señalar que, todos los controles que se establezcan en la organización son de utilidad en todas las áreas, es conveniente tener en cuenta cuáles de estas acciones se acomodan más a cada área o departamento, con el fin de no incurrir en la duplicidad del trabajo y la pérdida de tiempo.

Desde el punto de vista de (Calle Oliva & Cotera Meza, 2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III y la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C Trujillo - 2018. Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO. El objetivo fue demostrar que el sistema de control interno contribuye a la mejora de la gestión económica y financiera de la empresa, protegiendo los bienes de la entidad, la fiabilidad de la información y promoviendo la eficacia. La investigación fue de diseño cuasi – experimental. Se utilizaron los indicadores financieros y el análisis horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el primer trimestre del año 2017 y 2018. En lo que respecta a la muestra, estuvo constituida por el estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa del año 2018. Como técnicas de recolección de datos se encuentran el cuestionario y análisis documental. Las encuestas fueron suministradas a los colaboradores del nivel administrativo, financiero y operativo. Como resultado se muestra deficiencias en el diseño de políticas, procesos, control del efectivo, control de inventarios, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco componentes del Informe COSO. Además, se demostró que la implementación de un sistema de control interno permite mejorar la gestión económica y financiera de la empresa.

Como expresa en la averiguación de (Millán Beltrán & Rodríguez Páez, 2021).  
Propuesta del diseño del sistema de control interno basado en la metodología del modelo COSO III, para la empresa Dilmar y Cía. Ltda. Cundinamarca, Bogotá, Colombia: Universidad de Cundinamarca. El objetivo fue medir el grado de eficiencia, eficacia y efectividad; y, mejorar la consecución de objetivos referidos al sistema de control interno. La investigación fue de tipo descriptivo debido a que se identificaron y describieron procesos, procedimientos y funciones de la empresa, así como características del sistema de control interno. La muestra fue de 33 empleados. Los instrumentos que se utilizaron son cuestionario de control interno, entrevista, técnica TASCOI y observación. Como resultado se encontró falta de un organigrama estructural, inexistencias de un manual de procedimientos, incumplimiento de funciones por parte del personal.

Como sobre señala en la exploración de (Luján Pérez & Vilela Goicochea, 2019). Sistema de control interno basado en COSO III para la mejora de la gestión de inventarios en la empresa Ingeniería Global & Empresarial S.A.C. Trujillo - 2019. Trujillo, La Libertad, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO. El objetivo fue demostrar la influencia del sistema de control interno basado en el COSO III para la mejora de la gestión de inventarios en la empresa, la investigación fue de alcance descriptivo y explicativo de enfoque cualitativo, esta muestra fue de 24 trabajadores, los instrumentos que aplicaron son cuestionario de control interno y encuesta. Como resultado y principal conclusión fue que el sistema de control interno basado en el COSO III influyó de forma positiva a la mejora de la gestión de inventarios de la empresa, existe un mejor manejo del control interno que beneficia y da soporte a todos los trabajadores de la empresa, y que han mejorado su trabajo eficazmente debido a la adecuada gestión que ha mejorado posterior al nuevo sistema incorporado.

En otra exploración de (Harold Eduardo Villarraga Fuelpas, 2018), titulado Estructura Del Sistema De Evaluación Del Control Interno Basado En El Modelo Coso III De La Empresa Open Market, El propósito de este trabajo es examinar las diversas actividades de la empresa en relación con la evaluación de su sistema de control interno. Según el estudio realizado, se ha observado la ausencia de un enfoque que cumpla con los estándares establecidos por la compañía para detectar ciertas debilidades. Es en este punto donde se inicia el desarrollo del proyecto, centrado en el diseño de una matriz de evaluación del sistema de control interno basada en el modelo COSO III. Esta matriz se concibe como una herramienta que permite a la empresa, junto con su personal, especialmente los responsables de cada área, verificar la efectividad de los controles implementados. La primera parte del trabajo consiste en evaluar la identificación de los diferentes controles llevados a cabo en la empresa. En la segunda parte, se identifican las debilidades organizativas resultantes de la falta de análisis o consideración de los factores establecidos por el modelo de evaluación del control interno COSO III. Finalmente, en la última parte, se describe el diseño de la matriz de evaluación del control interno, donde, mediante una puntuación asignada y la formulación de recomendaciones, se desarrollan los parámetros de este modelo que no se están implementando, con el objetivo de fortalecer el sistema de control interno del proceso.

La presente búsqueda realizada por (Cardona Martínez & González Buitrago, 2020) titulada "Propuesta del Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO III para la Empresa C&M Carga Expresa Colombia SAS", tuvo como objetivo principal establecer mecanismos para mejorar continuamente las operaciones, así como lograr estabilidad y crecimiento en los servicios de transporte y almacenamiento de mercancías, actividades principales de la empresa. Este estudio, llevado a cabo en la Universidad de Cundinamarca, se enmarca en un enfoque descriptivo-aplicado, con un énfasis cualitativo. La muestra utilizada fue probabilística e incluyó a todo el personal vinculado a la empresa. Los instrumentos de recolección de datos empleados fueron listas de verificación, encuestas y visitas al personal en las instalaciones, es por eso que los resultados de la investigación revelaron una serie de errores atribuidos a la negligencia y la mala interpretación de la información por parte del personal administrativo y operativo. A través del diseño de la propuesta del sistema de control interno, se ofrece una solución efectiva y eficiente para abordar los problemas asociados con la evaluación de riesgos, así como para establecer controles internos y externos que garanticen la fiabilidad de la información.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. Empresa.**

Para definir la empresa, ZAPATA Sánchez Pedro (2008) señalaba que “La empresa es todo un ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a, los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad” (p.5)

#### **2.3.1.1. Tipos de Empresa.**

**a) Pequeñas.** Son empresas con un número limitado de empleados satisfacen las necesidades de los consumidores a nivel local.

**b) Medianas.** Impulsan el crecimiento económico, promueven la competencia y ofrecen una variedad de bienes o servicios, se encuentran en el punto intermedio entre las pequeñas y grandes empresas.

**C) Grandes.** Son entidades económicas de gran tamaño con ingresos considerables conocidas como corporaciones o multinacionales, son entidades que tienen una presencia significativa dentro de la industria o mercado.

### 2.3.1.2. Clasificación de las empresas.

**Tabla 1**

*Microempresa.*

<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
Número de colaboradores	De 1 a 9 personas
Valor bruto en ventas	Igual o menor a \$ 100.000,00
Activos	Hasta \$ 100.000,00

Fuente: (Comunidad Andina, 2009)

**Tabla 2**

*PYMES*

*Pequeña.*

<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
Número de colaboradores	De 10 a 49 personas
Valor bruto en ventas anuales	\$ 100.001,00 a \$ 1.000.000,00
Activos	\$ 100.001,00 hasta \$ 750.000,00

Fuente: (Comunidad Andina, 2009)

**Tabla. 3**

*Mediana.*

<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
Número de colaboradores	De 50 a 159 personas
Valor bruto en ventas anuales	\$ 1.000.000,00 a \$ 5.000.000,00
Activos	\$ 750.001,00 hasta \$ 3.999.000,00

Fuente. (Comunidad Andina, 2009)

**Tabla. 4**

Gran empresa.

<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
Número de colaboradores	Más de 200 personas
Valor bruto en ventas anuales	\$ 1.000.000,00 a \$ 5.000.000,00
Activos	\$ 750.001,00 hasta \$ 3.999.000,00

Fuente. (Comunidad Andina, 2009)

### **2.3.1.3. Organizaciones Comunitarias.**

a) **Sociales.** Son organizaciones dedicadas a abordar problemas sociales, promover el cambio y mejorar el bienestar de la comunidad, operando de manera transparente, participativa y colaborando para mejorar la organización.

## **b) Junta de Aguas**

Las juntas de riego son organizaciones que gestionan el suministro de agua para el riego de cultivos. Estas juntas pueden administrar sistemas de canalización, distribuir equitativamente el agua entre los agricultores y coordinar acciones para la eficiente utilización del recurso hídrico.

**C) Productivas.** Estas se dirigen al ámbito local o comunitario con el propósito de promover, desarrollar y mejorar el bienestar y la calidad de vida abordando las necesidades y problemas locales.

### **2.3.1.4. Organización.**

Chiavenato (2000) define a la organización como la coordinación de diferentes actividades de contribuyentes individuales, con la finalidad de efectuar intercambios planteados con el ambiente.

## **2.3.2. Control Interno.**

### **2.3.2.1. Definición de Control Interno.**

El control interno abarca una amplia gama de actividades y procesos, como la segregación de funciones, autorizaciones adecuadas, reconciliaciones, supervisión y monitoreo continuo, dentro de las organizaciones implementan controles internos para reducir el riesgo de fraudes, errores, pérdidas y para asegurar la integridad y confiabilidad de su información financiera y operativa.

### **2.3.2.2 Objetivos del Control Interno.**

- Eficiencia Operativa
- Contabilidad de la Información Financiera
- Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.
- Segregación del Riesgo.
- Supervisión y Monitoreo Continuo.

### **2.3.2.3. Clasificación.**

#### **a) Control administrativo**

Este comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que tienen relación con la eficiencia en operaciones y políticas de la empresa y tienen una relación indirecta con los registros financieros. Incluyen análisis estadísticos, estudios, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (Molina, 2018).

#### **b) Control contable**

Los controles contables comprenden el plan de organización, los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros (Foncesa, 2018).

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionadas principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que, por lo común, solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros.

#### **2.3.2.4. Características.**

Dentro de las características más importantes de un sistema de control interno menciono las siguientes, características: personal competente, fiable y ético, asignación clara de responsabilidades, autorización debida, separación de tareas, auditorías internas y externas, documentos y registros, y controles de dispositivos electrónicos y computarizados (Charles, 2018).

#### **2.3.2.5. Evaluación del Control Interno.**

Es responsabilidad del auditor diseñar pruebas efectivas para evaluar el control interno, lo que contribuye a optimizar el rendimiento operativo, prevenir errores y mitigar riesgos, asimismo, es crucial llevar a cabo evaluaciones continuas y separadas para garantizar resultados óptimos.

#### **2.3.3. Sistema de Control Interno.**

Según Camacho Villota (2017), menciona: “El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable”.

### 2.3.3.1. Principios del Control Interno.

**Tabla 5.**

*17 Principios del Control Interno Según COSO.*

<b>PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO</b>	
<b>Entorno de control</b>	
<b>Principio 1</b>	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
<b>Principio 2</b>	Ejerce responsabilidad de supervisión.
<b>Principio 3</b>	Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.
<b>Principio 4</b>	Demuestra compromiso para la competencia.
<b>Principio 5</b>	Hace cumplir con la responsabilidad.
<b>Evaluación de riesgos.</b>	
<b>Principio 6</b>	Especifica objetivos relevantes.
<b>Principio 7</b>	Identifica y analiza los riesgos.
<b>Principio 8</b>	Evalúa el riesgo de fraude.
<b>Principio 9</b>	Identifica y analiza cambios importantes.
<b>Actividades de control.</b>	
<b>Principio 10</b>	Selecciona y desarrolla actividades de control.
<b>Principio 11</b>	Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
<b>Principio 12</b>	Se implementa a través de políticas y procedimientos.
<b>Principio 13</b>	Usa información Relevante.
<b>Sistemas de información.</b>	
<b>Principio 14</b>	Comunica internamente.
<b>Principio 15</b>	Comunica externamente.
<b>Supervisión del sistema de control - Monitoreo.</b>	
<b>Principio 16</b>	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
<b>Principio 17</b>	Evalúa y comunica deficiencias.

**Fuente:** (17 Principios de Control Interno Según COSO 2013, 2016)

### **2.3.3.2. Objetivos del Control Interno.**

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables.
- Promover la eficiencia operativa y fomentan la adherencia a las políticas de gestión preservadas.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Fomentar las prácticas de valores y libres de riesgos de corrupción.

