



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.

**Tema:**

---

---

“El plan operativo anual y la información financiera de la Junta Administradora de  
Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi”

---

---

**Autora:** Tipantaxi Chanatasi, Alexandra Maribel

**Tutora:** Dra. Mg. Molina Jiménez, Ana Graciela

**Ambato - Ecuador**

**2017**


## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Ana Graciela Molina Jiménez, con cédula de identidad No. 060190108-5, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: “**EL PLAN OPERATIVO ANUAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE CANCHAGUA SAQUISILI - COTOPAXI**”, desarrollado por Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Abril del 2017

**TUTORA**



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

C.I. 060190108-5

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi, con cédula de identidad No. 180414974-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente proyecto de investigación con el tema: **“EL PLAN OPERATIVO ANUAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE CANCHAGUA SAQUISILI - COTOPAXI”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Abril del 2017

### AUTORA



Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

C.I. 180414974-6

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Abril del 2017

**AUTORA**



Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

C.I. 180414974-6

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**EL PLAN OPERATIVO ANUAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE CANCHAGUA SAQUISILI - COTOPAXI**”, elaborado por Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Abril del 2017



Eco. Mg. Diego Proaño

**PRESIDENTE**



Ing. Daniela Bermúdez

**MIEMBRO CALIFICADOR**



Eco. Álvaro Vayas

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

A DIOS, quien con su infinita bondad y amor me ha llenado de salud, ciencia y sabiduría para poder lograr mis objetivos, a mis padres quienes han sido mi fortaleza y apoyo en cada una de las situaciones de mi vida, a los docentes que en el transcurso de mi formación profesional han sabido impartirme el conocimiento con esmero y dedicación, y a todas y cada una de las personas que de una u otra manera formaron parte en este arduo camino.

Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría quienes formaron parte de mi formación académica impartiendo sus conocimientos, de manera especial a mi tutora la Dra. Ana Graciela Molina Jiménez, quien con sus amplios conocimientos me supo guiar en el transcurso del proceso investigativo, a los socios de la Junta administradora de agua potable Canchagua por brindarme su colaboración y así cumplir con la realización de mi proyecto.

Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “EL PLAN OPERATIVO ANUAL Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE CANCHAGUA SAQUISILI – COTOPAXI.”

**AUTORA:** Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

**TUTORA:** Dra. Ana Graciela Molina Jiménez

**FECHA:** Abril del 2017

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto de investigación tiene como propósito dar una solución a la problemática detectada dentro de la institución, mismo que responderá a: “La deficiencia en la planificación administrativa y financiera, lo que causa inconsistencias en la generación de información financiera en la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua”, en la institución deben plantearse objetivos a corto plazo que conlleve a la acertada administración de recursos y el buen manejo del presupuesto previamente elaborado, esto es importante para cumplir con las actividades que demanda como organización formada para servicio de una sociedad. Dentro de este contexto, la elaboración de un plan operativo anual en el cual se delimiten estrategias y actividades para el cumplimiento de objetivos, estará centrado en la obtención de información financiera oportuna para la institución, misma que aportará un valor muy importante, contribuyendo a la gestión administrativa y de los recursos. También se mantendrán responsablemente en las obligaciones con los entes reguladores, consiguiendo con esto evitar gastos innecesarios por pagos de multas y sanciones. Una herramienta que contribuirá para el cumplimiento de la propuesta será el análisis FODA, orientado a determinar los puntos fuertes y débiles con los que la institución se ve en un panorama organizativo, buscando mejorar y aprovechar cada circunstancia para el crecimiento de la misma en todos sus aspectos. Con el objetivo firme de servir a la comunidad en donde se desarrolla sus actividades, demostrando que por sobretodo prima la calidad en el servicio y consolidando bases firmes para la administración de



recursos en beneficio de todos y cada uno de los miembros que conforman la institución.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** PLAN OPERATIVO ANUAL, PLANIFICACIÓN, PRESUPUESTO, OBJETIVOS ESTRATEGICOS. ANÁLISIS FODA.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** “THE ANNUAL OPERATIONAL PLAN AND THE FINANCIAL INFORMATION OF THE CANCHAGUA SAQUISILI - COTOPAXI POTABLE WATER ADMINISTRATION BOARD.”

**AUTHOR:** Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi

**TUTOR:** Dr. Ana Graciela Molina Jiménez

**DATE:** April 2017

**ABSTRACT**

The purpose of this research is to provide a solution to the problems detected within the institution, which will respond to: "The deficiency in administrative and financial planning, which causes inconsistencies in the generation of financial information in the Management Board of Canchagua drinking water, "in the institution to propose short-term goals that leads to the correct management of resources and the proper management of the budget previously prepared, is important to comply with the activities that demand as an organization formed to serve a society. Within this context, the elaboration of an annual operational plan in which strategies and activities for the fulfillment of objectives are delineated, will be focused on obtaining timely financial information for the institution, which would contribute a very important value, contributing to the Management and resources. They will also be held responsibly in their obligations to regulators, thereby avoiding unnecessary expenses for payment of fines and penalties. One tool that will contribute to the fulfillment of the proposal will be the DAFO analysis, oriented to determine the strengths and weaknesses with which the institution is seen in an organizational panorama, seeking to improve and take advantage of each circumstance for the growth of the same in all its aspects. With the firm objective of serving the community in which its activities are carried out, demonstrating that, above all, the quality of the service must be prioritized and the firm foundations for the administration of resources to benefit each and every member of the institution.

**KEY WORDS:** ANNUAL OPERATIONAL PLAN, PLANNING, BUDGET, STRATEGIC OBJECTIVES, ANALYSIS DAFO.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLA.....	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
EL PROBLEMA.....	2
1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.2.1. Árbol de Problemas.....	7
1.2.2.2. Relación Causa - Efecto.....	8
1.2.3. Prognosis.....	9
1.2.4. Formulación del problema.....	9
1.2.5. Preguntas directrices.....	9
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	10
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	11
1.4. OBJETIVOS.....	12
1.4.1. Objetivo General.....	12

1.4.2. Objetivos específicos .....	12
<b>CAPÍTULO II</b> .....	13
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	13
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	13
2.2.1. Fundamentación ontológica. ....	14
2.2.2. Fundamentación epistemológica.....	15
2.2.3. Fundamentación axiológica. ....	16
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	17
2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES .....	20
2.4.1. Superordinación Conceptual.....	20
2.4.2. Subordinación Conceptual .....	21
2.4.3. Marco Conceptual Variable Independiente.....	22
2.4.4. Marco Conceptual Variable Dependiente .....	31
2.5. HIPÓTESIS.....	38
2.6. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES .....	38
<b>CAPÍTULO III</b> .....	40
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	40
3.1. ENFOQUE .....	40
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.2.1 Investigación de Campo.....	41
3.2.2. Investigación Bibliográfica Documental.....	42
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	42
3.3.1. Investigación Exploratoria .....	42
3.3.2. Investigación Descriptiva.....	43
3.3.3. Investigación Correlacional .....	44
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
3.4.1. Población.....	44
3.4.2. Muestra.....	47
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	48
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente.- Plan Operativo Anual .....	49
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente.- Información Financiera.....	50
3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	51
3.7. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN .....	52

3.7.1. Plan de procesamiento de la Información .....	52
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	55
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>57</b>
<b>ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....	<b>57</b>
4.1. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	66
4.2. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS .....	66
Modelo Lógico .....	66
Modelo Matemático .....	66
Modelo Estadístico.....	66
4.3.4. Nivel de significancia y grado de libertad.....	67
Regla de Decisión .....	68
Cálculo Matemático .....	69
Decisión Final .....	70
4.3. CONCLUSIONES .....	71
4.4. RECOMENDACIONES .....	73
4.5. PROPUESTA.....	74
4.5.1. Beneficiarios .....	74
4.5.2. Ubicación .....	74
4.5.3. Tiempo estimado de la ejecución.....	74
4.5.4. Objetivo General .....	74
4.5.5. Objetivos Específicos.....	74
4.5.6. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	75
4.5.7. JUSTIFICACIÓN .....	76
4.5.8. Modelo Operativo .....	77
Bibliografía .....	82
ANEXOS.....	87
Anexo 1.- Encuesta .....	87

## ÍNDICE DE TABLA

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1:</b> Cuadro referencial que conforma la población.....	46
<b>Tabla 2:</b> Cuadro del directorio que conforma la administración de la Junta de Agua Canchagua Saquisili.....	46
<b>Tabla 3:</b> Operacionalización Variable Independiente Plan Operativo Anual.....	49
<b>Tabla 4:</b> Operacionalización Variable Dependiente Información Financiera.....	50
<b>Tabla 5:</b> Plan para la recolección de información.....	51
<b>Tabla 6:</b> Plan para la recolección de información.....	52
<b>Tabla 7:</b> Cuantificación de los resultados obtenidos mediante encuestas.....	53
<b>Tabla 8:</b> Relación entre objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones ....	56
<b>Tabla 9:</b> Elaboración de un Plan Operativo Anual .....	58
<b>Tabla 10:</b> Planteamiento de objetivos .....	59
<b>Tabla 11:</b> Estrategias para la obtención de información Financiera .....	60
<b>Tabla 12:</b> Socialización del plan operativo anual .....	61
<b>Tabla 13:</b> Información Financiera oportuna.....	62
<b>Tabla 14:</b> Presentación de información financiera relacionada con el POA.....	63
<b>Tabla 15:</b> Inconvenientes en la obtención de información financiera relacionada con el POA.....	64
<b>Tabla 16:</b> Elaboración de información enfocada a objetivos .....	65
<b>Tabla 17:</b> Frecuencias Observadas.....	69
<b>Tabla 18:</b> Frecuencias Esperadas .....	69
<b>Tabla 19:</b> Calculo del Chi Cuadrado.....	70
<b>Tabla 20:</b> Modelo Operativo .....	77
<b>Tabla 21:</b> Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual .....	78
<b>Tabla 22:</b> Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual .....	79
<b>Tabla 23:</b> Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual .....	80
<b>Tabla 24:</b> Ejecución e implementación de un Modelo de Plan Operativo Anual .....	81

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1:</b> Hidrografía del Ecuador .....	3
<b>Gráfico 2:</b> Localización del Cantones en la Provincia de Cotopaxi .....	5
<b>Gráfico 3:</b> Árbol de Problemas .....	7
<b>Gráfico 4:</b> Superordinación Conceptual.....	20
<b>Gráfico 5:</b> Subordinación Conceptual Variable Independiente y Dependiente. ....	21
<b>Gráfico 6:</b> Representación Gráfica de resultados.....	54
<b>Gráfico 7:</b> Fórmula Estadística para cálculo de Chi cuadrado.....	55
<b>Gráfico 8:</b> Elaboración del plan operativo anual para mejorar las actividades financieras .....	58
<b>Gráfico 9:</b> Planteamiento de objetivos a corto plazo afines a la información financiera.....	59
<b>Gráfico 10:</b> Plan operativo anual señalamiento de estrategias.....	60
<b>Gráfico 11:</b> Sociabilización del plan operativo anual .....	61
<b>Gráfico 12:</b> Información financiera generada oportunamente .....	62
<b>Gráfico 13:</b> Presentación de información financiera relacionada con el POA .....	63
<b>Gráfico 14:</b> Inconvenientes en la obtención de información financiera .....	64
<b>Gráfico 15:</b> Enfoque de objetivos trazados en la elaboración de información financiera.....	65
<b>Gráfico 16:</b> Distribución Chi cuadrado .....	68
<b>Gráfico 17:</b> Representación Gráfica Chi cuadrado .....	70



## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación con el tema “El plan operativo anual y la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi”, constituye una guía valiosa para todos los socios de la institución y para el público en general: Con el propósito de brindar un adecuado estudio, este trabajo se ha dividido en cuatro capítulos, mismos que se detallan a continuación:

**Capítulo I**, se realizara un análisis y descripción del problema de investigación desde el punto de vista: macro, meso, micro, y luego un análisis crítico: relacionando causa-efecto, y desarrollando los siguientes puntos: pronosis, formulación del problema, interrogantes, delimitación del objeto de investigación, justificación, objetivo general y objetivos específicos.

**Capítulo II**, en este punto abarcaremos sobre el Marco Teórico: los antecedentes investigativos recopilados de varias fuentes bibliográficas, así como también las categorías fundamentales, adicionalmente en este punto se plantea la hipótesis, señalamiento de las variables, respuesta tentativa al problema de investigación, la misma que será susceptible de comprobación en capítulo IV.

**Capítulo III**, en este capítulo de desarrollo de la Metodología, se determina la modalidad y el tipo de investigación que tendrá el trabajo de investigación. La identificación de la población y muestra, se define la operacionalización de variables, para finalizar este capítulo, se describe el plan de recolección de información, el plan de procesamiento y análisis de la información.

**Capítulo IV**, en este capítulo se establece los resultados de la encuesta aplicada a los socios y directivos, luego se realiza el análisis e interpretación de resultados con base a la información obtenida, aplicación de los instrumentos de la recolección de datos, incluyendo la verificación y planteamiento de la hipótesis, obteniendo el resultado de Chi-cuadrado, la misma que nos permite emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, finalmente se describe la bibliografía y los anexos que contienen los instrumentos que se emplearon en el trabajo de campo.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1. Tema**

“El plan operativo anual y la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi”

#### **1.2. Planteamiento del problema**

##### **1.2.1. Contextualización**

###### ***1.2.1.1. Contexto Macro***

En el Ecuador las Juntas Administradoras de Agua Potable, marcan su historia desde la época colonial misma en que se establecen normas regulatorias sobre el manejo del agua. Como consecuencia de lo mencionado nace también la necesidad de señalar bases para el tratamiento efectivo de los recursos financieros que dichas organizaciones, obtienen por proveer a la población de manera equitativa el uso de este recurso natural.

*En consideración a lo mencionado la SECRETARIA DEL AGUA (2014), en la ciudad de Quito promulga la Ley de Recursos Hídricos, Usos y Aprovechamientos del Agua misma que entra en vigencia según el Registro Oficial No. 305.*

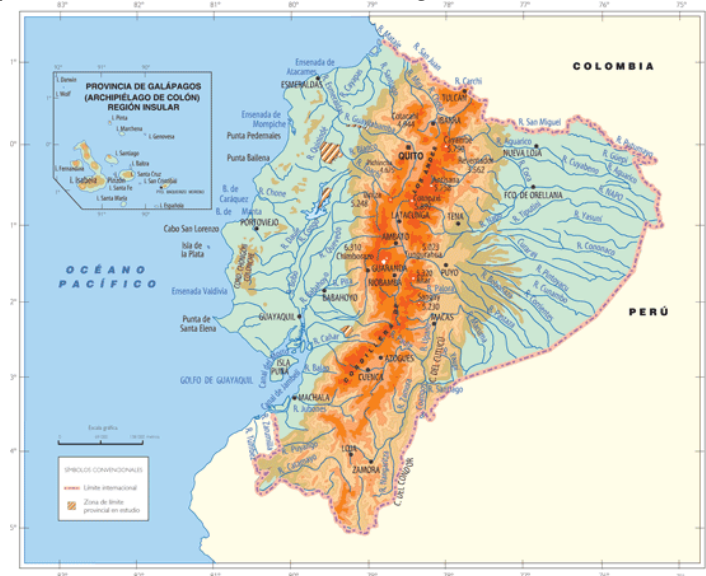
*En el texto, la nueva Ley del Estado garantiza el derecho humano al agua como el derecho de todas las personas a disponer de agua limpia, suficiente, salubre, aceptable, accesible y asequible para uso personal y doméstico en cantidad, calidad, continuidad y cobertura, entre otros aspectos.*

*También prohíbe toda clase de privatización del agua, por su trascendencia para la vida, la economía y el ambiente, por tanto, no puede ser objeto de ningún acuerdo comercial, con gobierno, entidad multilateral, o empresa privada nacional o extranjera. Se gestión será exclusivamente pública o comunitaria.*

*En el texto, también se indica que no se reconoce ninguna forma de apropiación o de posesión individual o colectiva sobre el agua, cualquiera sea su estado, y*

se dispone su redistribución de manera equitativa, con lo que se combate de manera efectiva el acaparamiento en pocas manos.