### **2.3.4. Riesgo.**

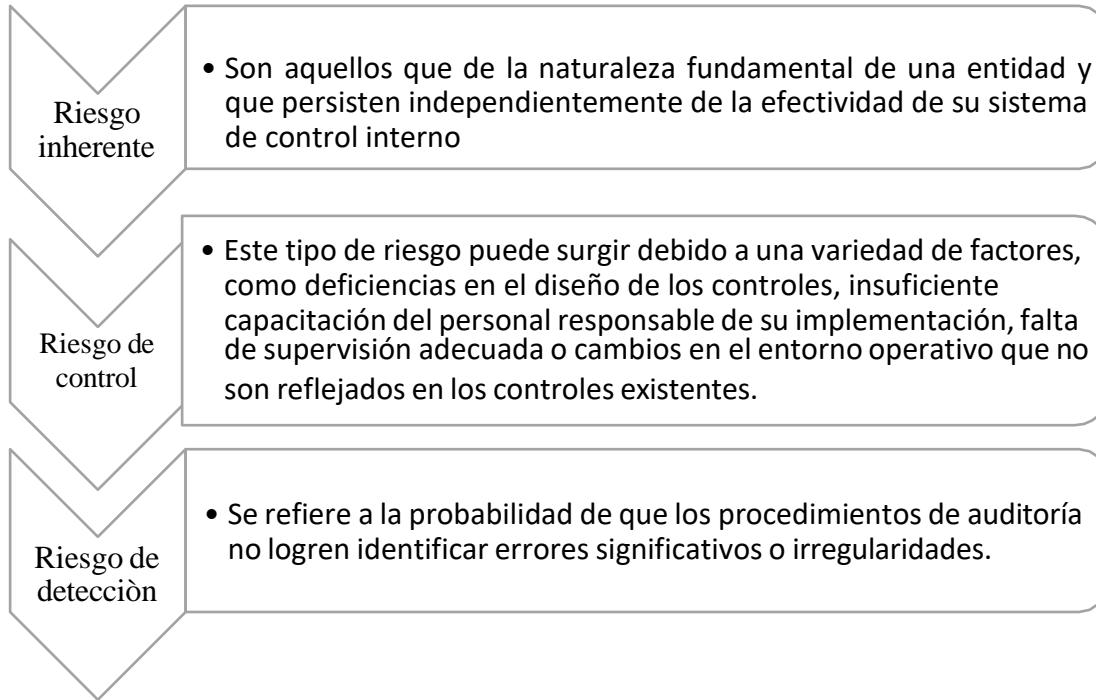
Para Patricia C (2015) el Riesgo es el impacto y la probabilidad de que una amenaza (o una serie de eventos / amenazas) puedan afectar de manera adversa la consecución de los objetivos. (pg. 3)

Según Gitman y Zutter (2012) expresan, el riesgo es la incertidumbre acerca de cómo se desempeñará una inversión, dependiendo del escenario, mientras mayor sea la incertidumbre, más riesgosa será la inversión. (pg. 290)

#### 4.3.4.1. Tipos de Riesgo.

**Figura 1.**

*Tipos de riesgos.*



**Fuente:** Grueso y Grueso (2023)

**Elaborado por:** Angélica Acero

### 2.3.4.2. Nivel de Riesgo.

**Tabla 6.**

*Clasificación de los riesgos.*

Nivel	Atención	Debilidad
Bajo	<b>COSTUMBRE</b>	<p>Es una debilidad de control interno, cuya solución puede conducir a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Mejora de la calidad</li> <li>· Eficiencia de la entidad</li> <li>· Proceso auditado</li> </ul>
Medio	<b>Específica</b>	<p>Es una debilidad de control interno, cuya solución puede conducir a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Incumplimiento aislados o no significativos de procedimientos, políticas o estrategia de la unidad.</li> <li>· Daño de imagen, no significativo.</li> <li>· Impacto regulatorio adverso como amonestaciones, sanciones o multas no significativas.</li> <li>· Impactos económicos no significativos.</li> </ul>
Alto	<b>Rápida</b>	<p>Es una debilidad que indica que hay un problema serio, significativo de control interno que si no es mitigado puede, con alta probabilidad, conducir a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Incumplimientos serios de la política, la estrategia o valores de la unidad.</li> <li>· Publicidad negativa</li> <li>· Pérdidas de licencias o multas significativas</li> <li>· Impactos económicos significativos</li> </ul>
Crítico	<b>Inmediata</b>	<p>Es una debilidad que indica que hay un problema grave de control interno, que si no es mitigado puede, con alta probabilidad, conducir a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Incumplimiento grave de la estrategia, políticas y valores de la unidad.</li> <li>· Daño reputacional grave como publicidad negativa.</li> <li>· Impacto regulatorio grave como pérdidas de licencias o multas materiales en su cuantía.</li> <li>· Impactos económicos críticos.</li> </ul>

**Fuente:** De Albertsalvadorlafuente (2017)

#### **2.3.4.3. Evaluación del Riesgo.**

Es un proceso sistemático y continuo que ayuda a las organizaciones a identificar, analizar, evaluar y gestionar los riesgos que podrían afectar su capacidad para lograr sus objetivos.

Según González Martínez (2022) menciona: “Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados” (pg. 16).

#### **2.3.5. COSO.**

Según Gonzales Martínez (2022) menciona: COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. (pg. 4)

##### **2.3.5.1. Informe del COSO.**

El informe COSO constituye un documento esencial para la implementación de un sistema de control interno. Contiene directrices fundamentales que orientan a la empresa en la toma de decisiones acertadas y eficientes.

### 2.3.5.2. Evolución del COSO.

**Figura 2.**

*Evolución del COSO de 1992 a 2013.*

	COSO I 1992	COSO II 2004	COSO III 2013
HISTORIA	En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”	En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.	Se publica el modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.
ESTRUCTURA	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ambiente de Control</li> <li>2. Evaluación de Riesgos</li> <li>3. Actividades de Control</li> <li>4. Información y Comunicación</li> <li>5. Supervisión</li> </ol>	<p>Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.</p> <p>Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.</p> <p>Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.</p> <p>Evaluación de Riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.</p> <p>Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.</p> <p>Actividades de control: Políticas y procedimientos que aseguran que se llevan a cabo acciones contra los riesgos.</p> <p>Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo, para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.</p> <p>Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.</p>	<p>Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos</p> <p>Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos</p> <p>Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación</p>

**Fuente:** AEC - COSO, s. f. (2019)

**Elaborado por:** Angélica Acero.

### **2.3.6. COSO III.**

El modelo de control interno COSO III está compuesto por los cinco componentes establecidos en el marco anterior, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente.

- Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- Mejora la comunicación en la organización
- Mejora el control interno de la organización.

#### **2.3.6.1. Componentes.**

Para Gonzáles Martínez (2022), menciona que: “Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos” (p. 15)

### 2.3.6.2. Elementos del Control Interno.

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y Comunicación.
- Monitoreo.

**Figura 3.**

*COSO III*



**Fuente:** Gonzáles Martínez (2022)

#### **2.4. MARGO LEGAL.**

El presente proyecto de investigación se enmarca dentro de la normativa legal que regula tanto las obligaciones tributarias como las funciones y atribuciones de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro, conforme a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y el Reglamento de la Ley de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento del Agua, Decreto Ejecutivo 650. En primer lugar, es relevante mencionar que las obligaciones tributarias de la Junta de Aguas se encuentran regidas por la Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000536 del 28 de diciembre del 2016, la cual establece las directrices fiscales aplicables a diversas entidades, incluyendo las excepciones a dichas obligaciones, como se especifica en el artículo 8 de dicho documento. Asimismo, se considera la reforma realizada por la resolución NAC-DGERCGC16-00000343, de fecha 8 de agosto de 2019, la cual incorpora a las juntas de aguas dentro de las excepciones tributarias. Por otro lado, en cuanto a las funciones y atribuciones de la Junta de Aguas, se hace referencia al Reglamento de la Ley de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento del Agua, Decreto Ejecutivo 650.

En el Capítulo segundo de dicho reglamento, denominado "Junta de Riego", se detallan las disposiciones aplicables a estas entidades, específicamente en los artículos del 48 al 51. Estos artículos abordan aspectos como la definición de las juntas de agua, sus funciones, atribuciones y demás disposiciones relacionadas con su operatividad y gestión en el contexto de la administración de los recursos hídricos.

### **3. METODOLOGÍA.**

#### **3.1 Tipo de Investigación.**

El presente proyecto se enmarca en el tipo de investigación aplicada, ya que tiene como objetivo principal desarrollar una solución práctica para abordar un problema concreto en un contexto específico. En este caso, se trata del diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para la junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro de la Provincia de Imbabura, con la finalidad de mejorar varios procesos y solventar un problema real identificado en la gestión de la entidad.

### 3.2. Matriz de Operacionalización de Variables.

**Figura 4.**

*Matriz de operacionalización de variables.*

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	TÉCNICAS	FUENTES DE INFORMACIÓN
Establecer un organigrama estructural de acuerdo con las necesidades de la organización, la misma que aporte a una orientación de las actividades tanto administrativas como financieras.	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL	LINEAS DE MANDO, Jerarquías. Toma de decisiones.	Entrevista	DIRECTORIO: Presidente, Vicepresidente., Secretario, Tesorero.
Evaluar la situación actual del control interno en la gestión de los procesos de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro - Imbabura.	GESTION DE PROCESOS	Innovación, políticas, monitoreo, flujos de trabajo, manuales y evidencias, sistematización.	Entrevistas	DIRECTORIO: Presidente, Vicepresidente. Secretario, Tesorero.
Diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO III que aborde las necesidades específicas de la organización.	CONTROL INTERNO	Ambiente de control, Información y Comunicación, Monitoreo, Evaluación del riesgo, Actividades de control.	Encuestas.	Vocales.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

### 3.3. Población.

En esta investigación la población está conformada por el Directivo los cuales se dividen en dos partes fundamentales para este estudio los cuales son;

Directivos principales y miembros vocales.

La población está conformada por: Directivos 4, vocales 22, se considerará el rango de jerarquía para el estudio de esta.

#### Tabla 7.

*Población y Muestra.*

<b>Colaboradores</b>	<b>Número</b>
Presidente	1
Vicepresidente	1
Secretaria	1
Tesorero	1
Vocales	22
Total	26

**Fuente:** (estatutos, CAPITULO III directorio de la junta de aguas de la acequia del pueblo de Pimampiro, 2017)

### **3.4. Técnicas.**

**a) Encuesta.** La aplicación del cuestionario se llevará mediante esta técnica, se recabará información de como llevan a cabo sus obligaciones y aplicación de sus funciones de los miembros vocales dentro de la organización.

**b) Entrevista.** La aplicación del cuestionario a los miembros del directorio se llevará acabo con la finalidad de conocer cómo se tratan los procesos tanto administrativos, legales y contables.

### **3.5. Instrumentos.**

En la presente investigación utiliza un cuestionario tanto para el directorio como para miembros vocales.

### **3.6. Procedimiento de la Investigación.**

El proceso de investigación se llevó a cabo comenzando con un contacto inicial con la Secretaría de la Junta de Aguas. Durante esta etapa, se realizó una visita inicial a las oficinas de la Junta para establecer comunicación y coordinar la solicitud de información necesaria. Se entregó un oficio dirigido al presidente de la junta solicitando datos sobre los miembros del directorio y los vocales.

Posteriormente, se programaron reuniones individuales con cada uno de los miembros del directorio, incluyendo al presidente, vicepresidente, secretario y tesorero. Durante estas reuniones, se obtuvo información detallada sobre las funciones y responsabilidades de cada miembro dentro de la junta.

Luego, se procedió a realizar reuniones con los 22 miembros vocales de la junta. En algunos casos, fue necesario realizar visitas domiciliarias para recopilar la información necesaria, mientras que otros miembros fueron contactados y entrevistados en las oficinas de la Junta de Aguas.

La toma de datos de campo se realizó utilizando formularios impresos con preguntas predefinidas para cada vocal. Se leyeron las preguntas y se registraron las respuestas marcando las opciones correspondientes en los formularios. Una vez completada la recopilación de datos, se procedió a tabular la información obtenida y agrupar las respuestas por cada elemento del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

Se llevó a cabo un análisis detallado de los datos recopilados, incluyendo la elaboración de gráficos para visualizar y comprender mejor los resultados. Se destacaron las áreas de fortaleza y las oportunidades de mejora identificadas en cada elemento del COSO.

Finalmente, se preparó un informe final que incluyó los datos recopilados, los análisis realizados y las conclusiones obtenidas. Este informe se presentó a la junta de aguas para su revisión y consideración de posibles acciones correctivas o mejoras.

### **3.6.1. Extracto de las entrevistas dirigidas al Directorio de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro.**

#### **1. ¿Desde cuándo está funcionando la Junta de Agua de Riego?**

La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura ha estado operando desde su fundación en 1928. Nuestro compromiso con la gestión sostenible del agua y el servicio a nuestra comunidad ha sido constante desde entonces.

#### **2. ¿Está debidamente legalizado la Junta de Agua de Riego?**

Sí, la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura está debidamente legalizada. Nos aseguramos de cumplir con todos los requisitos legales y reglamentarios para operar de manera adecuada y brindar un servicio confiable y transparente a nuestra comunidad. Estamos comprometidos con el cumplimiento de la normativa vigente y trabajamos en estrecha colaboración con las autoridades pertinentes para garantizar nuestro cumplimiento continuo.

### **3. ¿Cuántos socios tiene la asociación?**

La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura actualmente cuenta con 600 usuarios que se benefician de nuestros servicios. Nuestra organización está comprometida en proporcionar un suministro de agua confiable y de calidad a todos nuestros usuarios, y trabajamos constantemente para satisfacer las necesidades de nuestra comunidad de manera eficiente y efectiva.

### **4. ¿Cuál es el número de integrantes del directorio?**

Está conformado por 4 miembros principales y 22 vocales. Estos miembros son elegidos democráticamente por la comunidad y trabajan en conjunto para tomar decisiones que beneficien a todos nuestros usuarios y garanticen una gestión eficaz y transparente de nuestros recursos hídricos.

### **5. ¿Cuál es la misión y visión de la asociación?**

MISIÓN. - Brindar a nuestros usuarios servicios eficientes de riego, tecnificación, tecnologías nuevas, transferencia de conocimientos y mejoramiento continuo del aprovechamiento del recurso hídrico en términos de sostenibilidad y cuidado del medio ambiente.

VISIÓN. - Ser una organización con capacidad autosuficiente para administrar operar y mantener el sistema de riego y gestionar las mejoras que sean necesarias para cumplir con los objetivos mediáticos y a largo plazo.

**6. ¿La asociación ha desarrollado un código de ética?**

NO, debido a que no hemos visto necesario.

**7. ¿Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad?**

SI, por que no habido problemas en trabajos que se deban reportar los distintos niveles jerárquicos.

**8. ¿Se realizan capacitaciones al personal operario y con qué frecuencia?**

No, frecuentemente sino esporádicamente donde se abordan temas relacionados con la operación segura y eficiente de nuestras instalaciones, el mantenimiento de equipos, como son las motos guadañas etc., la gestión del agua y otros temas relevantes.

**9. ¿Existe una planificación estratégica?**

NO, debido a que no se lo encontró necesario.

**10. ¿Existen controles internos documentados y estos son supervisados con el fin de evaluar su efectividad?**

No, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, no tiene documentación de estos controles, debido a que no se vio necesario y no sea designado a alguien que tenga esta responsabilidad.

**11. ¿Cuentan con un flujograma del proceso administrativo que les permita identificar y mitigar los riesgos?**

Lamentablemente, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, actualmente no contamos con un flujograma.

Reconocemos la importancia de esta herramienta y estamos trabajando activamente para desarrollarlo en este año.

**12. ¿Qué áreas de la organización considera usted que requieren de un mayor control y por qué?**

En la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, reconocemos que existen áreas que podrían beneficiarse de un mayor control y supervisión. En particular, creemos que la gestión financiera y administrativa necesita una atención más rigurosa. Actualmente, la falta de un sistema formal de control interno en estas áreas podría llevar a una mayor susceptibilidad a errores, fraudes o malversaciones

**13. ¿Los trabajadores cuentan con afiliación al IESS?**

Sí, todos los trabajadores de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura cuentan con afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Es una prioridad para nosotros garantizar la protección y el bienestar de nuestro equipo, por lo que nos aseguramos de cumplir con todas las obligaciones legales en cuanto a seguridad social y beneficios para nuestros empleados. La afiliación al IESS proporciona a nuestros trabajadores acceso a servicios de salud, prestaciones por enfermedad, maternidad, jubilación y otros beneficios que contribuyen a su seguridad y estabilidad laboral.

**14. ¿Qué modalidad de contrato se aplica al personal?**

En la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, aplicamos modalidades de contrato que se ajustan a las regulaciones laborales vigentes en Ecuador. Nuestro objetivo es asegurarnos de que el personal cuente con condiciones laborales justas y adecuadas. Utilizamos principalmente contratos a término fijo para aquellos empleados que forman parte de nuestro equipo permanente. Estamos comprometidos a cumplir con todas las disposiciones legales relacionadas con la contratación de personal y a proporcionar un ambiente laboral seguro y estable para nuestro equipo.

**15. ¿Considera importante que la organización cuente con un sistema de control interno para un adecuado manejo?**

Sí, considero fundamental que la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura cuente con un sistema de control interno robusto para garantizar un adecuado manejo de nuestros recursos y operaciones. Un sistema de control interno efectivo nos ayuda a identificar y mitigar riesgos, prevenir fraudes y malversaciones, asegurar el cumplimiento de las regulaciones y políticas internas, y mejorar la eficiencia y la transparencia en nuestras actividades.

**16. ¿Existen procesos dentro de la junta de aguas, ¿cuáles son los procesos dentro de la junta?**

Sí, dentro de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, existen diversos procesos de mantenimiento de agua y recursos económicos.

**17. ¿Cuentan con un organigrama estructural que permita conocer la jerarquía o líneas de mando?**

No, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura cada miembro del directorio sabe cuáles son sus funciones.

**18. ¿Tiene un sistema de registro de transacciones?**

NO cuenta con eso, estamos trabajando para futuramente implementar cosas nuevas para mejoramiento de la junta.

**19. ¿Realiza informes económicos, si o no, con qué frecuencia?**

Sí, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, realizamos informes económicos de manera regular para monitorear y evaluar nuestra situación financiera. Estos informes nos brindan una visión detallada de nuestros ingresos, gastos, e inversiones.

**20. ¿Existe control del uso del agua, y su respectivo pago por su uso?**

Sí, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, tenemos un estricto control del uso del agua y un sistema de pago por su uso. Implementamos medidas para supervisar y regular el uso responsable del agua por parte de nuestros usuarios, garantizando que se utilice de manera equitativa y sostenible.

**21. ¿Existe la obligatoriedad de informar a los entes de control?**

Sí, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, existe la obligación de informar a los entes de control pertinentes como el Ministerio del Ambiente, Agua Transición Ecológica Prefectura de Imbabura y con el Municipio de Pimampiro.

**22. ¿Existen formatos para justificar los ingresos y desembolsos?**

Sí, en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, contamos con formatos establecidos para justificar tanto los ingresos como los desembolsos financieros. Estos formatos nos permiten mantener un registro detallado y transparente de todas nuestras transacciones financieras

**23. ¿Existe algún encargado de supervisar el cumplimiento de los estatutos?**

No tenemos una persona en específico que se encargue de eso, pero todos los miembros del directorio estamos cumpliendo con lo necesario y nuestras obligaciones.

**24. ¿Se han establecido canales de comunicación tanto físicos como electrónicos entre todos los miembros?**

Si, por medio de correos electrónicos, así como también por medio de WhatsApp, cuenta de Facebook, vía perifoneo del cantón donde se da a conocer a los usuarios lo importante como reuniones o juntas de emergencia.

**25. ¿Posee activos a nombre de la junta? y ¿Cuáles son?**

Sí, la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura posee activos importantes para el mantenimiento de la acequia que son propiedad de la organización, tales como herramientas agrícolas, equipos de fumigación, Infraestructura de captación y distribución de agua, como canales, tuberías, compuertas y sistemas de bombeo.

Terrenos sector el tejlar 11 hectáreas, cuenta bancaria de ahorros muebles y equipos de cómputo que están dentro de la junta, equipos y maquinaria utilizados en la operación y mantenimiento de nuestras instalaciones, como bombas, medidores y herramientas.

**26. ¿Posee pasivos a nombre de la junta? y ¿Cuáles son?**

Sí, como presidente de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, debo informar que nuestra organización tiene pasivos con nuestros empleados, pero se pagan de acuerdo con lo previsto en las leyes.

**27. ¿Tiene usted conocimiento de la ley del régimen tributario?**

Sí, conozco que debemos como junta declarar impuesto a la renta anual, el anexo de relación de dependencia. estoy familiarizado con la ley del régimen tributario en Ecuador.

**28. ¿Conoce usted si está al día en obligaciones tributarias y laborales?**

Sí, como presidente de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, puedo confirmar que estamos al día en todas nuestras obligaciones tributarias y laborales. Nos aseguramos de cumplir puntualmente con el pago de impuestos y contribuciones, así como con todas las obligaciones legales relacionadas con el empleo, incluyendo salarios, prestaciones y seguridad sociales para nuestros empleados.

**29. ¿Hay alguna otra preocupación o tema importante que el directorio desee abordar en relación con la gestión de la acequia?**

Como presidente de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura, una preocupación adicional que el directorio considera importante abordar en relación con la gestión de la acequia es la necesidad de implementar medidas de conservación y uso eficiente del agua. Dado el creciente impacto del cambio climático y la variabilidad en los patrones de precipitación, es crucial que trabajemos en conjunto para promover prácticas sostenibles de uso del agua y proteger nuestros recursos hídricos para las generaciones futuras.

**3.6.2. Extracto de la encuesta dirigida a Vocales Principales de La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón de Pimampiro.**

**Tabla 8.**

*Tabulación de preguntas*

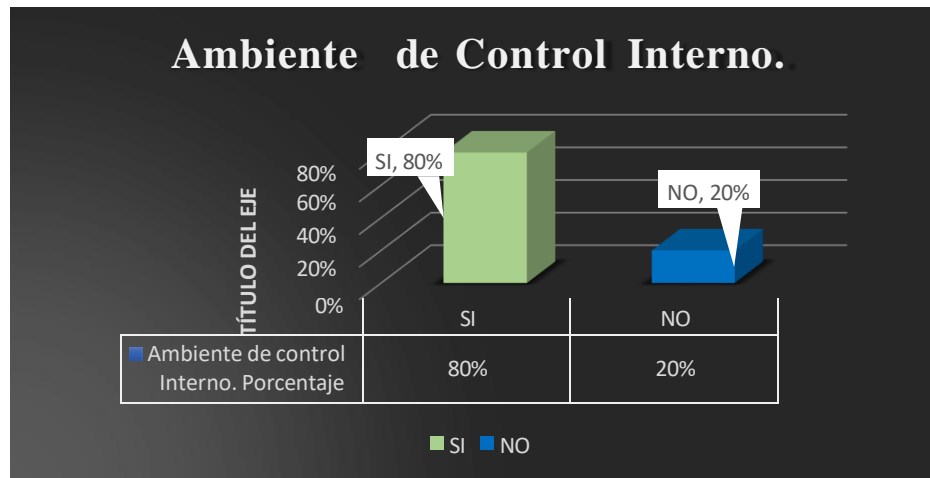
<b>Ambiente de control Interno.</b>			
	Categoría	Frecuencia	Porcentaje
	SI	17	80%
	NO	5	20%
	<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Figura 5.**

*Ambiente de Control Interno.*



**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Análisis:**

En primer lugar, los resultados muestran una tendencia positiva en cuanto a la existencia de documentos y estructuras organizativas. La mayoría de los encuestados indicaron que la Junta de Aguas cuenta con un organigrama actualizado, un manual de funciones y un reglamento. Estos hallazgos sugieren que la organización posee bases sólidas en términos de estructura y normativa interna, lo que podría contribuir a una mejor claridad y eficiencia en las operaciones cotidianas.

Además, en relación con las prácticas de gobernanza y toma de decisiones, la mayoría de los vocales afirmaron que las reuniones del directorio se llevan a cabo conforme a lo establecido en el reglamento. Sin embargo, es importante señalar que un porcentaje significativo de vocales indicaron lo contrario, lo que sugiere la necesidad de revisar y posiblemente mejorar los procesos de reunión y toma de decisiones para garantizar una mayor adherencia a los procedimientos establecidos.

En cuanto a la comunicación y transparencia en la gestión, los resultados indican que la mayoría de los vocales están al tanto de la existencia de políticas que regulan el funcionamiento de la acequia. Sin embargo, los encuestados afirmaron que las decisiones legales y administrativas se toman en conjunto con todos los socios.

Esto resalta la importancia de fortalecer los canales de comunicación y participación dentro de la Junta de Aguas para garantizar una mayor transparencia y representatividad en la toma de decisiones.

En resumen, si bien los resultados reflejan aspectos positivos en términos de estructura organizativa y conocimiento de políticas internas, también señalan áreas de mejora en la implementación de procesos de toma de decisiones y comunicación. Estos hallazgos proporcionan una base sólida para la identificación de áreas de intervención y la formulación de estrategias para fortalecer el control interno y la gobernanza en la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro.