De acuerdo a lo mencionado, las juntas Administradoras de agua potable de una comunidad están orientadas a prestar el servicio del suministro de este bien público amparadas según normas establecidas en la ley. Controladas en la actualidad por la Secretaria Nacional del Agua (SENAGUA).



**Gráfico 1:** Hidrografía del Ecuador

**Fuente:** Mapa Hidrográfico del Ecuador – Internet

En general en nuestro país existe una gran riqueza en recursos hídricos, el aprovechamiento de los mismos a través del tiempo va en crecimiento. A su vez el control por parte de los gobiernos de turno se intensifica con la creación de entidades que controlan y regulan la administración, los sectores de la población en bien de mejorar el aprovechamiento de estos recursos toma la iniciativa de crear las Juntas Administradoras de Agua Potable.

Los miembros que conforman estas juntas, se centran en buscar los mecanismos y a su vez desarrollar un sistema de gestión para poder servir de mejor manera en pro del crecimiento y fortalecimiento en el uso moderado, equitativo y en bien de la sociedad. Para esto desarrollan planes de acción para que su administración este encaminada a desarrollarse con criterios amplios para el buen manejo de los recursos financieros.

### **1.2.1.2. Contexto Meso**

La provincia de Cotopaxi al encontrarse situada en el centro del país en la región de la sierra, cuenta con una riqueza propia y protegida en reserva natural. Sus recursos forestales e hidrográficos predominan en esta región, por lo que su territorio es fuente

de producción agrícola, al beneficiarse de pastos verdes el sector ganadero es otro atractivo.

Al ubicarse aquí el nevado volcán Cotopaxi en la extensa reserva del mismo nombre zona protegida y con una riqueza en flora, fauna y vegetación propia; el líquido vital – agua se encuentra concentrado en sus fuentes, vertientes, pequeñas laguna y riachuelos, razones demás para que las instituciones encargadas del uso adecuado y normado del agua se formen con el objetivo de servir a la ciudadanía en el aspecto social y en el manejo de recursos naturales, especializándose para brindar cada vez un mejor servicio. En cada uno de los cantones que conforman esta provincia poseen sus Juntas Administradoras de Agua Potable.

Estas Juntas son conformadas por miembros activos en cada comunidad, cuyo objetivo primordial es conseguir mejoras para el sector en cuanto al suministro del líquido vital; por otra parte el buen manejo de los recursos financieros que se genera gracias a la potabilización del agua, que es concedida a cada hogar que se encuentra dentro de cada comunidad es muy importante. Cuando existe desconocimiento y las actividades son tomadas de manera espontánea, se puede caer dentro de un sin número de conflictos relacionados a la gestión de recursos.

Para que los directivos que conforman estas asociaciones en cada una de las comunidades que se encargan de administrar financieramente el aprovechamiento del agua, se les imparten capacitaciones a través de la Secretaria de Agua – SENAGUA, con el fiel propósito de que mantengan un rol encaminado a buscar el mejoramiento, aprovechamiento adecuado y cuidado del mismo.

Cada junta enfrenta distintas dificultades en el ámbito económico, operacional o administrativo; la población que forma parte de estas asociaciones no tiene la formación, ni la experiencia en el manejo administrativo de estos servicios, es por esto que con cada capacitación se busca dar nuevas pautas para la correcta gestión de recursos encaminados a conseguir objetivos sean a corto o largo plazo.

### 1.2.1.3. Contexto Micro

La Junta Administradora de Agua Potable Canchagua, fue creada por los usuarios de la localidad de Saquisilí, ejecutado por gestión propia de los miembros que forman parte de este sector de la provincia; para el avance del objetivo de contar con la potabilización del agua, se realizaron mingas comunitarias permanentes para ver sintetizado el logro de contar con un tanque reservorio.



**Gráfico 2:** Localización del Cantones en la Provincia de Cotopaxi

**Fuente:** Wikipedia Enciclopedia Libre – Internet

La Junta formada con el objetivo de normar el consumo y aprovechamiento del líquido vital en esta zona, ahora se mantiene con los ingresos que los usuarios contribuyen mensualmente, mismos que son recaudados por el buen servicio que favorece a cada hogar que forma parte de esta comunidad.

Esta junta siendo una entidad autónoma, está administrada por un directorio conformado por el presidente, tesorero, secretario y vocales; directivos que son elegidos mediante votación democráticamente, por los 62 socios que la conforman; se reúnen permanentemente para resolver asuntos importantes en beneficio y mejora continua.

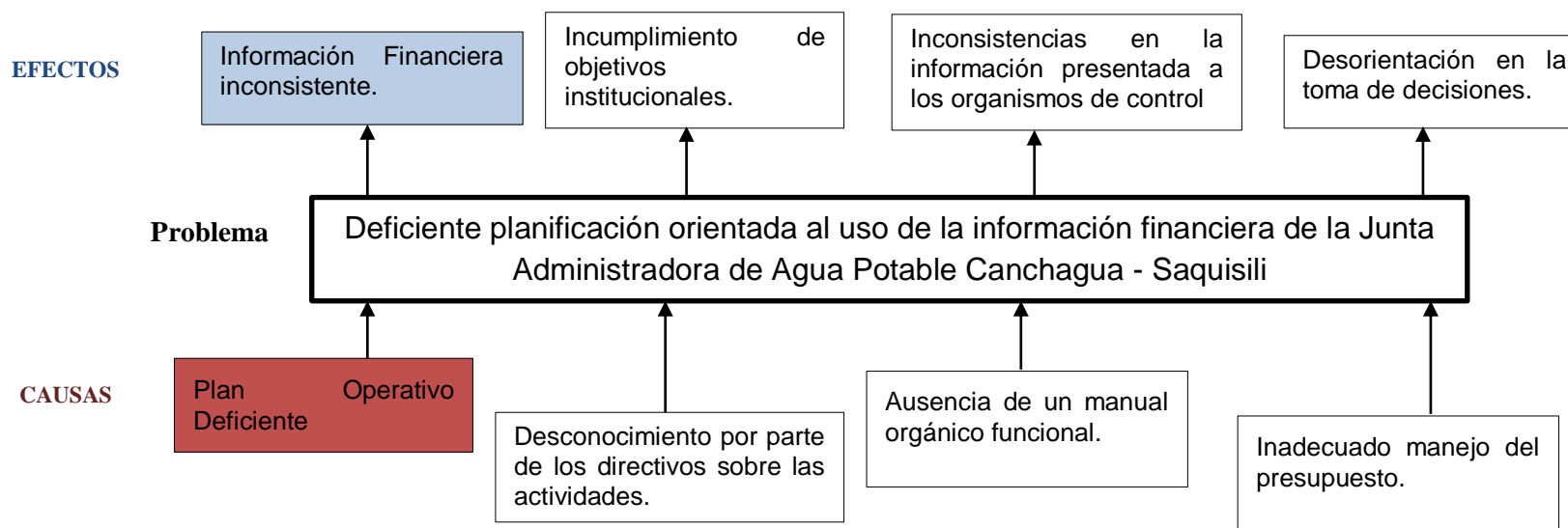
La gestión administrativa y financiera de esta institución es tratada empíricamente por la falta de preparación académica del directorio, sumándose a esto la deficiente objetividad sobre las actividades y operaciones que cada uno de estos miembros debe cumplir, revelando debilidad en las capacidades gerenciales para la prestación de los

servicios. La falta de capacitación de los operadores y gestores, añadido a una planificación incompleta para garantizar servicios de calidad, eficientes y sostenibles provoca pérdida de la credibilidad de los dirigentes dificultando la toma de decisiones.

Ahora se ha notado el interés para el mejoramiento de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua – Saquisilí Cotopaxi, demostrando accesibilidad y predisposición para que esta institución pueda desarrollar sus funciones en cumplimiento de los lineamientos de la Ley de Aguas.

## 1.2.2. Análisis Crítico

### 1.2.2.1. Árbol de Problemas



**Gráfico 3:** Árbol de Problemas

**Fuente:** Análisis Crítico

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2016)

### **1.2.2.2. Relación Causa - Efecto**

Las instituciones conformadas o representadas en cada sector que adoptan la denominación de Juntas Administradoras de Agua Potable, y que tienen como objetivo normar el uso y aprovechamiento de recursos de uso público, se establecen varios componentes que permiten mantener el orden y relación entre las actividades que realizan.

En la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua de Saquisilí provincia de Cotopaxi, se identifica que no cuentan con la metodología necesaria para la elaboración de un plan operativo lo que provoca deficiencia en la planificación de las actividades, provocan que la información financiera obtenida en un determinado periodo sea insuficiente y no muestren claramente el movimiento financiero real.

El desconocimiento por parte de los directivos sobre las actividades que deben cumplir dentro de la administración, está dada por que no se han determinado claramente los objetivos que desean alcanzar a corto plazo. Al encontrar que no existe un manual orgánico funcional en la institución que permita establecer cuáles son las funciones que tiene cada uno de los miembros de la directiva, es trascendental que exista la desorganización al momento de generar información financiera oportunamente para los organismos de control.

A existencia de un inadecuado manejo del presupuesto a corto plazo, es determinante para la organización afectando así no solo en su estructura orgánico - funcional, sino también el uso de los recursos a la hora de la toma de decisiones por parte de los directivos. El plan operativo anual que no señala las directrices adecuadas para el buen uso de los recursos, el incumplimiento de los objetivos y metas trazadas será para la institución un encadenamiento a problemas no solo con entes reguladores, sino también con los usuarios, quienes son los socios de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua de la parroquia de Saquisilí.



### **1.2.3. Prognosis**

En la institución para el desarrollo de las actividades la planificación es un concepto no adoptado, el Plan Operativo Anual (POA) al concentrar las actividades que permitan cumplir los objetivos, permitirá un mayor enfoque para la gestión administrativa del Directorio que integra la Junta administradora de Agua Potable Canchagua. Al encontrar que el principal problema de la institución es el inadecuado manejo de la información financieros, provocado por inconsistencias en la elaboración en el plan operativo anual, es decir sin tomar en cuenta las necesidades reales de la organización, lo que a su vez origina información financiera inconsistente dando a los usuarios una imagen negativa de los directivos de la organización.

Una inadecuada organización lleva al incumplimiento de los objetivos propuestos, y de las obligaciones con las entidades gubernamentales de control como el ARCA, SENAGUA y el Servicio de Rentas Internas que podría generar un cierre temporal o permanente de las operaciones del servicio de Agua Potable en Canchagua.

### **1.2.4. Formulación del problema**

¿El plan operativo anual influye en la información Financiera de la junta Administradora de Agua potable Canchagua?

### **1.2.5. Preguntas directrices**

¿Cuál es la metodología para la elaboración del Plan Operativo Anual (POA) con la intención de determinar la influencia en la información financiera?

¿Qué herramientas se utilizan para suministrar la información financiera dentro del enfoque del plan operativo anual?

¿Existe un plan operativo que sintetice las estrategias, mediante actividades que permitan cumplir los objetivos de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua?

### **1.2.6. Delimitación del objeto de investigación**

**Campo:** Contabilidad y Auditoría

**Área:** Gestión Financiera

**Aspecto:** Plan Operativo Anual e Información Financiera.

**Espacial:** El estudio se realizó en la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua Saquisilí, en su sede en la provincia de Cotopaxi.

**Temporal:** La investigación se realizó en el segundo semestre año 2016.

**Unidades de Observación:** Unidad Financiera, normativa y procesos de recaudación de valores.

### **1.3. JUSTIFICACIÓN**

La Junta Administradora de Agua Potable de Canchagua, siendo una institución establecida como entidad que maneja recursos económicos, debe estar organizada y estructurada de acuerdo a las normas y leyes del país, y su planificación deben alinearse a los objetivos nacionales, pero la carencia de conocimiento en el manejo gerencial y administrativo, es importante que la institución elabore una Planificación Operativa ordenada que corresponda a las metas y objetivos proyectados para cada año, y que estos se muestren con indicadores de gestión las actividades que ha realizado cada directorio y se aprecie el crecimiento institucional.

La importancia en el desarrollo teórico de la investigación, señalará aquellas circunstancias que aportan valor agravado en el estudio de la problemática en la presente investigación, por otra parte el conocimiento global de la institución permitirá tener una visión clara acerca de los cambios en la gestión administrativa y financiera que los dirigentes de turno han desarrollado. También es transcendental plantear un programa, para la ejecución de capacitaciones que motive a los socios de la junta a conocer los procesos y entender la dinámica que existe entre la planificación en la gestión de recursos administrativos y financieros.

En cuanto a la participación de todos los socios de la institución, a través del cumplimiento de planes de acción que contribuyan, a que la gestión administrativa y de recursos financieros se cumpla correctamente. Misma se centrara en buscar mecanismos para el control eficiente y la evaluación exhaustiva sobre la aplicación de herramientas que permitan el cumplimiento de objetivos a corto plazo, determinando así la aplicación del plan operativo anual eficientemente en la generación de información financiera.

## **1.4. OBJETIVOS**

### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar la influencia del Plan Operativo Anual en los resultados de la Información Financiera de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua para el buen manejo de los recursos.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- Identificar la metodología para la elaboración del Plan Operativo anual, determinando la influencia sobre la información financiera.
- Estructurar las actividades claves que contempla la institución, en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos trazados por la institución.
- Elaborar un plan operativo anual que contemple las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos dentro la institución.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

De acuerdo con Alcalà (2017, pág. 1), define que: “El plan operativo anual es un documento en el cual se delimita un programa organizado de actividades a realizarse en corto plazo, seleccionadas de un plan estratégico a largo plazo”.

Dentro de este contexto, el plan operativo anual se orienta al cumplimiento de objetivos previamente trazados en un periodo de actividades a un año dentro de un ejercicio financiero, considerando que se trata de un instrumento de planificación directa a corto plazo que prioriza y determina los objetivos estratégicos anuales, asignando actividades y recursos a las diversas áreas de la institución.

Este tipo de organizaciones del sector rural, denominadas como “juntas administradoras”, para la ejecución de proyectos de desarrollo requieren de un marco conceptual orientado en aspectos técnicos, administrativos y financieros, que conduzcan a la consolidación de las acciones que emprenda para el cumplimiento de objetivos sean estos a corto o largo plazo.

A razón de lo mencionado, en la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua de la parroquia de Saquisilí es importante señalar que la objetividad con la que se estableció un plan operativo anual (POA), no es convincente y mucho menos contempla completamente las expectativas relacionadas a la planificación estratégica para la institución, por cuanto se identifican deficiencias en las actividades relacionadas a los objetivos y no cuenta con las estrategias necesarias para el cumplimiento de los mismos. La relación que existe entre esta planificación operativa, respecto a la información financiera, es determinante en la toma de decisiones por parte de los directivos. Por esta razón, la elaboración del POA para

el manejo de los recursos y de la información financiera que la institución procesa en el periodo de un año, es necesario ya que se estaría integrando un modelo que permita establecer actividades de forma organizada en cumplimiento de objetivos claramente identificados y planteados por los miembros de la institución, centrado siempre en la calidad del servicio que se desea conseguir.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se desarrollará en base a la normativa del paradigma interpretativo, la finalidad es comprender e interpretar la realidad, los significados, percepciones, intenciones y acciones.