**Tabla 9.**

*Tabulación de preguntas.*

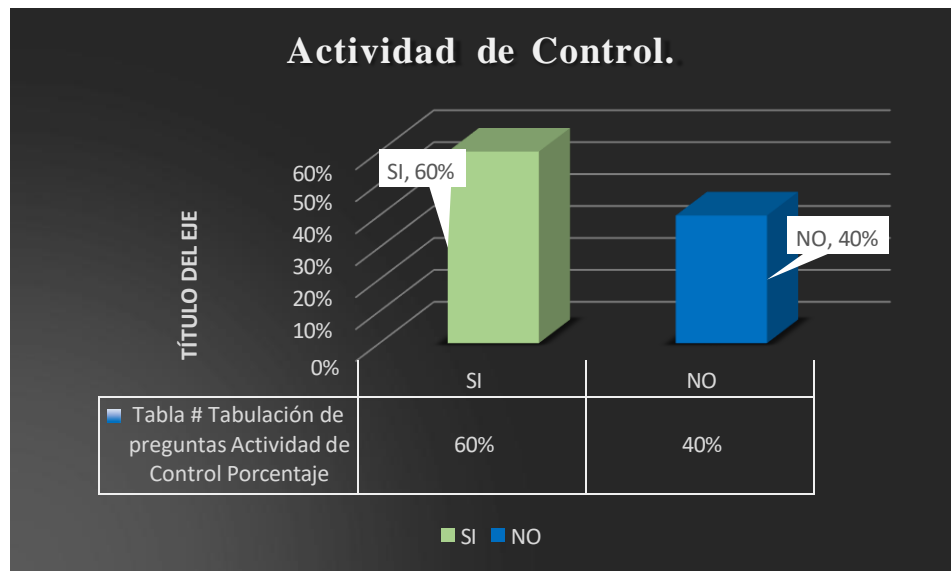
<b>Actividad de Control</b>		
Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	60%
NO	9	40%
TOTAL	22	100%

**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Figura 6.**

*Actividad de Control.*



**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

## **Análisis.**

Como punto principal, los resultados muestran una disposición significativa hacia la capacitación en control interno, indicando que se ha realizado algún tipo de capacitación para un buen manejo del control interno. Esta cifra sugiere un interés por parte de la organización en fortalecer las competencias y habilidades de sus miembros en materia de control interno, lo que puede contribuir a una gestión más efectiva y transparente de los recursos.

En cuanto a la asignación de comisiones para disposiciones de riego por sectores, los encuestados afirmaron que esta práctica se lleva a cabo en la Junta de Riego. Esta estrategia permite una distribución más eficiente del agua de riego, asegurando que se satisfagan las necesidades de los agricultores en diferentes áreas geográficas.

Por otro lado, los resultados también revelan áreas de oportunidad. Por ejemplo, aunque el 60% de los encuestados indicaron la existencia de un cronograma de horarios de agua de riego, el 40% respondieron negativamente. Esto sugiere que la comunicación sobre los horarios de riego podría mejorar, lo que podría evitar conflictos y garantizar una distribución equitativa del recurso.

Además, mientras que el 60% de los encuestados afirmaron que existe un presupuesto para el mantenimiento y limpieza del canal, el 40% respondieron lo contrario. Esta discrepancia señala la necesidad de una gestión más transparente y efectiva de los recursos financieros destinados al mantenimiento de la infraestructura hídrica.

En resumen, si bien los resultados muestran una disposición hacia la capacitación en control interno y prácticas positivas en la asignación de comisiones para disposiciones de riego por sectores, también resaltan áreas de mejora en la comunicación sobre los horarios de riego y la gestión de recursos financieros para el mantenimiento del canal. Estos hallazgos proporcionan una base sólida para la identificación de áreas de intervención y la formulación de estrategias para fortalecer la actividad de control dentro de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro.

**Tabla 10.**

Tabulación de preguntas.

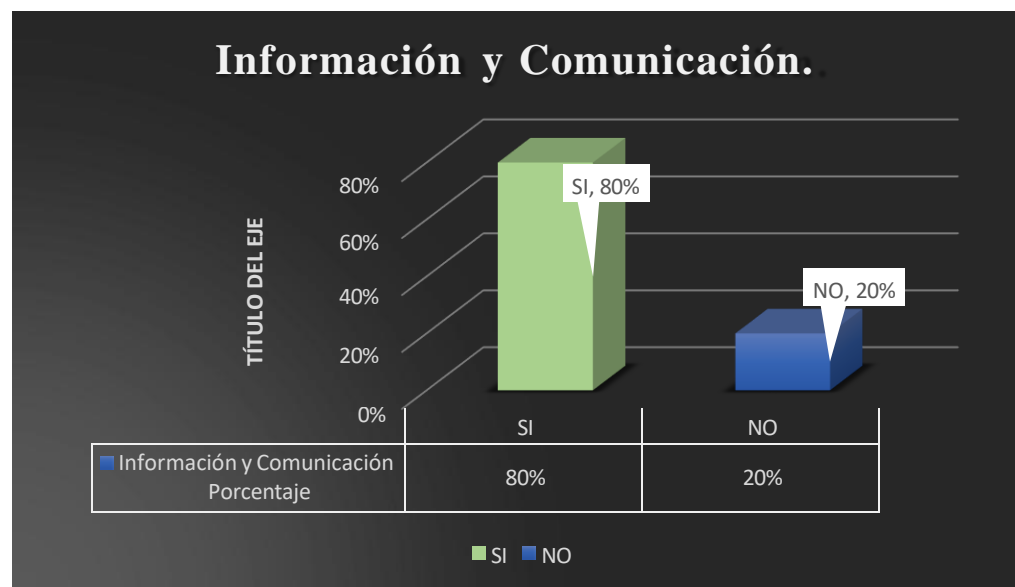
<b>Información y Comunicación.</b>		
Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	80%
NO	5	20%
TOTAL	22	100%

**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Figura 7.**

*Información y Comunicación.*



**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

### **Análisis.**

La presencia de procedimientos establecidos para atender las quejas de los usuarios, así como la divulgación regular de informes de gestión del directorio, el presidente de la junta, los vocales, la tesorería y el aguatero, demuestran un compromiso con la transparencia en la toma de decisiones y el manejo de recursos. Además, el hecho de informar al Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica sobre el presupuesto anual preparado por la junta indica una voluntad de mantener una comunicación abierta con las autoridades pertinentes.

La existencia de actas debidamente firmadas tanto de las reuniones del directorio como de las asambleas de la junta refleja una práctica sólida en la documentación y registro de las decisiones tomadas. Asimismo, la presencia de un archivo de comunicación de oficios enviados y recibidos, así como la designación de un custodio para la documentación generada por la junta, señalan un enfoque disciplinado en la gestión documental.

Sin embargo, las áreas de mejora identificadas también merecen atención. La falta de divulgación de las variaciones presupuestarias a los usuarios y la aparente falta de socialización de las responsabilidades entre el directorio, los vocales y los usuarios son aspectos que podrían debilitar la confianza y la participación de la comunidad en la gestión del agua.

En conclusión, si bien los resultados indican una base sólida en términos de transparencia y rendición de cuentas en la junta de aguas, es importante abordar las áreas de mejora identificadas para fortalecer aún más la gobernanza y la confianza en la organización. Esto podría implicar medidas para mejorar la comunicación sobre el presupuesto y fortalecer la participación y comprensión de las responsabilidades por parte de todos los involucrados.

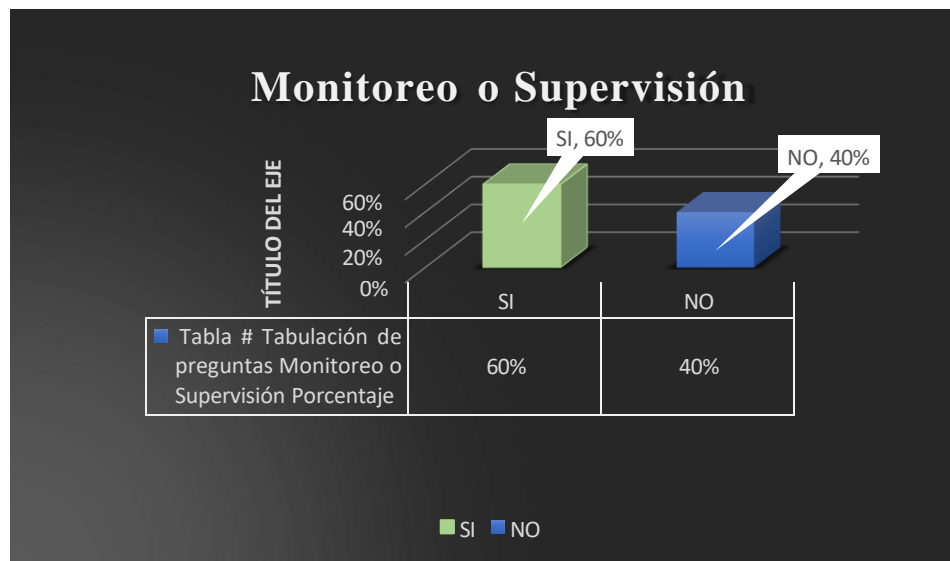
**Tabla 11.**  
 Tabulación de preguntas.

<b>Monitoreo o Supervisión.</b>		
Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	60%
NO	9	40%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Figura 8.**  
 Monitoreo o Supervisión.



**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

## **Análisis.**

Es alentador ver que la mayoría de los miembros informan a los usuarios sobre las decisiones tomadas por el directorio, lo que sugiere un compromiso con la transparencia en la toma de decisiones. Sin embargo, las respuestas negativas en áreas como el control del cronograma de riego y la definición de formatos para procesos de cobro y control de pagos indican posibles deficiencias en la gestión operativa y financiera.

La falta de contratación de auditoría financiera también es preocupante, ya que puede indicar una falta de mecanismos de control interno para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros. Esto podría aumentar el riesgo de irregularidades o malversación de fondos.

En cuanto al cumplimiento de regulaciones ambientales y mantenimiento de la infraestructura de la acequia, las respuestas variadas reflejan una posible falta de enfoque o claridad en estas áreas críticas para la sostenibilidad operativa y ambiental de la junta.

La falta de conocimiento sobre los deberes y atribuciones de la Asamblea General, así como los derechos y obligaciones de la junta de aguas, subraya la necesidad de una mayor capacitación y clarificación de roles entre los miembros.

Podemos resaltar que, mientras que hay áreas donde la junta muestra prácticas sólidas, las respuestas negativas resaltan la importancia de abordar deficiencias en la gestión operativa, financiera y de cumplimiento. Es esencial implementar medidas para mejorar la transparencia, fortalecer los controles internos, garantizar el cumplimiento de regulaciones ambientales y clarificar los roles y responsabilidades dentro de la junta. Esto contribuirá a una gestión más eficiente y efectiva de los recursos hídricos y a una mayor confianza y participación de la comunidad en la gestión del agua.

**Tabla 12.**  
 Tabulación de preguntas.

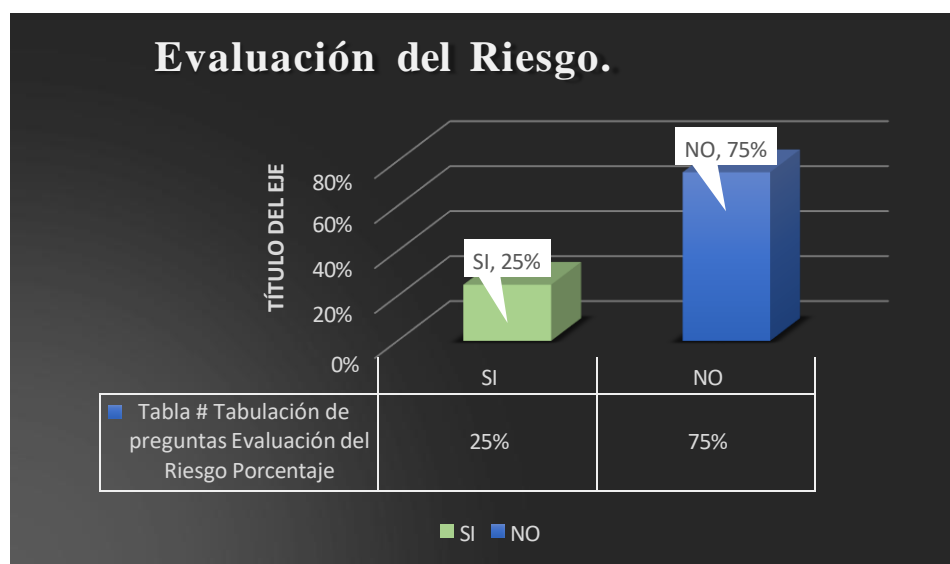
<b>Evaluación del Riesgo.</b>		
Categoría	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	25%
NO	16	75%
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

**Figura 9.**

*Evaluación del Riesgo.*



**Fuente:** Encuesta.

**Elaborado por:** Angelica Acero.

## **Análisis.**

Una de las principales preocupaciones es la falta de conocimiento necesario por parte de algunos miembros del directorio para cumplir con sus obligaciones. Esto sugiere una brecha en la capacitación y competencia dentro del órgano de gobierno, lo que podría afectar la toma de decisiones informadas y la dirección estratégica de la junta.