En este contexto se propone la relación sujeto – objeto, para el presente trabajo de investigación se buscará que los valores del investigador influya lo estrictamente necesario; la metodología que se aplicara será cualitativa que permita determinar la relación teórico – práctico, de esta manera se consentirá que la relación entre sujeto y objeto de investigación se mantenga en evaluación constante.

En la investigación se aplicarán criterios de calidad con fines de credibilidad, confirmación y transferibilidad, que permitan aplicar técnicas e instrumentos de investigación cualitativos que facilitarán el análisis de datos. También debemos tomar en cuenta que nos desarrollamos en un sistema en el cual el hombre tiene diferentes realidades por los cambios existentes, motivo por el cual la institución deberá enfrentarse a los cambios que se dan en su entorno, es importante desarrollar cada una de las actividades que proponga cada objetivo en función de la razón y análisis, con procedimientos y técnicas que permitan promover el progreso de la institución.

### **2.2.1. Fundamentación ontológica.**

Conforme con Ander (1993), en un artículo que el titula “Fundamentación Ontológica y Epistemológica” señala: “La ontología es la parte de la filosofía que estudia al ser y su existencia en general, el interés de estudiar al ser se origina en la

historia de la filosofía, cuando surge la necesidad de dar explicaciones racionales, no mitológicas”.

Para Sauri (2002), en un aporte denominado “Ontologías en Documentación” describe: “El término Ontológica viene del campo de la filosofía, definido como la rama que se ocupa de la naturaleza y organización de la realidad, es decir de lo que existe”.

De acuerdo con lo mencionado, la investigación está orientada a identificar las causas que originan el problema de las variables en estudio: El plan operativo anual y la información financiera de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua de Saquisilí, provincia de Cotopaxi. Señalando una propuesta de solución que contribuya objetivamente a la población afectada.

La investigación fue realizada en base a documentos otorgados por la institución, en base a tesis, libros, revistas de interés y artículos correspondientes al tema en estudio, permitieron fundamentar eficientemente los conceptos expuestos en cada capítulo del presente proyecto.

### **2.2.2. Fundamentación epistemológica.**

Según Gómez (2006), afirma con respecto al fundamento epistemológico “Que la realidad puede ser conocida, la relación entre quien conoce y aquello que es conocido, acerca de las características, fundamentos, presupuestos que orientan el proceso del conocimiento y la obtención de los resultados”.

Carrera (2013), en su publicación Fundamentos Epistemológicos de la Investigación, define la epistemología como:

*Una rama de la filosofía cuyo objeto de estudio es el conocimiento científico, refiere también que, como teoría del conocimiento se ocupa de problemas tales como las circunstancias históricas, psicológicas y sociológicas que llevan a la obtención de conocimiento y los criterios por los cuales se justifica o invalida.*

El proyecto estará desarrollado en base a la realidad existente en el entorno, los criterios emitidos serán el resultado de las evidencias recolectadas del estudio de campo, las cuales justifican la implementación de un plan operativo que está encaminado a la mejora de la gestión en la administración de recursos financieros de la institución.

La realidad en la cual se desenvuelven los involucrados, tomará un realce al identificar las actividades que cada miembro que conforma la directiva de la institución tienen dentro del contexto de funciones. También se sostiene una realidad sociológica de personas que no poseen una educación profesional, pero tienen toda la predisposición para contribuir con la mejora de su comunidad.

### **2.2.3. Fundamentación axiológica.**

León (2008), afirma que:

*La axiología del griego *acios* o *axios* significa valioso y *Aoyoc* o *logos* (tratado), para designar esta rama de la filosofía que estudia la naturaleza de los valores y juicios valorativos. La axiología como parte de la filosofía estudia los valores, con el objeto de formular una teoría que permita explicar la existencia y la vigencia de todo el mundo de producción humana que tiene importancia definitiva para la vida del hombre y su desarrollo histórico social. La axiología no sólo trata de los valores positivos, sino trata también de los valores negativos, analizando los principios que permiten considerar que algo es o no valioso y considerando los fundamentos de tal juicio.*

De conformidad con Acuña (2012), en un artículo de la revista *el Urbano Perú* menciona que la axiología de la investigación “Se tiene que ingresar en el interior de cada persona, para poder descubrir la belleza que yace en cada uno. La investigación de una teoría de valores ha encontrado una aplicación especial en la ética y en la estética”.

Al expresar que la axiología comprende en sí los valores éticos, los conceptos que formen parte de esta investigación tomarán como antecedentes metodología clara que garantice la veracidad de los hechos. La misma que brindará conocimientos



valiosos y confiables sobre la temática aplicada en el desarrollo del sector en estudio y fundamentará el logro de resultados.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

El progreso de la investigación se fundamenta de forma legal principalmente:

#### **CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR**

Art. 12.- “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”. Art. 66 Numeral 13.- “El derecho a asociarse, reunirse y manifestarse en forma libre y voluntaria”. Art. 96.- “Se reconoce todas las formas de organización de la sociedad, como expresión de la soberanía popular para desarrollar procesos de autodeterminación e incidir en las decisiones y políticas públicas y en el control social de todos los niveles de gobierno, así como de las entidades públicas y de las privadas que presten servicios públicos...”. Art. 318.- “... La gestión del agua será exclusivamente pública o comunitaria. El servicio público de saneamiento, el abastecimiento de agua potable y el riego serán prestados únicamente por personas jurídicas estatales o comunitarias”

#### **LEY ORGÁNICA DE RECURSOS HÍDRICOS, USOS Y APROVECHAMIENTO DEL AGUA (LORHUyA)**

Art. 18 literal i).- Competencias y atribuciones 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. 43.- “Las Juntas Administradoras de Agua Potable y Saneamiento, son organizaciones comunitarias sin fines de lucro que tienen la finalidad de prestar servicios públicos de agua potable en las comunidades rurales”.

Art. 47.- “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.”

#### LEY ORGÁNICA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Los artículos 31 y 32 establecen que el Estado garantiza el derecho a la libre asociación, así como a sus formas de expresión; y genera mecanismos que promuevan la capacidad de organización y el fortalecimiento de las organizaciones existentes; y promoverá y desarrollará políticas, programas y proyectos que se realicen con el apoyo de las organizaciones sociales, incluidos aquellos dirigidos a incentivar la producción y a favorecer la redistribución de los medios de producción.

El artículo 36 señala: “que las organizaciones sociales que deseen tener personería jurídica deberán tramitarla en las diferentes instancias públicas que correspondan a su ámbito de acción y actualizar 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”.

#### REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RECURSOS HÍDRICOS, USOS Y APROVECHAMIENTO DEL AGUA.

Art. 40.- Las juntas deben reconocer y aplicar el derecho humano al agua de acuerdo como se regula en la Ley y su Reglamento.

#### REFORMA Y NUEVA CODIFICACIÓN AL ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS.

En su Misión: Formular y difundir la política nacional y normativa técnica para los servicios domiciliarios de agua potable y saneamiento y apoyar a los gobiernos seccionales, empresas operadoras y juntas administradoras de agua potable para el

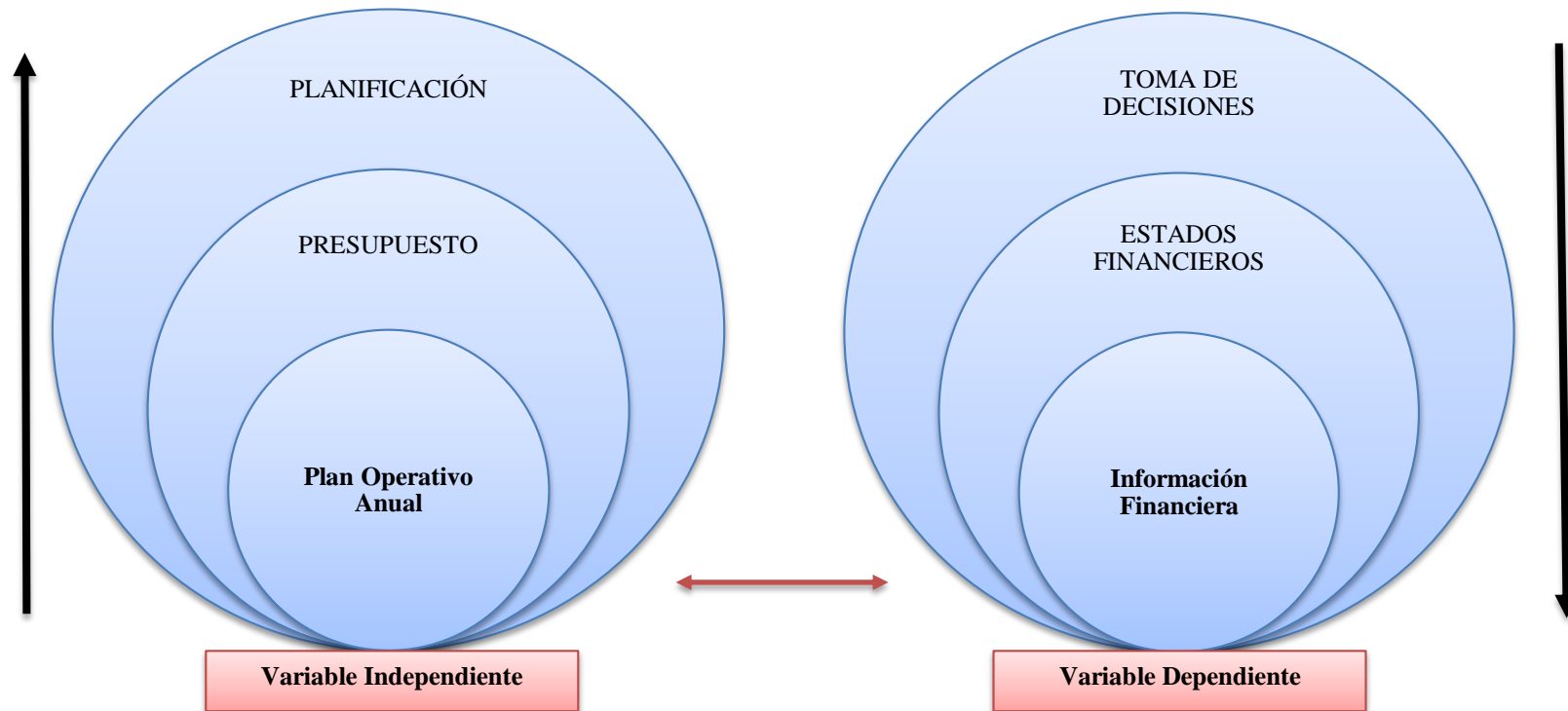
mejoramiento continuo de los servicios, en términos de calidad, cobertura, costo, recuperación de inversiones y buen trato al usuario.

DECRETO EJECUTIVO N° 5, DE 30 DE MAYO DE 2013.

A fin de lograr el uso eficiente y la distribución equitativa del agua, los cambios propuestos en la matriz productiva, la efectiva planificación, regulación, control y gestión integrada de los recursos hídricos, el apoyo a las comunidades y a los Gobiernos Autónomos Descentralizados en temas relacionados con la gestión del agua se transfirió a la Secretaría del Agua y mediante Decreto No. 5 de 30 de mayo de 2013, todas las competencias, atribuciones, responsabilidades, funciones, delegaciones, representaciones, proyectos y programas que en materia de agua potable y saneamiento ejerce el Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda.

## 2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### 2.4.1. Superordinación Conceptual



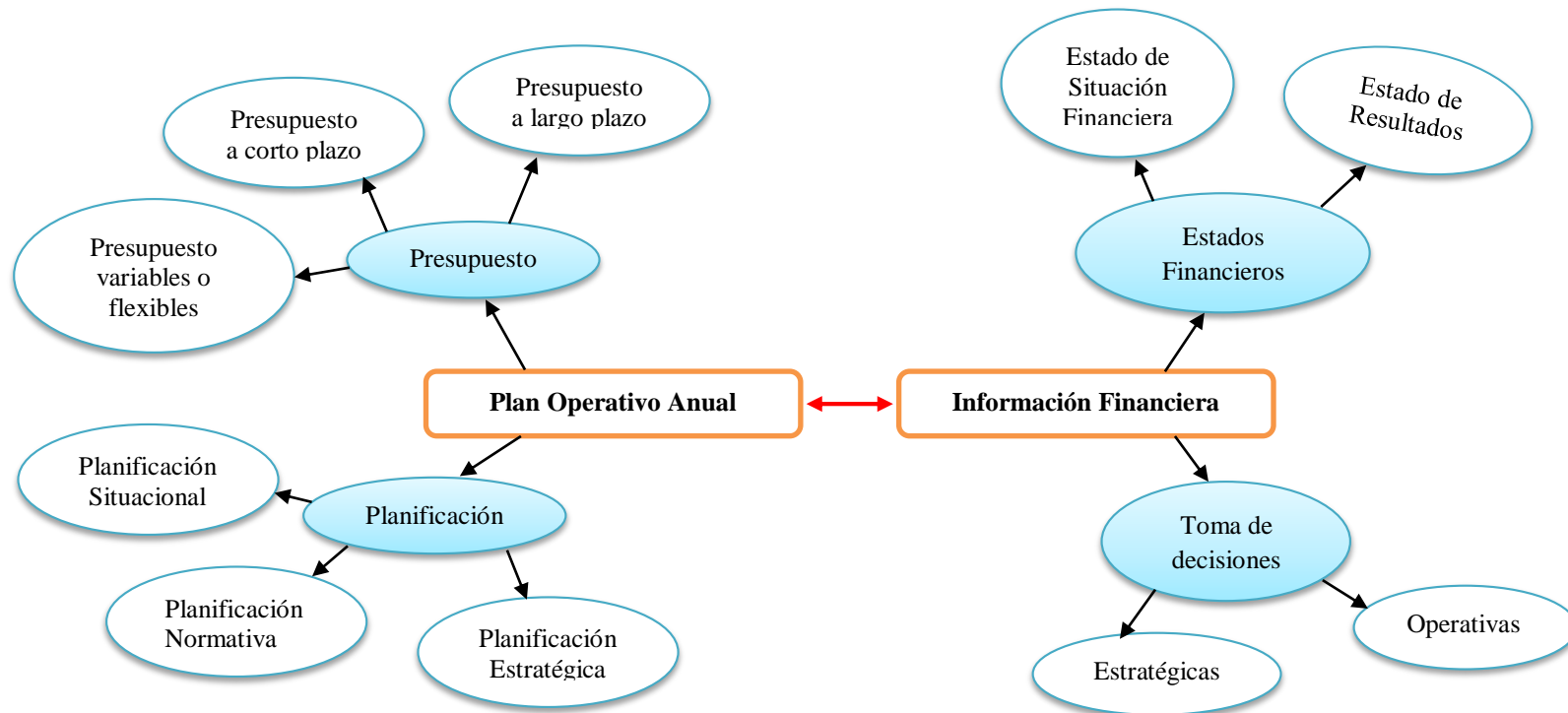
**Gráfico 4:** Superordinación Conceptual

**Fuente:** Junta Administradora de Agua Potable Canchagua

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

## 2.4.2. Subordinación Conceptual

### 2.4.2.1. Subordinación Conceptual Variable Independiente y Variable Dependiente



**Gráfico 5:** Subordinación Conceptual Variable Independiente y Dependiente.

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### 2.4.3. Marco Conceptual Variable Independiente

#### Plan operativo Anual

Según Meza, Morales, & León (2003, pág. 7), señala que:

*La planificación operativa es un proceso ordenado que permite seleccionar, organizar y presentar en forma integrada los objetivos, actividades y recursos asignados a los componentes del proyecto, durante un periodo determinado.*

*Los objetivos, estrategias, resultados esperados, indicadores y recursos necesarios de la planificación operativa son de corto plazo, generalmente un año, y se derivan de la planificación estratégica donde se formula el plan global de inversiones, el marco lógico y la estrategia de ejecución; así como la identificación de demandas con los usuarios del proyecto.*

*El **plan operativo anual** (POA), es el principal instrumento utilizado en la planificación, para presentar de manera agregada la información que se genera de la planificación operativa de un proyecto, con periodicidad de un año o menos. Las actividades programadas y los recursos se pueden dividir por trimestres o semestres para facilitar la ejecución y el seguimiento a las mismas.*

De acuerdo a Roche (2005, pág. 115), en su libro expresa que: “El plan operativo anual es el elemento de unión entre el nivel estratégico y el nivel operativo, mismo que pretende conseguir las metas como organización a través de la acción diaria.”

En explicación a lo expuesto, el plan operativo anual es la planificación estructurada de actividades relacionadas con los objetivos que una organización se plantea a corto plazo; el plan operativo anual como instrumento de la planificación centra estrategias sobre los recursos asignados, busca identificar las actividades que se cumplirán en un periodo no mayor a un año y se orienta al cumplimiento de los objetivos que la institución se plantea para un determinado proyecto en su gestión administrativa.

En general el plan operativo anual es importante porque mediante la aplicación de herramientas adecuadas, permite realizar un seguimiento, evaluación y control en

el cumplimiento de las metas que persigue un determinado propósito en una organización.

### **Para qué sirve el POA**

“El plan operativo anual sirve para orientar la dinámica de los procesos y el uso de los recursos disponibles, convirtiendo los propósitos institucionales en objetivos claros y evaluables a corto plazo”(Alcalà Pèrez, 2017).

De acuerdo a lo mencionado sugiere que el POA, se traduce en:

Dirigir el cambio anual hacia la visión que tiene el equipo directivo

Comunica los objetivos prioritarios, conectando la gestión diaria con la estrategia

Asignación de recursos en función del coste-beneficio y aportación de valor

Implica coordinar esfuerzos de los líderes y sus equipos

Reduce la improvisación y previene riesgos

Transmite credibilidad y confianza en la gestión de la organización

Optimización de recursos

### **Requisitos para la elaboración del Plan Operativo Anual**

Alcalá (2017, págs. 4-5), en su contribución sobre el “Plan operativo” menciona que “La planificación operativa conlleva decisiones importantes, selectivas y delicadas, determinando las principales acciones de la organización”.

Para ser eficaz debe contemplar al menos los siguientes requisitos:

*Implicación de la dirección, que lidera el proceso de planificación y aprobación del POA.*

*Conocimiento previo de la Misión, Visión y Valores.*

*Conocimiento previo de la estrategia de la organización y sus principales retos.*

*Conocimiento previo de los niveles de decisión de la organización y sus roles respectivos.*

*Conocimiento previo de los procesos de la organización y asignación de responsabilidades.*

*Conocimiento previo de la Metodología de la planificación.*

*Tiempo de dedicación al proceso de planificación por parte de las personas responsables de la gestión.*

Dentro del Plan Operativo Anual se encuentra detallado el presupuesto que corresponderá al año en curso, según las categorías de gasto y fuente de financiamiento, se lo formulará en estrecha coordinación con la planificación de las actividades. Contendrá información sobre los recursos requeridos y las acciones necesarias a realizar para alcanzar los objetivos, razón por la que la participación activa de los usuarios y demás actores vinculados a la ejecución del proyecto es determinante.

### **Principios en los que se basa la planificación operativa**

Como aporte de Meza, Morales, & León (2003, pág. 8), del documento denominado “Planificación operativa”, mencionan que los principios orientados a la planificación operativa son:

**Participativo:** Involucra activamente a diferentes actores, comunidades y organizaciones pequeñas, identificando demandas y proyectándose a toma de decisiones.

**Basada en las demandas:** La planificación operativa responde a las demandas identificadas por los usuarios, en el proceso previo de análisis de necesidades.

**Integra plan-presupuesto:** Armoniza las actividades programadas, buscando la eficiencia en la asignación de recursos.



**Dinámica:** Actualiza las actividades del POA, velando porque la planificación operativa se ajuste a los diferentes cambios del contexto, demandas, presupuestos y demás componentes de la planificación.

**Basada en resultados:** Parte del seguimiento y evaluación de resultados del período anterior para proponer las actividades del año siguiente.

Por consiguiente el plan operativo anual, es una transformación de las demandas de un determinado sector de la sociedad, y está direccionado en centrar actividades que permitan emprender estrategias necesarias para el cumplimiento de los objetivos trazados por una organización, con el fin de cumplir organizadamente un presupuesto contemplado para determinado proyecto.

### **Presupuesto**

Para Fagilde (2009, pág. 6), en su tercer libro que contiene un manual para el presupuesto empresaria lo define:

*El presupuesto es la previsión de gastos e ingresos para un determinado periodo de tiempo, que por lo general es a un año. Se identifican dos tipos de presupuestos el empresarial y el presupuesto público. Dentro del presupuesto empresarial se muestra como un programa al que se asignan cifras a las actividades, y permite establecer prioridades y es una base para lograr los objetivos del área y de las empresas.*

Dentro de este concepto también se resalta la contribución de dos autores importantes:

Por una parte Rondon (2001), en su libro “El Presupuesto (Teoría y Práctica Integrada)” sugiere que “es una representación en términos contables de las actividades a realizar en una organización, para alcanzar determinadas metas, y que sirve como instrumento de planificación, de coordinación y control de funciones.”

Burbano (2015), define que el presupuesto “es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”.

Los conceptos expresados, generalizan que el presupuesto es un cumulo de información expresada contablemente, que expresa los gastos e ingresos en los que una organización va a incurrir proyectandose

## **Tipos de Presupuestos**

### Según el periodo de tiempo

#### **A largo plazo**

Este tipo de presupuesto corresponde a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

#### **A corto plazo**

Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

### Según la flexibilidad

#### **Rígidos, estáticos, fijos o asignados**

Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Este tipo de presupuestos son muy utilizados en el sector público.

#### **Flexibles o Variables**

Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo del presupuesto moderno, son dinámicos, adaptable, pero, complicados y costosos.

## **Planificación**

Según Salazar & Romero (2006, págs. 1-6), en su contribución con el tema “Planificación” menciona que:

*Planificar significa que los administradores estudian de manera anticipada tanto los objetivos así como las acciones que los llevarán a cumplir con dichos objetivos, don sus actos se sustentan en algún método técnico y no simplemente en corazonadas. Así también, la planificación es una herramienta que ayuda a fijar prioridades y reconocer las fortalezas de la organización, colabora con la resolución de problemas y otros factores externos, entre otras cosas.*

Según Mintzberg (2007), señala que planeación es:

*La etapa que forma parte del proceso administrativo mediante la cual se establecen directrices, se definen estrategias y se seleccionan alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales económicas, sociales y políticas; tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales que permitan establecer un marco de referencia necesario para concretar programas y acciones específicas en tiempo y espacio. Los diferentes niveles en los que la planeación se realiza son: global, sectorial, institucional y regional. Su cobertura temporal comprende el corto, mediano y largo plazos. Es la etapa del proceso administrativo en donde se deben identificar los objetivos a lograr, ordenar y definir las prioridades, determinar los medios a utilizar y asegurar la efectiva aplicación de los mismos así como la correcta utilización para poder logra un fin esperado.*

Dentro de este concepto se determina a la planificación estratégica, misma que debe estructurarse con el estricto cumplimiento de los siguientes requisitos:

**Horizonte:** establecimiento del tiempo previsto para ejecutar el plan estratégico, los planes táctico y programas.

**Sistema de información:** atención especial a la calidad de los datos de entrada útiles para la toma de decisiones.

**Estilo gerencial:** participativo, fundamentado en la apertura de las opiniones y centrado en el trabajo grupal.

**Misión y negocio:** claridad en la definición, comprensible e interpretativo de los valores, las creencias, la filosofía y la cultura empresariales.

**Objetivos:** cuantificación, especificación de las relaciones y precisión del orden de prioridades.

**Variables no controlables:** identificación explícita de la hipótesis y los supuestos relacionados con el comportamiento del entorno.

**Procedimientos de control e indicadores de desempeño:** establecimiento anticipado para aplicarlos con el fin de revisar periódicamente la estrategia corporativa global y los planes.

**Diagnóstico interno:** sentido constructivo al realizarlo.

**Flexibilidad:** el plan no puede convertirse en una camisa de fuerza que ahoga la iniciativa y no permite la adaptación a los cambios.

**Calidad total:** el plan estratégico debe ampararse en una filosofía de calidad total propia de un estilo gerencial que tienda a satisfacer cada vez mejor las necesidades y expectativas de los clientes internos y externos.

En general la planificación, es la etapa que forma parte del proceso administrativo mediante la cual se establecen directrices, se definen estrategias y se seleccionan alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales; tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales que permitan establecer un marco de referencia necesario para concretar programas y acciones específicas en tiempo y espacio.

#### **Elementos de la Planificación:**

Misión.- Resultado que se desea obtener.

Objetivos.- Criterios para medir el logro de un trabajo.

Planes.- Acciones y recursos diseñados para alcanzar las metas.

Políticas.- Directrices generales destinadas a orientar y enmarcar la toma de decisiones.

Procedimientos y reglas.- Conjunto de pasos para responder a un problema estructurado.

### **Análisis FODA**

El análisis FODA consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles, o también llamadas fortalezas y debilidades en su conjunto, determinan la situación interna de una organización; de igual manera ejecuta una evaluación externa, es decir, las oportunidades y amenazas. También es una herramienta que puede considerarse sencilla y que permite obtener una perspectiva general de la situación estratégica de una organización determinada.

Thompson & Strikland (1998), establecen que “el análisis FODA estima el efecto que una estrategia tiene para lograr un equilibrio o ajuste entre la capacidad interna de la organización y su situación externa, esto es, las oportunidades y amenazas”.

El análisis FODA es un estudio generalizado de la situación interna y externa de la institución, mediante el cual se va a identificar las fortalezas y debilidades, al igual que la Amenazas y Oportunidades con el objetivo de lograr un equilibrio dentro y fuera de la organización. Otro aspecto importante a considerar es que mediante este análisis, nos da una perspectiva general de cómo se encuentra la institución a nivel administrativo, financiero y gestión de recursos.

### **Para que sirve**

De acuerdo con Duarte (2012), en su presentación “FODA” define que: “El análisis FODA tiene como objetivo el identificar y analizar las Fuerzas y Debilidades de la Institución u Organización, así como también las Oportunidades y Amenazas, que presenta la información que se ha recolectado”.

También señala que se utilizará para desarrollar un plan que tome en consideración diferentes factores internos y externos para así maximizar el potencial de las fuerzas y oportunidades minimizando así el impacto de las debilidades y amenazas. Se utilizará al desarrollar un plan estratégico o planear una solución específica a un problema. Al sintetizar las cualidades que en un entorno de competencia posee una institución, es la pauta para orientar los objetivos a las actividades que cada miembro deberá seguir.

## **Variables del Análisis FODA**

### **Fortalezas y Debilidades**

Thompson & Strickland (2001), define que:

*Las fortalezas en una organización es la función que ésta realiza, mediante las habilidades y capacidades del entorno, otro aspecto identificado como una fortaleza son los recursos considerados valiosos y la misma capacidad competitiva de la organización como un logro que brinda ésta o una situación favorable en el medio social. Mientras que las debilidades se define como factores que hace vulnerable a la organización o simplemente una actividad que la empresa realiza en forma deficiente, lo que la coloca en una situación débil.*

### **Oportunidades y Amenazas**

De los mismos autores Thompson (2001), menciona que:

*Las oportunidades constituyen aquellas fuerzas ambientales de carácter externo no controlables por la organización, pero que representan elementos potenciales de crecimiento, una oportunidad en el medio es un factor de gran importancia que permite moldear las estrategias de las organizaciones. Por otra parte las amenazas son por el contrario la suma de las fuerzas ambientales no controlables por la organización, pero que representan fuerzas o aspectos negativos y problemas potenciales.*

Dentro de estos contextos se afirma que las fortalezas y oportunidades son, en conjunto, las capacidades, los aspectos fuertes con los que cuenta una organización. Un aspecto a considerar como fortaleza son los recursos valiosos y la misma

capacidad competitiva de la organización, una situación favorable en el medio social.

Por otra parte las debilidades de una organización se definen como un factor vulnerable, una simple actividad que la empresa realiza en forma deficiente colocándola en una situación considerada de riesgo para la organización.

Para Porter (2000), indica que: “las fortalezas y oportunidades son, en su conjunto, las capacidades. Los talones de Aquiles, las debilidades y amenazas que tiene una organización, pueden generar en la organización una posición competitiva vulnerable.”

De esta manera para el análisis FODA, una vez identificados los aspectos fuertes y débiles de una organización se debe proceder a la evaluación de ambos. Es importante destacar que algunos factores tienen mayor preponderancia que otros, es así que: los aspectos considerados fuertes de una organización son los activos competitivos, mientras que los débiles son los pasivos también competitivos.

De esta manera no se puede tomar desde el sentido de querer equilibrar la balanza, la importancia radica en que los activos competitivos superen a los pasivos o situaciones débiles; lo trascendente debe preponderar a los activos. El éxito en cualquier dirección, está en diseñar estrategias a partir de las que la organización se realizará de la mejor manera.

#### **2.4.4. Marco Conceptual Variable Dependiente**

##### **Toma de decisiones**

Según López (2010), en su artículo “Costos, Toma de decisiones” puntualiza:

*Una decisión es un juicio o selección entre dos o más alternativas, que ocurren en numerosas y diversas situaciones. Dentro de la empresa los gerentes, por definición, son tomadores de decisiones, uno de los roles del gerente es precisamente tomar una serie de decisiones grandes y pequeñas.*

Para Balcazar (2001), la toma de decisiones es:

“Proceso durante el cual la persona debe escoger entre dos o más alternativas. A esto añade que todos a lo largo de nuestra vida, nos vemos en la necesidad de tomar decisiones”.

Las decisiones tienen una importancia relativa en el desarrollo de nuestra vida, también existen otras decisiones que son gravitantes en ella. En las organizaciones para los administradores, el proceso de toma de decisiones es sin duda una de las mayores responsabilidades.

Balcazar (2001, pág. 28), menciona también que las decisiones en un contenido más amplio, pueden clasificarse según varios criterios mismos que se exponen a continuación:



## ESTRUCTURACIÓN

**Decisión programada:** Son decisiones cuyo procedimiento se encuentra establecido y cuya ejecución obedece a un cronograma, son repetitivas y rutinarias, son tácticas, de corta duración y de efecto inmediato.

**Decisión no programa:** Son aquellas que no están programadas, ocurren como resultado de la interacción de la empresa con el entorno, son espontáneas y de carácter táctico, de efecto mediato o de largo plazo.