Además, la ausencia de un personal contable debidamente capacitado representa un riesgo significativo para la gestión financiera.

La falta de habilidades y conocimientos en esta área puede llevar a errores en el manejo de los recursos financieros y aumentar la probabilidad de irregularidades o malversación de fondos.

La falta de un plan claro y regular para el mantenimiento y limpieza del canal de riego es otro punto débil importante. Esto puede resultar en una infraestructura deficiente y una eficiencia operativa reducida, lo que a su vez podría aumentar el riesgo de inundaciones, obstrucciones y otros problemas operativos.

También por mencionar la carencia de un plan para manejar catástrofes y hacer frente a perjuicios ocasionados a terceros también representa una vulnerabilidad significativa. Sin un enfoque estructurado y proactivo para abordar eventos catastróficos como lluvias excesivas o rupturas de tuberías.


La junta puede verse desprevenida y carecer de la capacidad para responder de manera efectiva y proteger a la comunidad, estas deficiencias podrían comprometer la eficacia operativa, la integridad financiera y la capacidad de respuesta en caso de emergencias, destacando la necesidad urgente de abordar estas preocupaciones para garantizar una gestión sostenible y efectiva del recurso hídrico.

### **3.6.3. Hallazgos.**

Los hallazgos son sucesos que fueron encontrados durante el proceso de auditoría, con la evidencia suficiente y competente para que en función de aquello se definan acciones correctivas y de mejora.

**Tabla 13.**

*Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 1*

<p><b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA.</b></p>	
<p><b>TÍTULO: FALTA DE CONOCIMIENTO CONTABLE BÁSICO POR PARTE DE ALGUNOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO.</b></p>	
<p><b>Condición:</b> Debido a los resultados encontrados en las encuestas realizadas se ha evidenciado que los miembros del directorio carecen del conocimiento necesario sobre ciertos aspectos clave relacionados con la asociación.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Principio 3 COSO III: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad. Es necesario asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos para así preservar la integridad de la asociación y prevenir la corrupción de esta.</p>	
<p><b>Causa:</b> Dentro de la Junta se puede evidenciar la falta de interés, por parte de algunos miembros con respecto a que aceptan el cargo sin el conocimiento de lo que implica y las responsabilidades.</p>	
<p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Puede afectar en la toma de decisiones poco informadas que pueden llevar a resultados financieros negativos.</li> <li>- Pérdida de confianza por parte de miembros de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro.</li> <li>- Limitación de crecimiento y la innovación debido a la falta de una dirección sólida y bien informada.</li> </ul>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> La falta de conocimiento necesario por parte de algunos miembros del directorio representa un riesgo significativo para la empresa, ya que puede afectar negativamente su desempeño financiero, su reputación y su capacidad para innovar y crecer de manera sostenible.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Angélica Acero</p>	

**Fuente:** Encuestas.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 14.**

*Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 2.*



<b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA</b>	
<b>TÍTULO: FALTA DE UN PLAN CLARO Y REGULAR PARA EL MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA DEL CANAL DE RIEGO</b>	
<p><b>Condición:</b> Los resultados de las encuestas realizadas han puesto de manifiesto que, la ausencia de un plan estructurado para el mantenimiento y limpieza del canal de riego dificulta la gestión eficiente de los recursos hídricos y la prevención de problemas como obstrucciones, fugas y deterioro estructural.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Principio 5: COSO III. Hace cumplir con la responsabilidad. Tiene la necesidad de que la asociación establezca procedimientos claros para asegurar que los usuarios dentro de la misma sean responsables de sus acciones y que cumplan con las políticas, regulaciones y estándares establecidos.</p>	
<p><b>Causa:</b> Ausencia de una supervisión adecuada para garantizar el cumplimiento de las tareas de mantenimiento y limpieza, así como también la carencia de un plan estratégico a largo plazo que incluya actividades regulares de mantenimiento preventivo, y una limitada conciencia sobre su importancia por parte de los usuarios.</p>	
<p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Incremento de obstrucciones en el canal de riego reduciendo la eficiencia en la distribución del agua.</li> <li>- Disminución de la disponibilidad de agua para la agricultura y otros usos afectando la productividad y el sustento de los agricultores.</li> <li>- Posibilidad de daños ambientales y sociales debido a inundaciones o escasez de agua causadas por un mantenimiento inadecuado.</li> </ul>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> La falta de conocimiento necesario por parte de algunos miembros del directorio representa un riesgo significativo para la empresa, ya que puede afectar negativamente su desempeño financiero, su reputación por daños a terceros y su capacidad para innovar y crecer de manera sostenible,</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Angélica Acero</p>	

**Fuente:** Encuestas.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 15.**

*Ficha de hallazgos evaluación de riesgos 3.*



**JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA.**

**TÍTULO: CARENCIA DE UN PLAN PARA MANEJAR CATÁSTROFES Y HACER FRENTE A PERJUICIOS**

**OCASIONADOS A TERCEROS.**

**Condición:** La ausencia de un plan de contingencia adecuado para enfrentar desastres naturales y los daños resultantes a terceros dificulta la capacidad de la junta de aguas para responder de manera efectiva y mitigar los impactos negativos en la comunidad y el entorno.

**Criterio:** Principio 12: COSO III. Se implementa a través de políticas y procedimientos

**Causa:** Ausencia de capacitación y entrenamiento adecuados para el personal de la junta de aguas en materia de gestión de riesgos y respuesta a desastres.

Carencia de coordinación con otras entidades gubernamentales y organizaciones de la comunidad para desarrollar un plan integral de manejo de catástrofes, así como la limitada conciencia sobre la importancia de tener un plan de contingencia entre los miembros de la junta de aguas y los usuarios del sistema de riego.

**Efecto:** Aumento de conflictos y reclamos legales por parte de terceros afectados por los daños causados por eventos catastróficos relacionados con el sistema de riego.  
Deterioro de la reputación de la junta de aguas y pérdida de confianza por parte de la comunidad debido a una respuesta inadecuada o tardía ante situaciones de emergencia.

**CONCLUSIÓN:** La carencia de un plan para manejar catástrofes y hacer frente a perjuicios ocasionados a terceros representa una amenaza significativa para la capacidad de la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro de proteger a la comunidad y preservar la sostenibilidad del sistema de riego.

**Elaborado por:** Angélica Acero

**Fuente:** Encuestas.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 16.**

*Ficha de hallazgos Actividad de Control 1.*



**JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA**

**TÍTULO: COMUNICACIÓN DEFICIENTE SOBRE LOS HORARIOS DE RIEGO.**

**Condición:** La falta de una comunicación clara y oportuna sobre los horarios de riego dificulta la planificación de los agricultores y puede dar lugar a disputas sobre el acceso equitativo al agua, afectando la productividad y la armonía comunitaria.

**Criterio:** Principio 10: COSO III. Selecciona y desarrolla actividades de control.

Destaca la importancia de seleccionar y desarrollar actividades de control efectivas como parte del proceso de gestión de riesgos en una organización.

**Causa:** Ausencia de coordinación efectiva entre la junta de aguas y los usuarios del sistema de riego para establecer y comunicar los horarios de manera consensuada. Deficiencias en la capacitación y sensibilización de los usuarios sobre la importancia de respetar los horarios de riego y seguir los procedimientos establecidos.

**Efecto:**

- Confusión entre los usuarios sobre los horarios de riego, lo que puede llevar a la sobreutilización o subutilización del agua y afectar negativamente los rendimientos de los cultivos.
- Aumento de conflictos y disputas entre los usuarios del sistema de riego debido a la percepción de injusticia en la distribución del agua.
- Reducción de la eficiencia del sistema de riego debido a interrupciones y desperdicio de agua causados por una comunicación inadecuada, lo que causa una pérdida de confianza.

**CONCLUSIÓN:** La comunicación deficiente sobre los horarios de riego representa un obstáculo significativo para la eficiencia y la armonía en la gestión del agua en la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro, lo que requiere medidas de mejora urgentes.


**Elaborado por:** Angélica Acero

**Fuente:** Encuestas.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 17.**

*Ficha de hallazgos Actividad de Control 2.*

<b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA</b>		
<b>TÍTULO: LA NECESIDAD DE UNA GESTIÓN MÁS TRANSPARENTE Y EFECTIVA DE LOS RECURSOS FINANCIEROS DESTINADOS AL MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA HÍDRICA.</b>		
<b>Condición:</b> La falta de transparencia en la gestión de los recursos financieros y la ineficacia en su utilización dificultan la rendición de cuentas, la toma de decisiones informadas y la satisfacción de las necesidades de mantenimiento de la infraestructura hídrica.		
<b>Criterio:</b> Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude. Destaca la importancia de evaluar y abordar de manera proactiva los riesgos de fraude dentro de una organización para proteger sus activos, reputación y sostenibilidad a largo plazo.		
<b>Causa:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Falta de seguimiento y supervisión adecuados sobre el uso de los recursos financieros por parte de la junta de aguas y los responsables de la ejecución de proyectos.</li><li>- Deficiencias en la contabilidad y el registro de gastos, lo que dificulta la identificación de posibles irregularidades o malversaciones de fondos.</li><li>- Ausencia de procedimientos claros y documentados para la administración de los fondos destinados al mantenimiento de la infraestructura hídrica.</li></ul>		
<b>Efecto:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Posibilidad de conflictos internos y disputas sobre la asignación y priorización de proyectos de mantenimiento, lo que puede afectar la efectividad y la cohesión de la junta de aguas.</li><li>- Pérdida de credibilidad y apoyo por parte de las autoridades gubernamentales y las organizaciones financiadoras debido a la falta de transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los recursos financieros.</li></ul>		
<b>CONCLUSIÓN:</b> La necesidad de una gestión más transparente y efectiva de los recursos financieros destinados al mantenimiento de la infraestructura hídrica es crucial para garantizar la sostenibilidad y el buen funcionamiento del sistema de agua en la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro, así como para prevenir conflictos y fomentar la confianza entre los miembros y usuarios de la comunidad.		
<b>Elaborado por:</b> Angélica Acero		

**Fuente:** Encuestas.

**Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 18.**




<p><b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA</b></p>	
<p><b>TÍTULO: AUSENCIA DE FORMATOS ESTANDAR PARA PROCESOS DE COBRO Y CONTROL DE PAGOS INDICAN POSIBLES DEFICIENCIAS EN LA GESTIÓN OPERATIVA Y FINANCIERA.</b></p>	
<p><b>Condición:</b> La falta de claridad, coherencia o completitud en los formatos utilizados para los procesos de cobro y control de pagos puede señalar problemas en la organización y ejecución de las actividades financieras y operativas de la junta de aguas.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Principio 7: COSO III. Identifica y analiza los riesgos. Se refiere a un enfoque sistemático y estructurado para identificar y analizar los riesgos dentro de una asociación, proporciona una base sólida para la toma de decisiones informadas sobre la gestión de riesgos y ayuda a proteger los activos y los intereses de la organización.</p>	
<p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de estandarización y actualización de los formatos utilizados para los procesos de cobro y control de pagos.</li> <li>- Deficiencias en la capacitación del personal encargado de completar y procesar los formatos, lo que puede llevar a errores o inconsistencias en la información registrada.</li> <li>- Limitaciones en la supervisión y revisión de los procesos de cobro y control de pagos, lo que dificulta la detección temprana de posibles irregularidades o problemas operativos.</li> </ul>	
<p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Riesgo de pérdida de ingresos o incumplimientos en los pagos debido a la falta de seguimiento adecuado a través de los formatos.</li> <li>- Desconfianza por parte de los usuarios y miembros de la comunidad en la transparencia y fiabilidad de los procesos de cobro y control de pagos.</li> <li>- Potencial deterioro de la reputación y credibilidad de la junta de aguas debido a la percepción de una gestión deficiente de los aspectos financieros y operativos lo que causa futuras estafas y inconformismo por parte de usuarios.</li> </ul>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> La identificación de posibles deficiencias en los formatos para procesos de cobro y control de pagos señala la necesidad de mejorar la gestión operativa y financiera en la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro, con el fin de garantizar la transparencia, eficacia y confiabilidad en dichos procesos.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Angélica Acero</p>	