## URGENCIA

**De rutina:** Las mismas circunstancias recurrentes llevan a seleccionar un curso de acción ya conocido.

**De emergencia:** Ante situaciones sin precedentes se toman decisiones en el momento a medida que transcurren los eventos. Pueden tomar la mayor parte del tiempo de un gerente.

## IMPORTANCIA

**Estratégicas:** Decidir sobre metas y objetivos y convertirlos en planes específicos. Es el tipo de decisión más exigente y son las tareas más importantes de un gerente.

**Operativas:** Son necesarias para la operación de la organización e incluye resolver situaciones de gente (como contratar y despedir) por lo que requiere de un manejo muy sensible.

Al evidenciar esto se puede concluir que la responsabilidad sobre quien recae la toma de decisión en la mayoría de las empresas, es la gerencia, para que las decisiones tomadas sean acertadas en un contexto general, el apoyo siempre va a considerar el esfuerzo constante y solidario de todos quienes conforman la entidad en cada uno de sus departamentos. Al puntualizar esto, se puede evidenciar que en toda entidad, existirán un sin número de decisiones por tomar y dentro de estas

decisiones en el ámbito contable-financiero, se constituirían las más importantes, puesto que de ellas dependen el crecimiento económico de la empresa, conexas siempre al entorno general de la empresa.

El criterio de los dos autores demuestra que, las decisiones son algo así como el motor de los negocios y en efecto, de la adecuada selección de alternativas que se contemplan depende en gran parte el éxito de cualquier organización. Para entender de mejor manera, la toma de decisiones más que un factor común, es necesario en la vida de las personas y más de una entidad.

### **Indicadores**

Por otra parte los indicadores expuestos en un artículo sobre Finanzas, por Bloggeros (2010), define que:

“Un indicador financiero como una relación de cifras extraídas de los estados financieros y demás informes de la empresa, con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de la misma dentro del ámbito financiero, contable y económico”.

Según Turmero (2008, pág. 6), en un aporte monográfico denominado como “Índices Financieros” conceptualiza que:

*Los índices financieros son técnicas que se emplea para analizar las situaciones financieras de la empresas, siendo el insumo principal para los análisis los estados financieros, como el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.*

Los dos conceptos toman como base la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización, cuya magnitud se ve comparada con algún nivel de referencia, señalando una desviación sobre la cual se podrá tomar acciones correctivas o preventivas según sea el caso.

La interpretación de resultados que se obtienen de aplicar indicadores financieros, están en función directa a las actividades de la empresa y a los controles internos que se aplique en la misma. Los períodos cambiantes a consecuencia de diversos factores internos y externos también serán determinantes dentro de los resultados que se obtengan de la aplicación de indicadores establecidos y necesarios en cada una de las empresas.

De conformidad con García (2009, págs. 9-25), el establece que los principales indicadores financieros son:

### **Índices de Liquidez**

*Por liquidez, se entenderá la capacidad que tiene la empresa de generar los fondos suficientes para el cubrimiento de sus compromisos de corto plazo, tanto operativos como financieros. También se define la liquidez simplemente como la capacidad de pago a corto plazo.*

### **Índices de Rentabilidad**

*Se entiende por rentabilidad el beneficio que un inversionista espera por el sacrificio económico que realiza comprometiendo fondos en una determinada alternativa. Desde el punto de vista de la empresa se definirá como la medida de la productividad de los fondos comprometidos en ella.*

### **Índices de Endeudamiento**

*Son indicadores que se utilizan con el fin de determinar qué tanto riesgo están corriendo los propietarios al financiar parte de sus activos con deuda. Esta deuda no solamente es la deuda financiera, sino también la que se asume con los proveedores de bienes y servicios. Estos últimos no son solamente los proveedores de mercancías que la empresa comercializa o las materias primas que ésta reconvierte, en el caso de empresas manufactureras.*

### **Estados Financieros**

Según Crespo (2006), en un aporte que lo denomina como Estado de Situación Financiera, define:

*Estados financieros son la representación constante de los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado.*

Como complemento a esta definición, es importante añadir que los estados financieros son el resumen de las actividades realizadas por una empresa, en un determinado periodo de tiempo. Resumen no solo los movimientos que han sufrido cada componente contable, los cambios significativos y el desarrollo de las actividades propias de cada entidad. Además proporcionan de manera objetiva y clara la situación real de la empresa en términos monetarios.

De acuerdo con Alvarado (2015), en un aporte identificado como Estados Financieros definición según la NIC, expresa que:

*Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. Son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos que los registros contables arrojan en un determinado periodo de tiempo.*

Estos autores coinciden en que los Estados Financieros de una empresa, son las representaciones resumidas de la información obtenida en una empresa a lo largo de un periodo, esta información viene dada por las actividades contables, financieras y económicas que cada entidad tiene como fin realizar. La información contenida en dichos estados financieros, no solo representan la realidad económica de una empresa en cifras monetarias, también muestra su evolución a lo largo del tiempo concibiendo una idea concreta y clara del futuro de toda organización.

Para Kennedy & McMullen (1994, págs. 4-5), en su libro mencionan que los principales estados financieros son:

### **Balance General**

*Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados*

*de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, donde muestra detalladamente:*

Activos: Dinero que se encuentra físicamente en la empresa, dinero depositado en el banco, o bienes.

Pasivo: Incluye las deudas que tiene la empresa con sus proveedores, con bancos y otras entidades financieras.

Patrimonio: Aportaciones hechas por los socios y benéficos o utilidades que ha obtenido la empresa.

### **Estado de ganancias y pérdidas**

“Muestra hechos realizados en un, compara costos y gastos de la empresa contra ingresos habidos y muestra si hay utilidades para pagar diversos dividendos.”

### **Estados de cambios en el patrimonio**

Mide la variación del patrimonio originado por las transacciones comerciales realizadas por la empresa entre el inicio y término del periodo contable, también muestra en forma detallada los aportes de los socios y la destrucción de las utilidades obtenidas en un periodo.

A partir de lo mencionado, se evidencia los principales estados financieros que en una empresa son indispensables para la preparación de la información financiera importante para la toma de decisiones en la empresa.

### **Información Financiera**

De conformidad con Najera (2010), en un aporte sobre lo que significa Información Financiera en una empresa, la delimita como:

*La Información financiera se da como resultado de la contabilidad que es información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, y descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros, estos proveen información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad,*

*así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.*

Para García Fonseca (2012), en un artículo denominado Definición de la Información Financiera, expresa que:

*La información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas, por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.*

Es importante acentuar, que la información financiera revelada nos dará la pauta necesaria para saber el estado económico de una empresa. Al contemplar a los estados financieros como base fundamental, en el despliegue de la información, se puede concluir que el resumen y la base para el crecimiento de toda institución, es la información recogida de actividades contables y financieras que se presenta al final en un periodo.

La información financiera no solo es el conjunto de datos relacionados con las actividades contables, agrupa y relaciona el movimiento financiero de una organización, direccionándola al crecimiento y alcance de sus objetivos. Una directriz muy importante para la toma de decisiones por parte de la gerencia en cualquier organización, es la presentación clara y oportuna de la información financiera.

## **2.5. HIPÓTESIS**

El plan operativo anual incide en la información financiera de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua – Saquisilí.

## **2.6. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES**

### **Variable Independiente:**

Plan Operativo Anual

**Variable Dependiente:**

Información Financiera

**Unidad de Observación:**

Junta Administradora de Agua Potable Canchagua

**Términos de la Relación:**

El plan Operativo Anual y la información financiera de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ENFOQUE

Uno de los pasos más importantes y decisivos de la investigación es la elección del método o camino que llevará a obtener resultados válidos que respondan a los objetivos planteados. Esta es la decisión que definirá la forma de trabajo, la adquisición de la información, los análisis que se practiquen y por consiguiente el tipo de resultados que se obtengan.

El enfoque que se le dará en esta investigación es cuantitativo, tomando como referencia que los datos recogidos son numéricos o determinados por cantidades, para entender mejor se cita lo mencionado por diferentes autores, respecto al aspecto cuantitativo.

Cómo Gómez (2006), señala que bajo la perspectiva cuantitativa:

*La recolección de datos es equivalente a medir. De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas. Muchas veces el concepto se hace observable a través de referentes empíricos asociados a él.*

En este contexto, es de enfoque cuantitativo ya que las unidades de observación estarán expuestas a métodos que permitan identificar numéricamente la situación en la que se encuentran las variables.

Según Galeano (2004, pág. 8), expone:

*Los estudios de corte cuantitativo pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabaja fundamentalmente con el número, el dato cuantificable.*

Hay que tener presente que para cumplir con este enfoque, el instrumento de recolección de datos será el determinante para obtener resultados factibles y



eficientes. En síntesis, desde el aspecto cuantitativo los datos que se utilizarán como aporte significativo para la investigación, se establecerán dentro del entorno numérico.

### **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

De acuerdo a las modalidades de investigación: de campo y Bibliográfica - documental

#### **3.2.1 Investigación de Campo**

Según Ferrer (2010), sugiere que:

“Este tipo de metodologías se centra en hacer el estudio donde el fenómeno se da de manera natural, de este modo se busca conseguir la situación lo más real posible”.

Por tal motivo, se estudiarán los hechos en el lugar en el que se producen, a través del contacto directo del investigador con la realidad, el fin será registrar los datos primarios recolectados referente al problema y estudiarlos en su contexto dinámico para extraer conclusiones que permitan en mejoramiento en el plan operativo anual utilizado por la institución, logrando la optimización de recursos.

Según los autores Palella & Martins (2006, pág. 88), definen:

*La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.*

En síntesis, este tipo de investigación menciona la interacción directa en el ambiente en el que se genera la problemática, en su ambiente natural. Dicho esto, los datos para la investigación

### **3.2.2. Investigación Bibliográfica Documental**

Según Rodríguez (2013), en su aporte “Acerca de la investigación bibliográfica y documental” menciona que:

“La investigación bibliográfica y documental como un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis del contenido, material empírico impreso y gráfico, físico y virtual que servirá de fuente teórica, conceptual para una investigación científica determinada”.

Conforme con Ávila (2006, pág. 72), en su libro menciona que:

“La investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información”.

Al ser una metodología que emplea un enfoque secuencial, para la consecución de los objetivos; esta investigación se realizará en forma independiente ya que se recurrirá a diversas fuentes como: libros, revistas, internet, entre otras fuentes documentales que permitan sustentar de manera acertada la investigación.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Particularmente la investigación estará basada en los siguientes tipos de investigación:

#### **3.3.1. Investigación Exploratoria**

Para Hernández (2012), en su ensayo considera a este tipo de investigación como: “El primer acercamiento científico a un problema, utilizado cuando éste aún no ha sido abordado o no ha sido suficientemente estudiado y las condiciones existentes no son aún determinantes”.

De conformidad con Stracuzzi & Martins (2006, pág. 86), en su libro Metodología de la investigación cuantitativa define:

*El diseño experimental es aquel según el cual el investigador manipula una variable experimental no comprobada, bajo condiciones estrictamente controladas. Su objetivo es describir de qué modo y porque causa se produce o puede producirse un fenómeno. Busca predecir el futuro, elaborar pronósticos que una vez confirmados, se convierten en leyes y generalizaciones tendentes a incrementar el cúmulo de conocimiento pedagógicos y el mejoramiento de la acción educativa.*

La investigación exploratoria no intenta dar explicación respecto del problema, sino solo recoger e identificar antecedentes generales y debe ser examinado a futuras investigaciones.

Se utilizara este tipo de investigación, ya que se trata de un estudio exploratorio a la población objeto de estudio, en este caso al departamento contable y financiero.

### **3.3.2. Investigación Descriptiva**

De conformidad con Hernandez (2012, pág. 120), señala que:

“La investigación descriptiva se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad”.

Según Tamayo (1997, pág. 54), sugiere:

*La investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.*

Este tipo de investigación trabaja sobre realidades de hecho, su característica fundamental es la presentación de una interpretación correcta. Al señalar que describe en un amplio aspecto una realidad, el investigador estará en la capacidad de informar claramente el problema, definiciones y formulación de hipótesis.

Otro complemento estará dado por la amplitud para la selección de técnicas para la recolección de datos, además contempla la verificación de los instrumentos utilizados en la investigación.

### **3.3.3. Investigación Correlacional**

Es identificado para Hernandez (2012, págs. 27-28), como el tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables.

*La investigación tiene un nivel correlacional porque permitirá medir el grado de relación que existe entre las variables identificadas. Se examinará las asociaciones pero no las relaciones causales, donde el cambio de una variable influye directamente en el cambio de la otra, este tipo de investigación persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios son concomitantes con la variación en otro u otros factores.*

De acuerdo con Latapi (1977, pág. 59), en un artículo de la “Revista del Centro de Estudios Educativos”, refiere:

“La investigación correlacional es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto particular.”

Con lo mencionado se puede concluir que:

Dentro de la investigación, la relación de los componentes en un plan operativo anual para llegar a la determinación de la información financiera, está dado por varios aspectos. Es conveniente tener en cuenta que no siempre entre los valores existirán relaciones de causalidad.

## **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1. Población**

Según Wigodski (2010), especifica que:

*La población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.*

Para Tamayo y Tamayo (1997, págs. 114-115), especifica que:

“Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

Con lo mencionado es importante indicar las características que debe poseer toda población son:

**Homogeneidad-** Los miembros de la población deben tener en común las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio.

**Tiempo** - se refiere al período de tiempo donde se ubicaría la población de interés. Determinar si el estudio es del momento presente o si se va a estudiar a una población de cinco años atrás o si se van a entrevistar personas de diferentes generaciones.

**Espacio** - se refiere al lugar donde se ubica la población de interés. Un estudio no puede ser muy abarcador y por falta de tiempo y recursos hay que limitarlo a un área o comunidad en específico.

**Cantidad** - se refiere al tamaño de la población. El tamaño de la población es sumamente importante porque ello determina o afecta al tamaño de la muestra que se vaya a seleccionar, además que la falta de recursos y tiempo también nos limita la extensión de la población que se vaya a investigar.

El presente estudio de investigación tomará como población a los socios que pertenecen activamente a la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua de Saquisilí, los mismos que se benefician del líquido vital. De acuerdo a lo

mencionado la población será los habitantes de esta comunidad, los 62 socios que activamente participan en bien de los avances para la administración efectiva del servicio de agua potable.

### **Población que conforman la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua.**

**Tabla 1:** Cuadro referencial que conforma la población.

	<u>Cantidad</u>
Socios	54
Directorio	8
<b>TOTAL</b>	<b>62</b>

**Fuente:** Lista de Socios Junta Administradora de Agua Potable Canchagua  
**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### **Directorio**

**Tabla 2:** Cuadro del directorio que conforma la administración de la Junta de Agua Canchagua Saquisili.

<u>Denominación</u>	<u>Número</u>
Presidente	1
Vicepresidente	1
Tesorero - Recaudador	1
Secretario	1
Vocal	2
Verificador	1
Sindico	1
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>

**Fuente:** Junta Administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili  
**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### 3.4.2. Muestra

Según Wigodski (2010, pág. 48), se refiere a la muestra como:

“Un subconjunto representativo de la población”.

Existen diferentes tipos de muestreo; el tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativa sea la población, de acuerdo con el mismo autor menciona las siguientes:

- **ALEATORIA:** cuando se selecciona al azar y cada miembro tiene igual oportunidad de ser incluido.
- **ESTRATIFICADA:** cuando se subdivide en estratos o subgrupos según las variables o características que se pretenden investigar. Cada estrato debe corresponder proporcionalmente a la población.
- **SISTEMÁTICA:** cuando se establece un patrón o criterio al seleccionar la muestra. Ejemplo: se entrevistará una familia por cada diez que se detecten.

De conformidad con Ander (1993, pág. 81), se refiere a la muestra como:

*El conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, universo o colectivo, partiendo de la observación de una fracción de la población considerada. La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y por tal refleja las características que definen la población de la cual fue extraída, lo cual nos indica que es representativa.*

Como referencia a lo mencionado, la selección de una muestra permite el estudio de una parte de la población, la misma debe ser lo suficientemente representativa de ésta para poder generalizar con seguridad los resultados obtenidos. El tamaño de la muestra depende de la precisión con que el investigador desea llevar a cabo su estudio, por regla general se debe usar una muestra que englobe completamente los resultados como sea posible de acuerdo a los recursos disponibles.

Entre más grande la muestra mayor será la posibilidad de que los resultados sean representativos a la población. Se aplicara un muestreo probabilístico, de esta manera formarán parte de la muestra todos los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema investigado, es decir, se trabajará con fuentes internas, además de los directivos que conforman la administración de la institución, como parte activa los socios que se benefician del servicio.

### **3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Según Ferrer (2010), señala que:

*El término variable se define como las características o atributos que admiten diferentes valores y cualidades. Operacionalización es definir las variables para que sean medibles y manejables, de tal forma, que sean susceptibles de observación y cuantificación para formular instrumentos de relevamiento de datos.*

Este paso en el desarrollo de la investigación es muy importante, ya que a partir de este punto, se determina el esquema sobre el cual se va a desarrollar la investigación de campo, seguida por el análisis e interpretación de datos. Buscando siempre reducir la posibilidad de cometer errores, los cuales en el tiempo podrían generar una reducción en los niveles de validez y exactitud de los resultados obtenidos.

En síntesis, la operacionalización de cada una de las variables nos dará la pauta para el desarrollo de la recolección de datos, se tomara básicamente como un mapa o guía, misma que hay que seguir para orientarnos en la forma como se recolectara la información.



### 3.5.1. Operacionalización de la variable independiente.- Plan Operativo Anual

**Tabla 3:** Operacionalización Variable Independiente Plan Operativo Anual

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítem	Técnicas o instrumento
<p><b>Plan Operativo Anual</b></p> <p>El plan operativo anual es el elemento de unión entre el nivel estratégico y el nivel operativo, mismo que pretende alcanzar los objetivos planteados a corto plazo a través de la ejecución de actividades diarias.</p>	Objetivos	$\frac{\text{Objetivos Cumplidos}}{\text{Objetivos planteados}}$	¿Supone necesaria la elaboración de un plan operativo Anual que permita mejorar el establecimiento de las actividades de ámbito financiero?	Cuestionario
			¿Considera necesario el planteamiento de objetivos a corto plazo para mejorar la presentación de información financiera?	Cuestionario
	Estrategias	$\frac{\text{Estrategias Cumplidas}}{\text{Estrategias planteados}}$	¿Piensa usted que el plan operativo anual, señala estrategias que permiten obtener la información financiera oportunamente?	Cuestionario
	Corto plazo	$\frac{\text{Presupuesto Utilizado}}{\text{Presupuesto asignado}}$	¿Cree usted que el plan operativo anual contribuye al uso adecuado de los recursos, para un buen servicio?	Cuestionario

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### 3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente.- Información Financiera

**Tabla 4:** Operacionalización Variable Dependiente Información Financiera

Conceptualización	Categoría	Indicadores	Ítem	Técnicas o instrumento
<p><b>Información financiera</b></p> <p>Es el conjunto de fundamentos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución.</p> <p>Es la información que produce la contabilidad indispensable para la administración.</p>	Análisis Financiero	Análisis Vertical	¿Existen inconvenientes en la generación oportuna de información financiera?	Encuesta
		Análisis Horizontal	¿La presentación de la información financiera no se encuentra sustentada correctamente y está relacionado con el Plan operativo anual?	
	Recursos Financieros	<p><b>Porcentaje Gasto Corriente</b></p> $\frac{\text{Gasto Total}}{\text{Gasto Corriente}}$ <p><b>Porcentaje Ingresos</b></p> $\frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Ingresos Programados}}$	¿Se muestran inconvenientes, en la obtención de información financiera que esté relacionado con el POA?	
			¿En la elaboración de informes financieros, cuenta mucho el enfoque a los objetivos trazados y las actividades que se cumplen?	

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua  
**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### 3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para la recolección de la información en el campo de estudio de la investigación se utilizarán las herramientas como: encuesta y entrevista, mismas que son importantes como sustento de la problemática, ya que al ser un método deductivo va desde los principios generales ya conocidos a lo particular; recurriendo para ello a la aplicación, comprobación y demostración.

La encuesta se realizó a los miembros de la directiva de la Junta administradora de agua Potable Canchagua de Saquisilí.

**Tabla 5:** Plan para la recolección de información.

<b>Tipos de investigación</b>	<b>Técnica de investigación</b>	<b>Instrumentos para la investigación</b>
<p><b>Primaria</b></p> <p>El investigador recoge la información directamente a través del contacto directo con el objeto de estudio.</p>	<p>INVESTIGACIÓN DE CAMPO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> <li>• Entrevistas</li> </ul>
<p><b>Secundaria</b></p> <p>El investigador sustenta la recolección de esta información, mediante la argumentación bibliográfica.</p>	<p>ANÁLISIS DE DOCUMENTOS (Lectura científica)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libros</li> <li>• Informes</li> <li>• Reportes</li> <li>• Internet</li> <li>• Tesis de grado</li> </ul>

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

El plan para la recolección de información, se sustenta en responder a las siguientes interrogantes:

**Tabla 6:** Plan para la recolección de información.

<b>Interrogante</b>	<b>Descripción</b>
<b>¿Sobre qué aspectos?</b>	La recolección de datos está orientada de manera objetiva a los componentes que constituyen el plan operativo anual y su incidencia en la información financiera.
<b>¿Para qué?</b>	Para analizar la información contenida en la gestión de los recursos, con el propósito de establecer las actividades que integrarán el POA. Identificando cuales son las actividades con valor agregado para el cumplimiento de los objetivos institucionales.
<b>¿Dónde?</b>	En el grupo Directivo de la institución, con los responsables directos del área financiera.
<b>¿Cómo?</b>	Mediante la herramienta de investigación como lo es la encuesta, ya que al ser un método descriptivo, podemos tomar de cada uno de los involucrados sus ideas, criterios y conocimientos respecto a la problemática.
<b>¿A quién o quiénes?</b>	A los directivos de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua de Saquisilí, al personal responsable de la custodia, administración y manejo de recursos financieros.
<b>¿Quién?</b>	El investigador, como responsable único de la obtención de la información, sin requerir necesaria la colaboración directa de alguien más.

**Fuente:** Información propia

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### **3.7. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.7.1. Plan de procesamiento de la Información**

Para Sagaró & Macías (2011), mencionan que: “es la elaboración de los datos recogidos, es decir, el procesamiento y análisis de los datos en la etapa final del método estadístico.”

Identificado por tres etapas:

- 1) Revisión y organización de la información.
- 2) Clasificación y compilación de los datos.
- 3) Representación mediante gráficos y tablas.

Para el procesamiento de datos, se efectuará:

### **Revisión crítica de la información recogida.**

Una vez recolectados los datos relacionados con las variables en estudio, se procederá a dar una revisión crítica de la información recolectada. La Información recolectada tendrá una etapa de pulimiento, en dónde se descarte la información defectuosa, o contradictoria a lo que se está estudiando, a su vez se suprimirá la información incompleta.

### **Tabulación o cuadros de acuerdo a las variables.**

Luego de concluir con la recolección de la información a través de los diferentes instrumentos de investigación se procederá a codificar a las diferentes alternativas de respuesta para obtener una información más ordenada. Al instante se procederá a la tabulación de los datos en el programa Microsoft Excel, a través de una hoja de cálculo, así será más fácil suministrarla, a través del diseño de tablas con frecuencias y a su vez representarlas en forma gráfica.

En esta etapa de la investigación serán objeto de tabulación, las preguntas realizadas al personal directivo involucrado en el tema en estudio; el esquema base para cuantificar los resultados será:

**Tabla 7:** Cuantificación de los resultados obtenidos mediante encuestas.

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Total</b>
<b>1</b>			
<b>2</b>			
<b>3</b>			
<b>4</b>			
<b>N</b>			

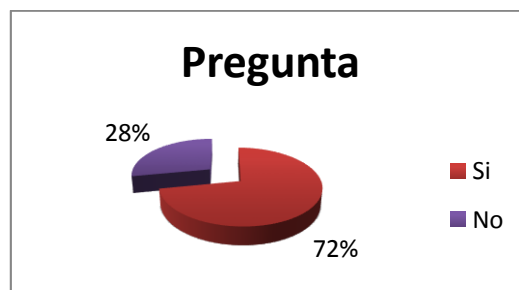
**Fuente:** Proyectos de investigación.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

## Representaciones gráficas

Se utilizarán diagramas circulares o de pastel, diagrama de barras y líneas según corresponda, para analizar de mejor manera los resultados conseguidos.

Para Larios (1999, pág. 27), en su artículo denominado “Representaciones gráficas” menciona: “cuando se desea resaltar las proporciones que representan algunos subconjuntos con respecto al total, es decir, cuando se está usando una escala categórica, conviene utilizar una gráfica llamada circular.”



**Gráfico 6:** Representación Gráfica de resultados  
**Fuente:** Proyectos de investigación  
**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

El objetivo del gráfico es transmitir la información tan clara que pueda ser captada rápidamente. Al ejecutar el análisis de la información obtenida, con el fin de determinar la calidad de la misma. Luego de depurarla, se procederá a ordenarla para su posterior presentación en tablas y gráficos representativos que facilitaran su análisis.

Para estudio del tema en investigación, se considerará toda la población que integra el órgano directivo de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua; el grupo de personas que integran la directiva no es muy numeroso, al no constituirse una población extensa para el análisis de la información obtenida, será de gran importancia para determinar la influencia que tiene el plan operativo anual sobre la información financiera.

### **3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.**

Se reflexionara los siguientes aspectos:

#### **Análisis de los resultados estadísticos**

Será sustentado mediante las encuestas, entrevistas y fichas de observación previamente realizadas.

#### **Interpretación de los resultados**

Apoyado en el marco teórico, con referencia al aspecto pertinente. Se interpretará la información tabulada mediante fórmulas, con el objetivo de lograr que los usuarios de la información comprendan la relación existente en las preguntas con los entrevistados y el tema en estudio.

#### **Comprobación de hipótesis.**

Para comprobar la hipótesis, se optará por desarrollar la prueba del Chi cuadrado para la cual se aplicara la siguiente formula:

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

**Gráfico 7:** Fórmula Estadística para cálculo de Chi cuadrado.

**Fuente:** Proyectos de investigación

#### **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones**

Para el desarrollo de conclusiones y recomendaciones, se basara en la siguiente delimitación:

**Tabla 8:** Relación entre objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>Recomendaciones</b>
● Identificar la metodología para la elaboración del Plan Operativo anual, determinando la influencia sobre la información financiera.		
● Estructurar las actividades claves que contempla la institución, en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos trazados por la institución.		
● Elaborar un plan operativo anual que contemple las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos dentro la institución.		

**Fuente:** Proyecto de investigación

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

El vínculo que existe entre las conclusiones y recomendaciones en base a los objetivos específicos es muy importante, a través de su contenido se puede resumir el trabajo de investigación.



## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

El análisis de los datos, radica en el estudio minucioso de la información obtenida en el trabajo de campo, mismo que pueden ser cuantitativos o cualitativos. El análisis se realizara a datos cuantitativos, ya que la técnica empleada en la recolección de datos fue la encuesta. Como finalidad de que la recolección de datos este orientada a contribuir de manera positiva en la identificación de resultados, a continuación se emitirán los criterios de las respectivas preguntas y sus respuestas, mismas que fueron realizadas a la población involucrada en la planificación de recursos administrativos y financieros.

Las tablas para el resumen de los datos así como, el grafico respectivo en diagrama de pastel, serán fundamentales para el análisis e interpretación de los resultados en ellos contenidos.

Para la recolección de información importante se realizar una encuesta, mediante la elaboración previa de un cuestionario, a su vez estará dirigida a todos los involucrados y posterior beneficiarios, con un total de ocho preguntas, mismas que están direccionadas al recabar información de las variables en estudio. Para la recolección de información necesaria para la implementación de una solución, a continuación se exponen las preguntas previamente planteadas para la encuesta:

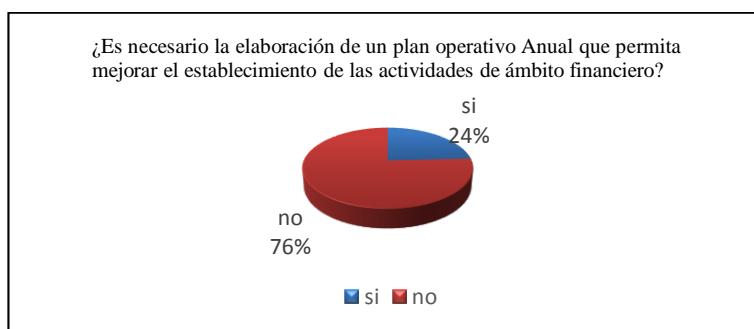
1.- ¿Es necesario la elaboración de un plan operativo Anual que permita mejorar el establecimiento de las actividades de ámbito financiero?

**Tabla 9:** Elaboración de un Plan Operativo Anual

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	15	24%
NO	47	76%
Σ=	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** Alexandra Tipantaxi



**Gráfico 8:** Elaboración del plan operativo anual para mejorar las actividades financieras

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### **Análisis**

Del 100% de los encuestados el 76% afirma que es necesario la elaboración y posterior implementación de un plan operativo anual que contribuya a mejorar las actividades relacionadas con la obtención de información financiera, mientras que el 24% de los encuestados desconocen sobre el tema.

### **Interpretación**

Como se puede observar en el gráfico que corresponde a la interrogante sobre la elaboración de un plan operativo anual, más de la mitad de los encuestados afirman que se necesita un plan operativo anual que ayude a concretar la información financiera en la Junta administradora de Agua Potable Canchagua.

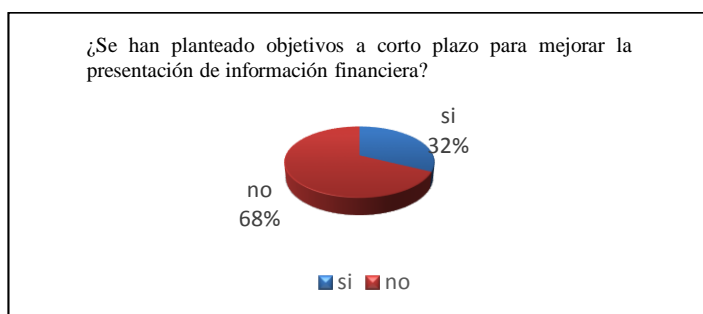
2.- ¿Se han planteado objetivos a corto plazo para mejorar la presentación de información financiera?

**Tabla 10:** Planteamiento de objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	20	32%
NO	42	68%
$\Sigma=$	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 9:** Planteamiento de objetivos a corto plazo afines a la información financiera

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

El 68% de los encuestados afirma que no se encuentran planteados objetivos a corto plazo que tengan relación con la información financiera, por otra parte el 32% sostiene que si se encuentra planteados.