**Fuente:** Encuestas. **Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 19.**


*Ficha de hallazgos Monitoreo y Supervisión 2.*

<p><b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA</b></p>	
<p><b>TÍTULO: FALTA DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA GARANTIZAR LA INTEGRIDAD Y PRECISIÓN DE LOS REGISTROS FINANCIEROS ESTO OCASIONA IRREGULARIDADES O MALVERSACIÓN DE FONDOS</b></p>	
<p><b>Condición:</b> La ausencia de controles internos efectivos aumenta el riesgo de irregularidades financieras, incluida la malversación de fondos, lo que afecta la transparencia, la confianza y la eficiencia en la gestión de recursos de la junta de aguas.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Principio 1: COSO III. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos. Desempeña un papel crucial en la promoción de la integridad y los valores éticos dentro de la asociación, deben demostrar un compromiso integral y eficaz.</p>	
<p><b>Causa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Falta de políticas y procedimientos claros para la gestión y revisión de los registros financieros.</li> <li>- Limitaciones en la capacitación y supervisión del personal encargado de mantener los registros financieros.</li> <li>- Deficiencias en la tecnología utilizada para el registro y almacenamiento de datos financieros, lo que puede generar errores y vulnerabilidades en el sistema</li> </ul>	
<p><b>Efecto:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aumento del riesgo de fraude financiero y malversación de fondos debido a la falta de controles internos efectivos.</li> <li>- Pérdida de confianza por parte de los usuarios de la junta de aguas de la comunidad en la transparencia y la integridad de la gestión financiera.</li> <li>- Posibles conflictos internos y disputas entre los miembros de la junta de aguas debido a la percepción de irregularidades financieras.</li> <li>- Impacto negativo en la capacidad de la junta de aguas para cumplir con sus objetivos y brindar servicios de calidad debido a la pérdida de recursos por malversación.</li> </ul>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> La falta de mecanismos de control interno para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros representa una amenaza significativa para la gestión financiera transparente y eficaz de la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Angélica Acero</p>	

**Fuente:** Encuestas. **Elaborado por:** Angélica Acero.

**Tabla 20.**

*Ficha de hallazgos Monitoreo y Supervisión 3.*

<p><b>JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN PIMAMPIRO EN LA PROVINCIA DE IMBABURA</b></p>	
<p><b>TÍTULO: POSIBLE FALTA DE ENFOQUE O CLARIDAD EN ESTAS ÁREAS CRÍTICAS PARA LA SOSTENIBILIDAD OPERATIVA Y AMBIENTAL DE LA JUNTA.</b></p>	
<p><b>Condición:</b> La falta de enfoque o claridad en áreas críticas, como la gestión operativa y ambiental, puede resultar en una gestión ineficiente de los recursos hídricos, comprometiendo la sostenibilidad a largo plazo de la junta de aguas.</p>	
<p><b>Criterio:</b> Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes. Se trata de estar atento a los cambios y tener la capacidad de analizarlos de manera efectiva para tomar decisiones informadas y adaptar la estrategia dentro de la asociación.</p>	
<p><b>Causa:</b> Ausencia de políticas y estrategias claras para la gestión operativa y ambiental de la junta de aguas. Falta de asignación de recursos adecuados para la implementación de prácticas sostenibles y la realización de actividades operativas necesarias. Limitaciones en la capacitación y sensibilización del personal y los usuarios.</p>	
<p><b>Efecto:</b> Reducción de la disponibilidad de agua para uso humano y agrícola debido a la sobreexplotación y el deterioro de los recursos hídricos. Pérdida de apoyo y confianza por parte de la comunidad y las autoridades debido a la percepción de una gestión deficiente de las áreas críticas para la sostenibilidad operativa y ambiental. Degradación del medio ambiente debido a prácticas operativas no sostenibles,</p>	
<p><b>CONCLUSIÓN:</b> La posible falta de enfoque o claridad en áreas críticas para la sostenibilidad operativa y ambiental representa una amenaza significativa para la capacidad de la junta de aguas de la acequia del cantón Pimampiro para garantizar el uso responsable y sostenible de los recursos hídricos.</p>	
<p><b>Elaborado por:</b> Angélica Acero</p>	

**Fuente:** Encuestas. **Elaborado por:** Angélica Acero.

## **6. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.**

La investigación realizada en la Junta de Aguas de la Acequia del Catón Pimampiro en la provincia de Imbabura se centró en identificar y abordar áreas críticas en control interno, gestión financiera, comunicación y sostenibilidad operativa y ambiental, se encontraron varias deficiencias que afectan la eficiencia y transparencia de la asociación. En el área de control interno, se observó la falta de procedimientos documentados y estandarizados para la gestión de recursos lo que ha resultado en inconsistencias en la distribución del agua y riesgos de fraude. Por lo tanto, en la propuesta se sugiere implementar políticas claras, responsabilidades definidas y mecanismos de supervisión y auditoría regular. En cuanto a la gestión financiera se identificaron debilidades en la transparencia y precisión de los registros, lo que ha dificultado la planificación financiera y creado un entorno propenso a la mala administración de fondos; Para solucionar eso, se sugiere la creación de procedimientos financieros estandarizados capacitación en contabilidad básica y auditorías financieras periódicas.

En el ámbito de la comunicación, se detectó una ineficacia en la transmisión de información entre los miembros de la Directiva y los usuarios generando malentendidos y conflictos, la propuesta indica mejorar los canales de comunicación mediante el uso de medios digitales y tradicionales para asegurar una información clara y oportuna.

Referente a la sostenibilidad operativa y ambiental, la falta de políticas adecuadas para la conservación de los recursos hídricos y la protección del medio ambiente, junto con la ausencia de un plan de contingencia para desastres naturales ha puesto en riesgo la disponibilidad futura de los recursos hídricos y afectado el ecosistema local, se sigue la implementación de políticas ambientales para evitar conflictos a futuro. La investigación ha identificado áreas críticas de mejora y propuesto soluciones prácticas que han demostrado ser efectivas para fortalecer la eficacia y transparencia de la Junta de Aguas. La implementación de políticas de control interno, la mejora en la gestión financiera, la optimización de la comunicación y la promoción de la sostenibilidad operativa y ambiental han sentado las bases para un desarrollo continuo y sostenible. Este enfoque permitirá mejorar la operatividad actual, sino que también ha preparado a la organización para enfrentar futuros desafíos de manera más eficiente y sostenible.

## **5. PROPUESTA.**

### **5.1. Planteamiento de la Propuesta.**

La Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro en la provincia de Imbabura desempeña un papel crucial en la gestión de los recursos hídricos locales y en el apoyo a la agricultura y otros sectores vitales de la comunidad. Sin embargo, recientes evaluaciones han identificado áreas de mejora en términos de control interno, gestión financiera, comunicación y sostenibilidad operativa y ambiental. Esta propuesta busca abordar estas deficiencias y fortalecer la eficacia y la transparencia de la Junta de Aguas a través de la implementación de políticas y prácticas de control interno.

**5.2. MISIÓN.** - Brindar a nuestros usuarios servicios eficientes de riego, tecnificación, tecnologías nuevas, transferencia de conocimientos y mejoramiento continuo del aprovechamiento del recurso hídrico en términos de sostenibilidad y cuidado del medio ambiente.

**5.3. VISIÓN.** - Ser una organización con capacidad autosuficiente para administrar operar y mantener el sistema de riego y gestionar las mejoras que sean necesarias para cumplir con los objetivos mediáticos y a largo plazo.

#### **5.4. VALORES.**

- Transparencia.
- Responsabilidad.
- Integridad.
- Colaboración.
- Sostenibilidad.
- Innovación.
- Respeto.
- Equidad.

**5.5. Objetivo General.** - “Las Juntas de riego son organizaciones comunitarias sin fines de lucro, que tienen por finalidad la prestación del servicio de riego y drenaje, bajo criterios de eficiencia económica, calidad en la prestación del servicio y equidad en la distribución del agua”

## **5.6. Objetivos Específicos.**

- Garantizar la distribución equitativa del Agua y los derechos individuales de los usuarios de riego;
- Administrar, operar y mantener las captaciones, el acueducto de conducción y cajas de reparto de la Junta de Aguas de la Acequia del Pueblo de Pimampiro, a fin de permitir el abastecimiento continuo de agua, mediante la participación comunitaria y la gestión pertinente ante las autoridades;
- Coordinar los procedimientos más idóneos legales para evitar el mal uso del agua, contaminación, respetando y haciendo respetar los legítimos derechos de los usuarios;
- Defender los intereses generales de la Junta de Aguas de la Acequia del Pueblo de Pimampiro, mediante la conservación del ecosistema páramo, a través del uso eficiente del agua, en coordinación con las entidades competentes;
- Promover la capacitación integral permanente de los directivos y usuarios de la Junta de Aguas de la Acequia del Pueblo de Pimampiro, en actividades relacionadas con Gestión Integral de los Recursos Hídricos y socio organizativas;

- Gestionar, motivar y consolidar la tecnificación del riego en los distribuidores porcentuales, así como la mecanización de la pequeña agricultura;
- Coordinar alianzas estratégicas con las instituciones públicas y privadas para dar valor agregado a la producción agropecuaria de la organización;
- Promover la producción agroecológica, para fomentar la soberanía alimentaria;
- Realizar actividades conexas a la gestión del agua, en relación con el riego y al agro en coordinación con la cuenca del Río Mira.

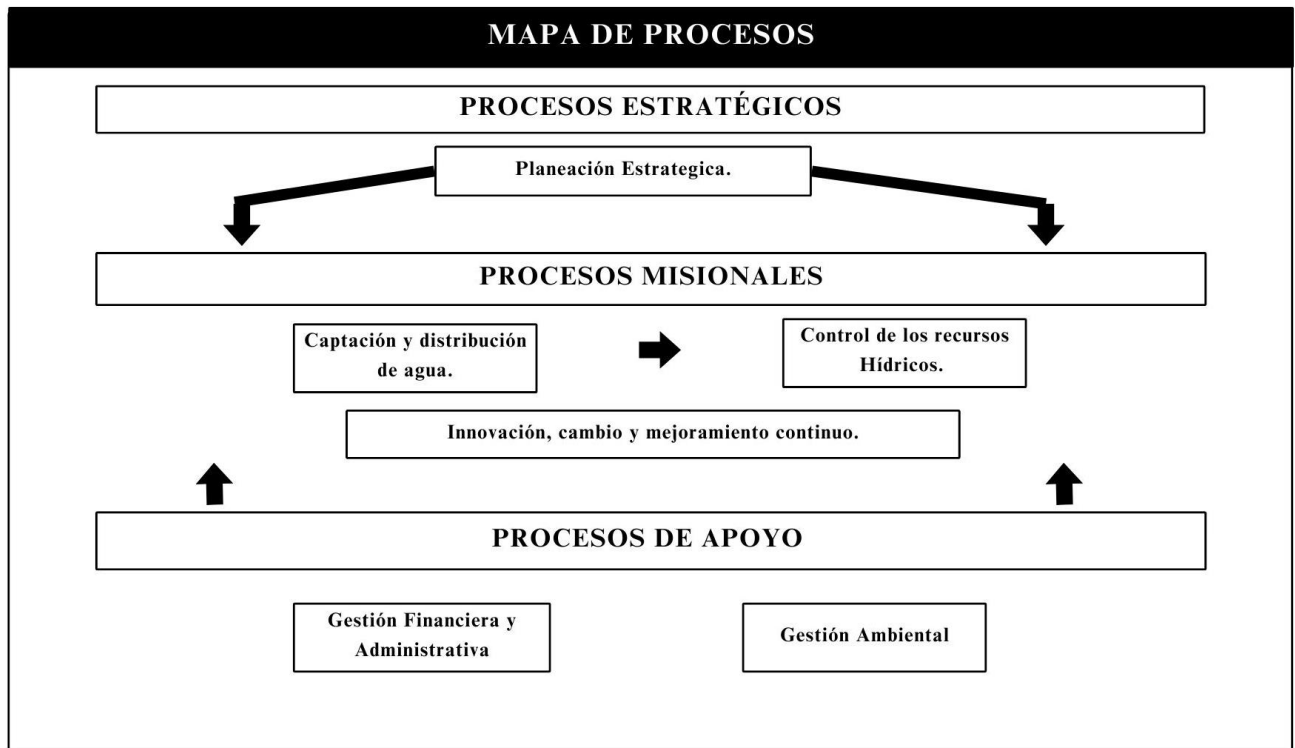
### **6.1. Mapa de Procesos.**

Hammer y Champy (1993) explican que "la reingeniería es el replanteamiento fundamental y el rediseño radical de los procesos empresariales para lograr mejoras dramáticas en medidas críticas de rendimiento, como costos, calidad, servicio y rapidez" (p. 35).