### Interpretación

Respecto a la interrogante sobre el planteamiento de objetivos a corto plazo, se determina que más de la mitad del grupo de encuestados coinciden que no cuentan con objetivos planteados que se relacionen directamente con la presentación de la información financiera que genera la Junta administradora de Agua Potable Canchagua.

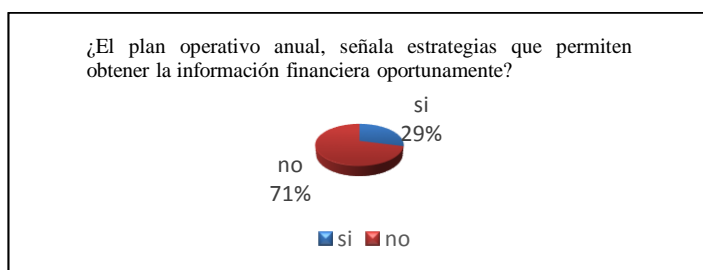
3.- ¿El plan operativo anual, señala estrategias que permiten obtener la información financiera oportunamente?

**Tabla 11:** Estrategias para la obtención de información Financiera

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	18	29%
NO	44	71%
$\Sigma=$	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 10:** Plan operativo anual señalamiento de estrategias

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

Mediante los resultados obtenidos el 71% de los encuestados afirma que al no contar con un plan operativo anual eficiente, no se han establecido estrategias que contribuyan a la obtención oportuna de información financiera, mientras que el 29% manifiesta que si cuenta con estrategias previamente establecidas.

### Interpretación

En relación a que el POA debe contar con estrategias para obtener oportunamente la información financiera en la institución, se identificó que más del setenta por ciento de los encuestados confirma que no se han señalado estrategias en un plan operativo anual que contribuya a la obtención oportuna de la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua.

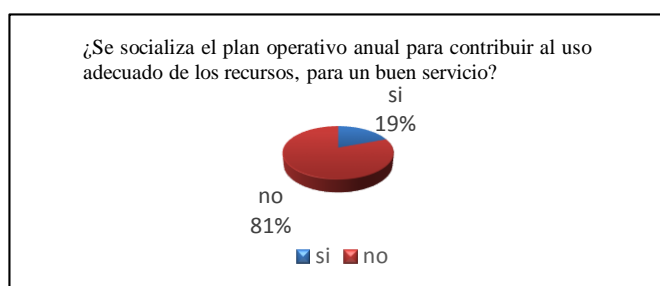
4.- ¿Se socializa el plan operativo anual para contribuir al uso adecuado de los recursos, para un buen servicio?

**Tabla 12:** Socialización del plan operativo anual

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	12	19%
NO	50	81%
Σ=	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 11:** Sociabilización del plan operativo anual

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

De la totalidad de la población encuestada se obtiene que el 81% de las respuestas consignadas afirma que no se ha sociabilizado un plan operativo anual, por otra parte el 19% manifiesta que si se les dio a conocer algo referente.

### Interpretación

Con relación a la pregunta sobre la sociabilización del plan operativo anual, se obtuvo como resultado de la encuesta que más del ochenta por ciento de los encuestados asegura que nunca se socializó un plan operativo anual para la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua, en la comunidad de Saquisili.

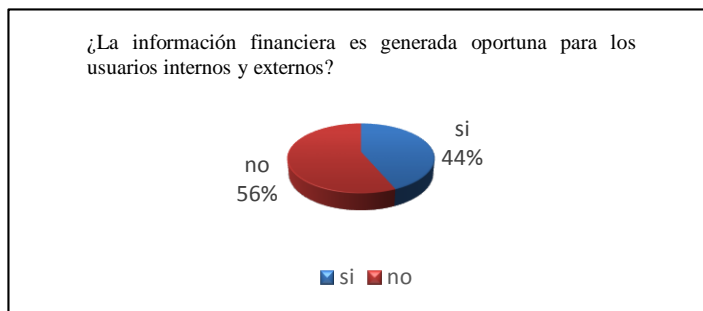
5.- ¿La información financiera es generada oportuna para los usuarios internos y externos?

**Tabla 13:** Información Financiera oportuna

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	27	44%
NO	35	56%
Σ=	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 12:** Información financiera generada oportunamente

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

De la totalidad de la población encuestada se obtiene que el 81% de las respuestas consignadas afirma que no se ha sociabilizado un plan operativo anual, por otra parte el 19% manifiesta que si se les dio a conocer algo referente.

### Interpretación

La información financiera generada es oportuna tanto para los usuarios internos, como para los usuarios externos, para esta interrogante el resultado es que más del 50% de los encuestados asegura que la información no es presentada oportunamente. Esto puede deberse a que al filtrar la información no se cuenta con las herramientas necesaria que permitan determinar los informes financieros rápidamente.

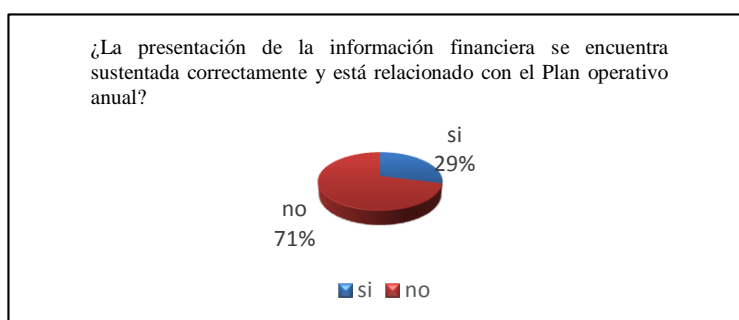
6.- ¿La presentación de la información financiera se encuentra sustentada correctamente y está relacionado con el Plan operativo anual?

**Tabla 14:** Presentación de información financiera relacionada con el POA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	18	29%
NO	44	71%
Σ=	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 13:** Presentación de información financiera relacionada con el POA

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

De la población encuestada como resultado a esta pregunta se obtiene que el 71% señala que no se encuentra sustentada correctamente la información financiera expuesta y que a su vez no existe un plan operativo anual para su relación, por otra parte el 29% manifiesta que si se sustenta la información financiera.

### Interpretación

La información financiera se encuentra sustentada correctamente y se relaciona con el plan operativo anual, el 70% de los encuestados considera que no se sustenta correctamente la información financiera presentada, misma que no cuenta con una relación con el plan operativo anual de la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua. Canchagua.

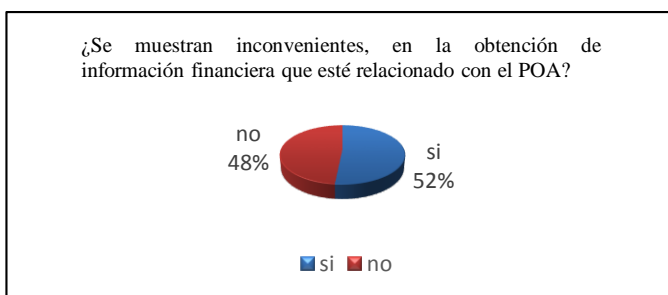
7.- ¿Se muestran inconvenientes, en la obtención de información financiera que esté relacionado con el POA?

**Tabla 15:** Inconvenientes en la obtención de información financiera relacionada con el POA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	32	52%
NO	30	48%
Σ=	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 14:** Inconvenientes en la obtención de información financiera

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

De los resultados obtenidos el 48% señala que no existen inconvenientes, debido al desconocimiento sobre la planeación operativa, mientras que el 52% señala que si presentan inconvenientes respecto a la elaboración de la información financiera y que se relaciona a que no existe un plan operativo anual bien estructurado.

### Interpretación

Se han presentados ciertos inconvenientes en la presentación de información financiera, pero al no considerar objetivamente la relación que existe entre la información financiera y el plan operativo anual, el criterio en relación a esta interrogante por parte de los encuestados no precisa realmente la problemática en estudio dentro de la institución.



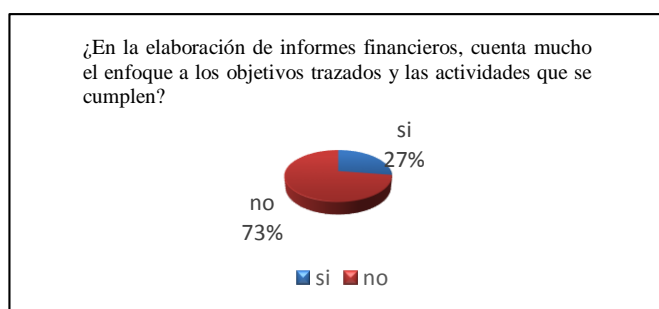
8.- ¿En la elaboración de informes financieros, cuenta mucho el enfoque a los objetivos trazados y las actividades que se cumplen?

**Tabla 16:** Elaboración de información enfocada a objetivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA (f)	FRECUENCIA % (f%)
SI	17	27%
NO	45	73%
$\Sigma=$	62	100%

**Fuente:** Encuesta Situación actual de las variables.

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



**Gráfico 15:** Enfoque de objetivos trazados en la elaboración de información financiera

**Fuente:** Encuestas

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Análisis

Los resultados que se obtuvieron de la población encuestada, arrojan que el 73% no sabe si la elaboración de informes financieros está conforme a las metas y objetivos trazados, mucho menos saben si las actividades están en relación directa con la misma; el 27% por su parte menciona que la elaboración de la información está orientada a los objetivos y estrategias previamente identificados.

### Interpretación

En la elaboración de informes comprometidos a mostrar información financiera, cuenta mucho los objetivos que una organización se plantee, y será determinante en la toma de decisiones para la organización.

#### **4.1. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS**

Con los resultados obtenidos en el análisis de la situación actual sobre la deficiencia en la gestión administrativa y financiera, el uso de un modelo de plan operativo anual que tenga relación directa con la información financiera, para la verificación de la hipótesis se tomaron como referencia las preguntas 5 y 6 para proceder con la elaboración de un plan operativo anual para la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili.

#### **4.2. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS**

##### **Modelo Lógico**

**Ho:** El plan operativo anual no incide en la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi.

**Hi:** El plan operativo anual si incide en la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi.

##### **Modelo Matemático**

**Ho:**  $X1 = X2$

**Hi:**  $X1 \neq X2$

##### **Modelo Estadístico**

Para la comprobación de la hipótesis en el presente trabajo de investigación, usaremos la prueba de Chi cuadrado, cuya fórmula es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

En donde:

$X2 =$  Chi Cuadrado

$\Sigma$  = Sumatoria

Fo = Frecuencia Observada

Fe = Frecuencia Esperada

El cuadro de Frecuencias observadas, las que se han obtenido luego de aplicar las encuestas y tabularlas, las preguntas 5 y 6 se tomaran como el cruce de variables y así poder aplicar esta prueba.

#### **PREGUNTA No. 5**

5.- ¿La información financiera es generada oportuna para los usuarios internos y externos?

#### **PREGUNTA No. 6**

6.- ¿La presentación de la información financiera se encuentra sustentada correctamente y está relacionado con el Plan operativo anual?

#### **4.3.4. Nivel de significancia y grado de libertad**

El nivel de significación con el que se trabajó es 95%, y un margen de error de 5%; mientras que el grado de libertad es igual a la multiplicación del número de filas menos uno por el número de columnas menos uno, así:

$$\alpha = 0.05$$

$$gl = (f - 1)(c - 1)$$

**Probabilidad de ocurrencia** = 95%

$$\alpha = 100\% - 95\%$$

$\alpha = 5\%$  Error de probabilidad de ocurrencia en %

$$\alpha = 5\%/100$$

$$\alpha = 0.05$$

**Grado de Libertad.** Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Grado de libertad (gl)} = (\text{filas} - 1)(\text{columnas} - 1)$$

$$gl = (f - 1)(c - 1)$$

$$gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = 1$$

### Distribución Chi cuadrado con grados de libertad

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179

**Gráfico 16:** Distribución Chi cuadrado

**Fuente:** Estadística Aplicada 4ta. Edición

### Regla de Decisión

Se acepta la hipótesis alterna si el valor de chi-cuadrado a calcularse es igual o mayor a 3.84, caso contrario se rechaza y se acepta la hipótesis nula.

## Cálculo Matemático

**Tabla 17:** Frecuencias Observadas

<b>OBSERVADAS ( O )</b>				
	<i>pregunta 5</i>			
<i>pregunta 6</i>	<b>SI</b>	<b>NO</b>		$\Sigma$
<b>SI</b>	2	25		<b>27</b>
<b>NO</b>	16	19		<b>35</b>
$\Sigma$	<b>18</b>	<b>44</b>		<b>62</b>

**Fuente:** Chi Cuadrado

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

**Tabla 18:** Frecuencias Esperadas

<b>ESPERADAS ( E )</b>				
	<i>pregunta 5</i>			
<i>pregunta 6</i>	<b>SI</b>	<b>NO</b>		$\Sigma$
<b>SI</b>	7,84	19,16		<b>27,00</b>
<b>NO</b>	10,16	24,84		<b>35,00</b>
$\Sigma$	<b>18,00</b>	<b>44,00</b>		<b>62,00</b>

**Fuente:** Chi Cuadrado

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

## Chi Cuadrado

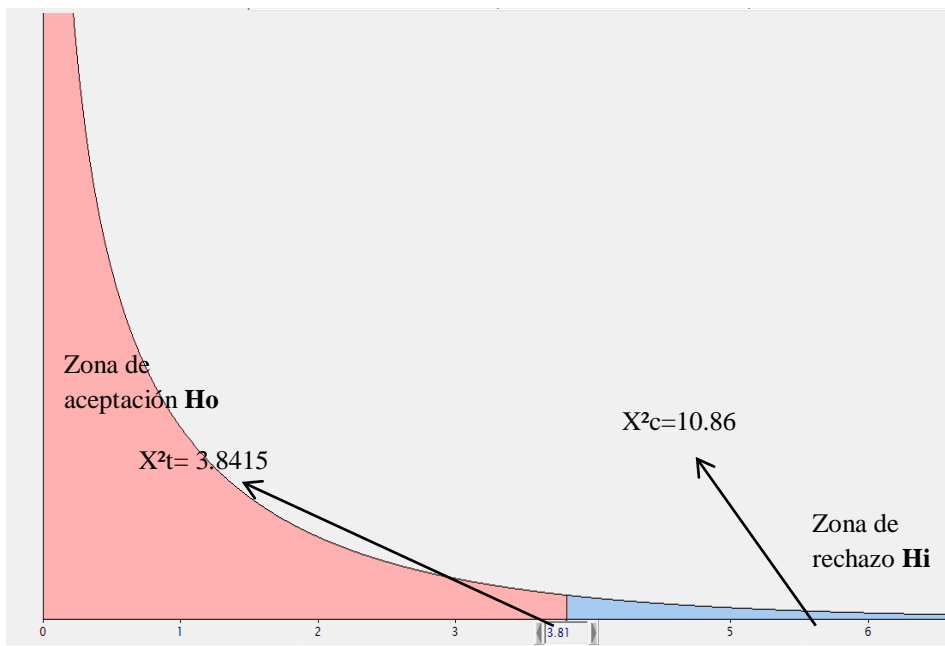
**Tabla 19:** Calculo del Chi Cuadrado

O	E	O-E	( O - E ) <sup>2</sup>	( O - E ) <sup>2</sup> /E
2	7,84	-5,84	34,09	4,35
16	10,16	5,84	34,09	3,35
25	19,16	5,84	34,09	1,78
19	24,84	-5,84	34,09	1,37
			<b>X<sup>2</sup></b>	<b>10,86</b>

**Fuente:** Chi Cuadrado

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

### Decisión Final



**Gráfico 17:** Representación Gráfica Chi cuadrado

**Fuente:** Chi Cuadrado

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

Como se puede observar en el gráfico el Chi calculado  $X^2_c = 10.86$  es mayor a  $X^2_t = 3.84$  y de acuerdo a lo establecido se acepta la hipótesis alterna, es decir se considera que el plan operativo anual si incide en la información financiera de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili - Cotopaxi.

### **4.3. CONCLUSIONES**

Luego de realizada la investigación, se llega a las siguientes conclusiones respecto al primer objetivo que dice: “Identificar la metodología para la elaboración del Plan Operativo anual, determinando la influencia sobre la información financiera”.

Mediante la encuesta realizada a la población que conforma la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua Saquisilí, se determinó que no cuentan con un plan operativo eficiente y a su vez se estableció que la metodología para la elaboración de un plan operativo no se encontraba bien fundamentada, dando como resultado que no se socializaba en ninguno de sus periodos de actividades financieras.

También la metodología aportada en el presente trabajo de investigación, contribuirá como un aporte valioso para que se desarrolle un plan operativo ideal para la institución, los conceptos aportados son de mucha utilidad para formar un plan operativo anual que favorezca a la obtención de información financiera clara y oportuna.

Con respecto al segundo objetivo que dice: “Estructurar las actividades claves que contempla la institución, en la búsqueda del cumplimiento de los objetivos trazados por la institución”.

Al no contar con estrategias que muestren un camino a seguir para la implementación de un plan operativo anual, mismo que se encuentra relacionado con la obtención de información financiera; las actividades que contemplan cada uno de los miembros encargados de la administración no pueden delimitarse correctamente y a su vez no se cumplen los objetivos trazados por la institución a corto plazo.

La elaboración de una matriz que determine las actividades que realiza cada miembro de la junta directiva, será clave para sintetizar las más importantes

enfocadas al cumplimiento de los objetivos dentro de la elaboración de un plan operativo anual.

El tercer objetivo que plantea: “Elaborar un plan operativo anual que contemple las actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos dentro la institución”.

En base a los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada a los socios que conforman la institución, se concluye que no cuenta con un plan operativo anual, o que a su vez no identifican los lineamientos establecidos para la implementación del mismo. Esto puede darse porque no se encuentra bien estructurada la dirección administrativa, respecto a la orientación de sus funciones.

El planteamiento de objetivos sean estos a corto o largo plazo en una organización, es la guía primordial para el crecimiento administrativo y financiero, para el cumplimiento de dichos objetivos las actividades que estos demanden deben estar orientadas a la función que cada miembro directivo tenga dentro de la institución. De esta manera se lograra que el plan operativo anual, muestre un panorama claro de cómo se llegara al cumplimiento objetivos, relacionados a obtener información financiera.



#### **4.4. RECOMENDACIONES**

Para los responsables de la elaboración e implementación del plan operativo anual, es importante que se sustente de información general acerca de la elaboración y sociabilización del mismo, mediante la investigación de documentos de referencia y del material contenido en la presente investigación. Esto como pauta para que el plan operativo anual centre claramente las actividades que contemplan los encargados de la administración de la Junta administradora de agua potable Canchagua Saquisili.

La metodología con la que se fundamentó los conceptos en el presente trabajo de investigación, aportarán conocimientos valiosos y se la recomienda como guía en la estructura de las actividades que contemplen el plan operativo anual y en la estructura del mismo con respecto a los objetivos que se busque cumplir.

Establecer estrategias que contribuyan en la elaboración y ejecución del plan operativo anual, orientadas a las actividades a seguir para el cumplimiento de los objetivos planteados.

Una matriz que contemple las actividades que debe cumplir cada miembro directivo que está al frente de la administración de la junta, servirá como base para delimitar las funciones que tienen que cumplir y de esta manera evidenciar el aporte para la aplicación efectiva en la implementación de un plan operativo anual.

Al comprobar que existe desconocimiento sobre el aporte de un plan operativo anual, mediante las encuestas realizadas a todos los socios, se determina que en primera instancia se debe proponer lineamientos claros en la elaboración de un plan operativo anual orientado a la información financiera.

Elaborar e implementar un plan operativo anual que identifique claramente las actividades base para el cumplimiento de los objetivos, mediante la preparación de estrategias que contribuyan a la obtención de información financiera clara y oportuna en la Junta Administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili.

## **4.5. PROPUESTA**

### **4.5.1. Beneficiarios**

La Junta Administradora de Agua Potable Canchagua Saquisili.

Directivos

Socios

Investigadora (Alexandra Maribel Tipantaxi Chanatasi)

### **4.5.2. Ubicación**

Provincia: Cotopaxi

Ciudad: Latacunga

Cantón: Saquisili

### **4.5.3. Tiempo estimado de la ejecución**

**Fecha de inicio:** Mes de septiembre de 2016

**Fecha de Finalización:** Mes de marzo de 2017

### **4.5.4. Objetivo General**

Plantear un modelo de estrategias para la elaboración de un plan operativo anual que contengan las actividades necesarias, para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### **4.5.5. Objetivos Específicos**

- Establecer el número de actividades programadas en el Plan Operativo Anual, buscando una correcta asignación de los recursos.

- Actualizar las actividades del Plan Operativo Anual, con la finalidad que la planificación operativa se ajuste a los diferentes cambios tanto en el presupuesto, estrategias, planes y proyectos.
- Fomentar en los socios la asistencia y participación en las reuniones para la sociabilización del Plan Operativo Anual en la Junta administradora de agua potable Canchagua Saquisili provincia de Cotopaxi.

#### **4.5.6. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

Al realizar la presente investigación, se ha evidenciado que en la institución existen muchas falencias que causan errores en la gestión administrativa y en la administración de recursos. Existe desorganización, lo que puede ser producto de la falta de capacitación adecuada; el incumplimiento de los objetivos y metas planificadas a corto plazo mediante el plan operativo anual es el resultado de no fijarse actividades claras, evidenciando así que este es el problema principal en la investigación.

La incorrecta gestión de la información financiera afecta directamente a los resultados del Plan Operativo Anual, ocasionando que los resultados no sean los satisfactorios para la institución y sus miembros, al no cumplir con los objetivos y metas propuestas. Otro punto de análisis es la incidencia del plan operativo en la información financiera que genera la institución mediante sus actividades, para esto se establecerá un cronograma de capacitaciones para que los socios puedan tener mayor conocimiento acerca de cómo se implementará un plan operativo.

Con el objetivo claro de cumplir con lo establecido por ente regular que es la secretaria de Administración del Agua (SENAGUA), La Junta administradora de agua potable Canchagua del cantón Saquisili, busca plantearse objetivos claros y que estén enmarcados a un plan, orientados a que cada miembro del directorio administrativo identifique sus actividades y pueda cumplirlas.

#### **4.5.7. JUSTIFICACIÓN**

La presente propuesta reconoce la necesidad de implantar en la institución un esquema a seguir para el cumplimiento de los objetivos a corto plazo, a su vez busca señalar las actividades que se deberán cumplir para que el plan operativo anual que se elabore dé como resultado el cumplimiento de los objetivos enfocados a la obtención de información financiera oportuna para los usuarios de la misma. Con el propósito claro de medir la utilidad que dará la implementación de un plan operativo anual, se buscará dar seguimiento a cada una de las etapas de capacitación y sociabilización que sean planteadas.

La gestión administrativa y de recursos financieros que los miembros de la directiva tiene a su cargo, deberán tener el soporte de todos los socios para establecer que la información que se genera sea la más idónea para la toma de decisiones. Ayudar a que el órgano administrativo de la institución tenga establecida cuales son las actividades que deberá seguir para la gestión adecuada de los recursos financieros, es lo que se examinará con fundamento en la creación de estrategias mediante el plan operativo anual.

Lo que se perseguirá es un crecimiento continuo para la institución, a través de la evaluación general para eliminar actividades o procesos que no generan valor y tomar como referencia las actividades más importantes para la consecución de los objetivos. El fin que se busca con la recolección de datos es proporcionar información clara para el cumplimiento del plan operativo en la institución, dando seguimiento a cada una de las actividades para el cumplimiento de los objetivos.

Esta propuesta es de mucha utilidad para los directivos que conforman la junta administradora de agua potable Canchagua de Saquisilí, pues los resultados que se obtengan con la implementación de un plan operativo anual se verán reflejados en los cambios positivos en la gestión administrativa y en la obtención de información financiera que permita una acertada toma en las decisiones.

## 4.5.8. Modelo Operativo

### 4.5.8.1 Fase I

**Tabla 20:** Modelo Operativo

<b>Fase I</b>	Conocimiento preliminar de las actividades de la institución.										
Meta	Conocer el procedimiento para el suministro del agua y la recaudación de valores por el uso del mismo.										
Actividades	Recursos	Materiales	Presupuesto	Responsables	Tiempo Año 2017						
					Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Recolección de información orientada a determinar las actividades importantes que realiza la institución.	Investigador & Socios de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua.	Fichas técnicas, Transporte y tiempo	\$100,00	Investigador							
Elaboración de una matriz que permita evidenciar cuales son las actividades más importantes relacionadas con las variables en estudio.	Investigador & Socios de la Junta administradora de Agua Potable Canchagua.	Didácticos	\$80,00								
Identificar a los responsables de la ejecución de las actividades.	Investigador	Transporte y tiempo.	\$20,00								
<b>TOTAL FASE I</b>					\$200,00						

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

#### 4.5.8.2 Fase II

**Tabla 21:** Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual

Fase II	<b>Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual</b>										
Meta	Determinar los objetivos que se desea conseguir a través del cumplimiento de actividades										
Objetivos	Actividades	Responsable	Presupuesto Planificado	Presupuest o Ejecutado	Tiempo Año 2017						
					Abril	Mayo	Junio	Julio	Agost.	Sept.	Oct.
<b>OBJETIVO 1</b>  Garantizar el acceso y participación en los proyectos de mejora en las obras para la potabilización del agua.	Promover mingas para el avance y mejora de la planta potabilizadora de Agua.	Directivos	\$1.500,00								
	Solicitar a la Secretaria nacional del agua asesoramiento para la implementación de un sistema informático para el ingreso de información sobre los recursos.	Directivos & Socios	\$5.000,00								
	Contar con planes de contingencia que ayuden a prevenir riesgos en temporadas de lluvia, para conservar la calidad del líquido vital.	Directivos	\$1.500,00								

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

**Tabla 22:** Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual

Fase II	<b>Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual</b>										
Meta	Determinar los objetivos que se desea conseguir a través del cumplimiento de actividades										
Objetivos	Actividades	Responsable	Presupuesto Planificado	Presupuesto Ejecutado	Tiempo Año 2017						
					Abril	Mayo	Junio	Julio	Agost.	Sept.	Oct.
<b>OBJETIVO 2</b>  Contar un sistema para la recaudación de valores que pagan los socios por el uso y aprovechamiento del agua, para fortalecer la elaboración de información financiera.	Adquisición de un software informático que permita la elaboración de documentos (facturas), para constancia de los pagos realizados.	Directivos & Socios	\$2.000,00								
	Capacitación continua para mejorar el uso del sistema operativo, que permita al responsable general información veraz y oportuna.	Tesorero - Recaudador	\$800,00								
	Supervisión sobre la información ingresada en el software, a fin de que en el periodo reportado no existan inconvenientes.	Directivos	\$500,00								

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua  
**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

**Tabla 23:** Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual

Fase II	<b>Diseño de Modelo de Plan Operativo Anual</b>										
<b>Meta</b>	Determinar los objetivos que se desea conseguir a través del cumplimiento de actividades										
<b>Objetivos</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>	<b>Presupuesto Planificado</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>Tiempo Año 2017</b>						
					Junio	Julio	Agost.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
<b>OBJETIVO 3</b>  Socializar la implementación de un sistema de control interno, que permita el fortalecimiento en la generación de información financiera para confianza de los socios.	Mediante la implementación de un plan operativo que contenga los objetivos, estrategias y actividades que conformen una base para el fortalecimiento de la información.	Directiva	\$3.500,00								
	Dar a conocer mensualmente el avance en cada una de las actividades que tienen que cumplir los directivos, para proveer un servicio de calidad a la sociedad.		\$500,00								

**Fuente:** Junta administradora de Agua Potable Canchagua

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)



### 4.5.8.3 Fase III

**Tabla 24:** Ejecución e implementación de un Modelo de Plan Operativo Anual

<b>Fase III</b>	Ejecución e implementación de un Plan Operativo Anual.										
Meta	Observar los resultados al implementar un Plan operativo anual en la Junta Administradora de agua potable Canchagua.										
Actividades	Recursos		Presupuesto	Responsables	Tiempo Año 2017						
	Humanos	Materiales			Junio	Julio	Agost.	Sept.	Oct.	Nov.	Dic.
Sociabilizar del plan operativo anual a todos los socios que forman parte de la Junta administradora de agua potable Canchagua.	Socios	Material de oficina.	\$100,00	Investigador & Directiva							
Elaborar un matriz para el seguimiento de las actividades que contempla cada objetivo, con el propósito de sustentar el cumplimiento.	Directivos	Equipo de Cómputo y material de oficina.	\$100,00	Investigador							
Preparación de documentos que reflejen el cumplimiento de cada uno de los objetivos.	Directivos	Equipo de cómputo.	\$100,00	Investigador & Directiva							
<b>TOTAL FASE III</b>					\$ 300,00						

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2017)

## **Bibliografía**

- Parella Stracuzzi , S., & Martins, F. (2006). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Acuña, P. (21 de Julio de 2012). *Urbano Peru*. Recuperado el 03 de Julio de 2015, de Urbano Peru: <http://www.urbanoperu.com/axiologia.html>
- AGUA, S. D. (06 de Agosto de 2014). *SECRETARIA DEL AGUA*. Obtenido de SECRETARIA DEL AGUA: <http://www.agua.gob.ec/ley-de-aguas/>
- Alcalà Pèrez, V. (20 de 03 de 2017). *Catedra de Calidad, Ayuntamiento de Tudela*. Obtenido de Catedra de Calidad, Ayuntamiento de Tudela: <file:///C:/Users/Biblioteca/Downloads/Documento.pdf>
- Alvarado , R. (2015). *Academia.edu*. Recuperado el 30 de Julio de 2015, de Academia.edu: [http://www.academia.edu/6927749/ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_DEFINICION\\_Seg%C3%BA\\_n\\_la\\_NIC](http://www.academia.edu/6927749/ESTADOS_FINANCIEROS_DEFINICION_Seg%C3%BA_n_la_NIC)
- Ander-Egg, E. (1993). *"Técnicas de Investigación Social"*. Buenos Aires: Magisterio del Río de la plata.
- Ávila Baray, L. H. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Chihuahua: México.
- Balcazar, M. E. (2001). *Monografias. com, La toma de Decisiones*. Recuperado el 28 de Mayo de 2015, de Monografias. com, La toma de Decisiones: <http://www.monografias.com/trabajos12/decis/decis.shtml>
- Burbano, J. (2015). *Presupuestos: Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- Carrera Hernandez, C. (Junio de 2013). *Universidad Autonoma de Chihuahua México*. Recuperado el Miercoles 24 de 06 de 2015, de Universidad

Autonoma de Chihuahua México:

[http://ffyl.uach.mx/coloquio\\_posg\\_2013/dra\\_carrera\\_hdez.pdf](http://ffyl.uach.mx/coloquio_posg_2013/dra_carrera_hdez.pdf)

Crespo, I. (2006). *