Davenport (1993) sostiene que "los mapas de procesos son una herramienta esencial para cualquier iniciativa de BPM, ya que permiten visualizar y analizar los flujos de trabajo actuales y potenciales" (p. 56).

**Figura 10.**

*Mapa de Procesos.*



**Elaborado por:** Angélica Acero.

## **Políticas de Control Interno Propuesta.**

### **a) Proceso Estratégico.**

- Mejorar los canales de comunicación con los usuarios del sistema de riego, proporcionando información clara y oportuna sobre los horarios de riego y cualquier otra información relevante.
- Desarrollar e implementar políticas y prácticas para proteger y preservar los ecosistemas acuáticos locales y la biodiversidad.
- Establecer un comité de implementación para supervisar la ejecución de las políticas propuestas y asegurar su integración efectiva en las operaciones de la Junta de Aguas.
- Realizar evaluaciones periódicas para medir el impacto de las políticas en términos de eficacia operativa, transparencia financiera, comunicación y sostenibilidad ambiental.
- Ajustar y mejorar continuamente las políticas en función de los resultados de las evaluaciones y retroalimentaciones de los miembros de la junta y la comunidad.

**b) Procesos Misionales.**

- Establecer un plan detallado y regular para el mantenimiento y limpieza del canal de riego, incluyendo actividades preventivas y correctivas.
- Desarrollar un plan de contingencia para hacer frente a desastres naturales y eventos catastróficos que puedan afectar la infraestructura hídrica y la comunidad.

**c) Procesos de Apoyo.**

- Implementar un programa de capacitación continua para todos los miembros del directorio y el personal, centrado en aspectos clave de gestión hídrica, financiera y ambiental.
- Fomentar la participación en cursos y talleres relacionados con la gestión de recursos hídricos, contabilidad básica y prácticas agrícolas sostenibles.
- Establecer procedimientos transparentes para la gestión de recursos financieros, incluida la divulgación de información presupuestaria y financiera a los miembros de la junta y la comunidad.
- Implementar mecanismos de control interno sólidos para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros.

- Asignar responsabilidades claras y supervisar adecuadamente las transacciones financieras para prevenir y detectar fraudes y malversaciones de fondos.
- Promover prácticas agrícolas sostenibles y la conservación de recursos hídricos a través de la capacitación y sensibilización de los usuarios.

## **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

### **6.1 CONCLUSIONES.**

- La implementación de un sistema firme de control interno es fundamental para garantizar la transparencia y la confianza en la distribución del agua y la gestión de recursos de la Junta de Aguas de la Acequia del Cantón Pimampiro. Este sistema permitirá reducir los riesgos de fraude y malversación.
- El uso de herramientas digitales y tradicionales para mejorar la comunicación entre la Junta y los usuarios ha resultado en una transmisión más clara y oportuna de la información sobre los horarios de riego y otras actividades. Esto reducirá los malentendidos y conflictos, y ha promovido una participación más activa de los usuarios en las decisiones relacionadas con el manejo del agua.
- La implementación de políticas ambientales sólidas y un plan de contingencia para desastres naturales busca la protección del ecosistema local y asegurar la disponibilidad continua de recursos hídricos. Estas medidas buscan promover prácticas más sostenibles y preparar mejor a la comunidad para enfrentar emergencias.

- La formación en gestión hídrica, financiera y ambiental son la clave para mejorar la competencia y el compromiso del personal y los usuarios de la Junta. Los programas de capacitación aumentan el conocimiento y la habilidad del personal, para mejorar la eficiencia operativa y fomentando una cultura de innovación y mejora continua.
- La implementación de políticas busca garantizar la distribución equitativa del agua y el respeto de los derechos individuales de los usuarios de riego. Esto contribuirá a una gestión más justa y eficiente de los recursos hídricos, beneficiando a toda la comunidad.

## **6.2. RECOMENDACIONES.**

- Se recomienda establecer canales de comunicación más efectivos, como una plataforma en línea o una aplicación móvil, donde los usuarios puedan acceder a información sobre horarios de riego, políticas de la Junta y actividades relevantes.
- Se sugiere desarrollar y poner en práctica un plan de contingencia para enfrentar desastres naturales y eventos catastróficos que puedan afectar la infraestructura hídrica y la comunidad.
- Se aconseja realizar simulacros regulares y capacitación para el personal y los usuarios sobre cómo actuar en situaciones de emergencia frente a desastres naturales.
- Se indica establecer auditorías externas periódicas para evaluar la efectividad del control interno para garantizar la transparencia y la confianza de los usuarios.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Viviana, M. R. Y., & Yolanda, G. M. (2021, 9 noviembre). Diagnóstico y diseño de un manual de control interno, basado en el modelo COSO III, para la empresa Disportela JAP S.A.S. <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3857>
- Guadalupe, L. C. R., & Auditoría, C. Y. (2020, 7 febrero). Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10696>
- Del Rocío, E. G. D., & Auditoría, C. Y. (2022, 3 marzo). Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12199>
- Baldeón Morocho, Z. E., & Báez Chiluisa, J. A. (2021). *Sistema de control interno para la empresa Airmax Telecom Soluciones Tecnológicas S.A ubicada en el cantón Ibarra, provincia de Imbabura, Ecuador. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Ecuador].* Repositorio institucional. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/11290>
- Calero Llerena, V. L. (2019). *Diseño de un sistema de control interno para la planta de inyección en la Empresa Textiles Industriales Ambateños S.A-TEIMSA, cantón Ambato, provincia de Tungurahua [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de*

*Chimborazo*]. Repositorio institucional.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13449>

El Nuevo Ecuador III. (2020). Mipymes y Organizaciones de Economía Popular y Solidaria son una pieza clave para la economía del país. Servicio Ecuatoriano de Normalización INEN. Recuperado 2 de mayo de 2024, de <https://www.normalizacion.gob.ec/mipymes-y-organizaciones-de-economia-popular-y-solidaria-son-una-pieza-clave-para-la-economia-del-pais/>

Adrián Lara. Clasificación de las pymes, pequeña y mediana ... Available at:

[http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta\\_Societaria\\_Junio\\_2017.pdf](http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf)

(Accessed: 02 May 2024).

Calle Oliva, J. L., & Cotera Meza, G. D. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso III y la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C Trujillo - 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO]*. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/4941>

Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

Comunidad Andina. (2009, 21 agosto). DISPOSICIÓN TÉCNICA PARA LA TRANSMISIÓN DE DATOS DE ESTADÍSTICAS DE PYME DE LOS PAÍSES MIEMBROS DE LA COMUNIDAD ANDINA RESOLUCIÓN 1260. Comunidad Andina - Secretaría General. Recuperado 2 de mayo de 2024, de

<https://www.comunidadandina.org/StaticFiles/DocOf/RESO1260.pd>

Chiliquinga Ninasunta , V. A., & Toapanta Guanoquiza , N. M. (2021). “*Modelo integrado de control interno COSO III como herramienta de análisis en la rentabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga Pesada Oro Verde. [Tesis de pregrado, Universidad de Cotopaxi]*”. Repositorio Institucional.

<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7272>

Córdova Vaca, M. J., & Muñoz Herrería, J. G. (2022). *Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador. Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte*.

Repositorio institucional. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12199>

De Albertsalvadorlafuente, V. T. L. E. (2017, 4 enero). Clasificación de los riesgos. Compliance, Prevención de Delitos y Gestión del Fraude. <https://prevenciondedelitos.wordpress.com/2017/01/04/clasificacion-de-los-riesgos/#:~:text=Un%20riesgo%20cr%C3%ADtico%20requiere%20una,o%20valores%20de%20la%20unidad.>

Grueso, S., & Grueso, S. (2023, 16 marzo). Tipos de riesgos de auditoría: inherentes, de control y de detección. Actualícese |. <https://actualicese.com/tipos-de-riesgo-de-auditoria-inherentes-de-control-y-de-deteccion/>

Guamán Paredes, J. J. (2019). *Diseño de un sistema de control interno basado en el COSO III para la Hostería La Andaluza Asociados, cantón Guano, provincia de Chimborazo. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]*. Repositorio institucional. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11653>

Guerra Nogales, Y. L., & Gómez Martínez, M. P. (2020). *Sistema de control interno basado en el modelo COSO III, para la empresa Zulac S.A. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura Ecuador. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica del Norte]*. Repositorio institucional. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10696>

- Luján Pérez, C. J., & Vilela Goicochea, B. C. (2019). *Sistema de control interno basado en COSO III para la mejora de la gestión de inventarios en la empresa Ingeniería Global & Empresarial S.A.C* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5831>
- Soliz Rojas, N. R. (2022). *Diseño de un sistema de control interno basado en el método coso III para Totalhome, del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*. [Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio isntitucional. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16677>
- 17 principios de Control Interno según COSO 2013*. (2016, 31 mayo). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Hammer, M., & Champy, J. (1993). *Reengineering the corporation: A manifesto for business revolution*. Harper Business. <https://www.scirp.org/reference/ReferencesPapers?ReferenceID=1504676>
- Rummler, G. A., & Brache, A. P. (1995). *Improving performance: How to manage the white space on the organization chart*. Jossey-Bass.

## **ANEXOS**

### **EXTRACTO DE LAS ENTREVISTAS DIRIGIDAS AL DIRECTORIO DE LA JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN DE PIMAMPIRO.**

- 1. ¿Desde cuándo está funcionando la Junta de Agua de Riego?**
- 2. ¿Está debidamente legalizado la Junta de Agua de Riego?**
- 3. ¿Cuántos socios tiene la asociación?**
- 4. ¿Cuál es el número de integrantes del directorio?**
- 5. ¿Cuál es la misión y visión de la asociación?**
- 6. ¿La asociación ha desarrollado un código de ética?**
- 7. ¿Se establecen claramente las áreas de responsabilidad y autoridad?**
- 8. ¿Se realizan capacitaciones al personal operativo y con qué frecuencia?**
- 9. ¿Existe una planificación estratégica?**
- 10. ¿Existen controles internos documentados y estos son supervisados con el fin de evaluar su efectividad?**
- 11. ¿Cuentan con un flujograma del proceso administrativo que les permita identificar y mitigar los riesgos?**

- 12. ¿Qué áreas de la organización considera usted que requieren de un mayor control y por qué?**
- 13. ¿Los trabajadores cuentan con afiliación al IESS?**
- 14. ¿Qué modalidad de contrato se aplica al personal?**
- 15. ¿Considera importante que la organización cuente con un sistema de control interno para un adecuado manejo?**
- 16. ¿Existen procesos dentro de la junta de aguas, ¿cuáles son los procesos dentro de la junta?**
- 17. ¿Cuentan con un organigrama estructural que permita conocer la jerarquía o líneas de mando?**
- 18. ¿Tiene un sistema de registro de transacciones?**
- 19. ¿Realiza informes económicos, si o no, con qué frecuencia?**
- 20. ¿Existe control del uso del agua, y su respectivo pago por su uso?**
- 21. ¿Existe la obligatoriedad de informar a los entes de control?**
- 22. ¿Existen formatos para justificar los ingresos y desembolsos?**
- 23. ¿Existe algún encargado de supervisar el cumplimiento de los estatutos?**
- 24. ¿Se han establecido canales de comunicación tanto físicos como electrónicos entre todos los miembros?**
- 25. ¿Posee activos a nombre de la junta? y ¿Cuáles son?**

- 26. ¿Posee pasivos a nombre de la junta? y ¿Cuáles son?**
- 27. ¿Tiene usted conocimiento de la ley del régimen tributario?**
- 28. ¿Conoce usted si está al día en obligaciones tributarias y laborales?**
- 29. ¿Hay alguna otra preocupación o tema importante que el directorio?**

**EXTRACTO DE LA ENCUESTA DIRIGIDA A VOCALES PRINCIPALES  
DE LA JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN DE  
PIMAMPIRO.**

*Ambiente de control.*

1. ¿La junta de riego cuenta con un organigrama actualizado?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

2. ¿La junta de aguas tiene un manual de funciones?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

3. ¿La junta de aguas dispone de un reglamento?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

4. ¿Las reuniones del directorio se efectúan con forme está establecido en el reglamento?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

5. ¿Están definidos los procesos que tiene la junta?

SI.

NO.

Otro:  
\_\_\_\_\_

6. ¿Se encuentran definidas las responsabilidades del directorio y de los vocales?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

7. ¿Tiene usted el conocimiento si existen políticas que regulen el correcto funcionamiento de la acequia?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

8. ¿Conoce usted si tiene nuevos proyectos en marcha o a futuro para el mejoramiento de la organización?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

9. ¿Las decisiones legales y administrativas de la Junta de Aguas de la Acequia de pimampiro se toma en conjunto con todos sus socios?

SI.

NO.

Otro:

---

10. ¿Conoce usted si se realizan presupuestos, proyecciones, planes operativos? ¿Con qué frecuencia?

SI.

NO.

Otro:

---

#### Actividad de control.

1. ¿Se ha realizado algún tipo de capacitación a la organización para un buen manejo de control interno?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

2. ¿La Junta de Riego asigna comisiones para disposiciones de riego por sectores?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

3. ¿Existe un cronograma de horarios de agua de riego?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

4. ¿Existe un presupuesto para el mantenimiento y limpieza del canal?

SI.

NO.

Otro:  
\_\_\_\_\_

5. ¿Con que frecuencia se emiten reportes económicos hacia los usuarios?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

6. ¿Se analizan las variaciones entre el presupuesto al inicio del año y sus gastos reales?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

7. ¿Se está supervisando y regulando el flujo de agua a lo largo de la acequia para garantizar una distribución equitativa y eficiente a los usuarios?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

8. ¿Estaría dispuesto a recibir la capacitación necesaria para un adecuado manejo de control interno para el mejoramiento de la junta?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

19. ¿Realizan reuniones periódicas para tratar temas relacionados a las dificultades que puedan tener los socios para hacer uso de su hora programada de riego?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

20. ¿Conoce usted si los usuarios respetan el horario asignado de agua de riego?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

Información y Comunicación.

1. ¿Cuenta con un procedimiento para atender las quejas de los usuarios?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

2. ¿Se informa a los usuarios de las gestiones que realiza el directorio y con qué frecuencia?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

3. ¿Se da a conocer el informe de gestión del presidente de la junta?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

4. ¿Se da a conocer el informe de gestión de vocales?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

5. ¿Se da a conocer el informe de gestión tesorería?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

6. ¿Se da a conocer el informe de gestión de aguatero?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

7. ¿Se informa al Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica, ¿del presupuesto anual preparado por la junta?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

8. ¿Se elaboran actas de la cesión del directorio y estas están debidamente firmadas?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

9. ¿Se elaboran actas de las reuniones de asambleas de la junta y están debidamente firmadas?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

10. ¿Existe un archivo de comunicación de oficios enviados y recibidos?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

11. ¿Existe un custodio encargado de la documentación generada por la junta (¿cartas, oficios, peticiones? Y recibida de terceros.)?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

12. ¿Se informa a los usuarios sobre las variaciones entre el presupuesto al inicio del año y sus variaciones?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

13. ¿Se ha socializado las responsabilidades de; directorio, vocales, ¿usuarios?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

#### Monitoreo o supervisión

1. ¿Se informa a los usuarios las decesiones que se toman por el directorio?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

2. ¿Existe control del cronograma de riego y con qué frecuencia se hace?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

3. ¿Tiene definido formatos para la revisión de los procesos de cobro de usuarios de agua de riego?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

4. ¿Tiene formatos para controlar los pagos por compra de bienes y servicios que realiza la junta?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

5. ¿La junta ha contratado auditoria financiera?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

6. ¿Cómo se está asegurando el cumplimiento de las regulaciones y normativas ambientales?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

7. ¿Qué protocolos se siguen para la supervisión del estado estructural de la acequia y cómo se realizan las inspecciones?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

8. ¿Qué medidas se están tomando para asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales como su conservación o restricción del uso de la acequia?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

9. ¿Conoce usted cuales son los deberes y atribuciones de la Asamblea General, que consta en los estatutos?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

10. ¿Tiene usted el conocimiento de cuáles son los Derechos y Obligaciones, La Junta de Aguas de la Acequia del Pueblo de Pimampiro?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

#### Evaluación del Riesgo.

1. ¿Los miembros del directorio tienen el conocimiento necesario y requerido para cumplir con sus obligaciones?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

**2.** ¿Cuenta con un personal del área contable y está debidamente capacitado?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

**3.** ¿Se realizan tareas de mantenimiento y limpieza del canal de riego?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

**4.** ¿Con que frecuencia se realiza el mantenimiento y limpieza de lagua de riego?

SI.

NO.

Otro:

\_\_\_\_\_

5. ¿Tienen un plan para manejo de catástrofes como lluvia excesiva, rupturas de tubos, taponamientos?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

6. ¿Se supervisa los canales abiertos para evitar robos de líquido?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

7. ¿Cuenta con un plan para hacer frente perjuicios ocasionados a terceras personas cuando existe desbordamientos?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

8. ¿Cómo se están abordando las preocupaciones ambientales relacionadas con la acequia?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

9. ¿Qué planes hay para la prevención de la contaminación del agua de la acequia y para garantizar su calidad?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_

10. ¿Se han identificado problemas de acceso o uso indebido del agua de la acequia por parte de los usuarios? ¿Qué acciones se están tomando al respecto?

SI.

NO.

Otro: \_\_\_\_\_



Secretaría del Agua

SECRETARIA DEL AGUA  
SUBSECRETARIA DE LA DEMARCACIÓN HIDROGRAFICA DE MIRA

I-R-011-2017

APROBACIÓN DE REFORMA DE ESTATUTOS

ENERO-2017

CONSIDERANDO:

QUE, el numeral 13 del artículo 66 y 96 de la Constitución de la República del Ecuador, consagra el derecho de libertad de los ciudadanos a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria; "... Las organizaciones podrán articularse en diferentes niveles para fortalecer el poder ciudadano y sus formas de expresión; deberán garantizar la democracia interna, la alternabilidad de sus dirigentes y la rendición de cuentas"

QUE, los artículos 12, 318 y 314 de la Constitución de la República del Ecuador manifiesta: "La gestión del agua será exclusivamente pública o comunitaria. El servicio público de saneamiento, el abastecimiento de agua potable y riego serán prestados únicamente por personas jurídicas estatales o comunitarias; El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable. El agua constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida, bajo los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y calidad. El Estado dispondrá que los precios y tarifas de los servicios públicos sean equitativos, y establecerá su control y regulación"

QUE, el literal ij del artículo 18 de la Ley Orgánica de Recursos Hídricos Usos y Aprovechamiento del Agua establece como competencia y atribución de la Autoridad Única del Agua "...Otorgar personería jurídica a las juntas administradoras de agua potable y a las juntas de riego y drenaje..."; Art. 47 ibidem manifiesta: Las juntas de riego son organizaciones comunitarias sin fines de lucro que tienen por finalidad de prestación del servicio de riego y drenaje bajo criterio de eficiencia económica, calidad en la prestación del servicio y equidad en la distribución del agua..." en concordancia con el Art. 48 y 49 del Reglamento General para la aplicación de la Ley de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamiento del Agua, determinando "funciones de las Juntas de Riego y/o Drenaje".

QUE, el artículo 36 de la Ley Orgánica de Participación Ciudadana publicada en el Registro Oficial Suplemento No. 175, de 20 de abril de 2010, establece "La legalización y registro de las organizaciones sociales.- Las organizaciones sociales que deseen tener personalidad jurídica, deberán tramitarla en las diferentes instancias públicas que correspondan a su ámbito de acción, y actualizarán sus datos conforme a sus estatutos. El registro de las organizaciones sociales se hará bajo el respeto a los principios de libre asociación y autodeterminación".

QUE, mediante Acuerdo 1400-2016 del 30 de septiembre de 2016, en el art. 1, se aprueba el "Instructivo para Conformación y Legalización de Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento; Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento Regional y, Juntas de Segundo y Tercer Grado"; y, el "Instructivo para Conformación y Legalización de Juntas de Riego/Drenaje"

"Dando cumplimiento efectivo de los derechos participativos de la ciudadanía, de los pueblos y comunidades con el fin de formalizar, legitimar y legalizar a los usuarios y consumidores que integran los sistemas comunitarios públicos y asociativos para la gestión integral del recurso hídrico, bajo criterios de

Av. Bolívar 9-100 y Av. Ricardo Sánchez  
Teléfono: (593) 909901-999  
BARRA - Ecuador  
RUC: 1760151510001



**Razón Social**

JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL PUEBLO DE PIMAMPIRO

**Número RUC**

1091700715001

**Representante legal**

• SANTOS PALACIOS RAUL ARNULFO

**Estado**

ACTIVO

**Régimen**

REGIMEN MICROEMPRESARIAL

**Fecha de registro**

03/01/2000

**Fecha de actualización**

13/10/2021

**Inicio de actividades**

03/01/1934

**Fecha de constitución**

03/01/1934

**Reinicio de actividades**

No registra

**Cese de actividades**

No registra

**Jurisdicción**

ZONA 1 / IMBABURA / PIMAMPIRO

**Obligado a llevar contabilidad**

SI

**Tipo**

SOCIEDADES

**Agente de retención**

SI

**Contribuyente especial**

NO

**Domicilio tributario**
**Ubicación geográfica**

Provincia: IMBABURA Cantón: PIMAMPIRO Parroquia: PIMAMPIRO

**Dirección**

 Barrio: SAN PEDRO Calle: GARCIA MORENO Intersección: ROCAFUERTE  
 Referencia: A UNA CUADRA DEL POLIDEPORTIVO MUNICIPAL

**Medios de contacto**

Teléfono trabajo: 062937534 Email: juntaguaspimampiro@hotmail.com Celular: 0980465811

**Actividades económicas**

• E37000004 - SERVICIO PRIVADO DE GESTIÓN DE SISTEMAS DE ALCANTARILLADO Y DE INSTALACIONES DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES; RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE DE AGUAS RESIDUALES HUMANAS O INDUSTRIALES DE UNO O DIVERSOS USUARIOS, ASÍ COMO DE AGUA DE LLUVIA, POR MEDIO DE REDES DE ALCANTARILLADO, COLECTORES, TANQUES Y OTROS MEDIOS DE TRANSPORTE (CAMIONES CISTERNA DE RECOGIDA DE AGUAS NEGRAS, ETCÉTERA); VACIADO Y LIMPIEZA DE POZOS NEGROS Y FOSAS SÉPTICAS, FOSOS Y POZOS DE ALCANTARILLADOS; MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA DE CLOACAS Y ALCANTARILLAS, INCLUIDO EL DESATASCO DE CLOACAS.

**Establecimientos**
**Abiertos**

1

**Cerrados**

0

**Obligaciones tributarias**

- 2011 - DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1091700715001  
**RAZON SOCIAL:** JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL PUEBLO DE PIMAMPIRO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SANTOS PALACIOS RAUL ARNULFO  
**CONTADOR:** ANDRANGO MUGMAL HILDA ALICIA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 03/01/1934      **FEC. CONSTITUCION:** 03/01/1934  
**FEC. INSCRIPCION:** 03/01/2000      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 03/07/2019

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: IMBABURA Cantón: PIMAMPIRO Parroquia: PIMAMPIRO Barrio: SAN PEDRO Calle: GARCIA MORENO Intersección: ROCAFUERTE Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL POLIDEPORTIVO MUNICIPAL Telefono Trabajo: 062937534 Celular: 0980465811 Email: juntaguaspimampiro@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec). Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

JURISDICCION: 1 ZONA 11 IMBABURA

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: KERS120813 Lugar de emisión: IBARRA/FLORES 6-59 ENTRE Fecha y hora: 03/07/2019 16:10:40

Pimampiro 10 de abril 2024

Sr. Daniel Rivera.

PRESIDENTE DE LA JUNTA DE AGUAS DE LA ACEQUIA DEL CANTÓN  
PIMAMPIRO

Presente.

De mis consideraciones.

Por medio del presente, solicito de la manera más comedida la ayuda con las respuestas de las entrevistas dirigidas a los miembros del Directorio de la Junta de Aguas de la Acequia del Catón Pimampiro, así como también las repuestas de los cuestionarios dirigidos a sus 22 vocales que constan en los estatutos, debido a que necesito realizar un diagnóstico de la situación actual del control interno de la Junta para continuar con mi tesis, ya que estos datos ayudaran a una visión clara y es de suma importancia.

Reitero mis más sinceros agradecimientos por la atención prestada a este pedido.

Atentamente.



Angélica Acero

CI: 1004252183

Cel: 0963819319



Recibido  
10/04/24  
Juntas  
Juntas

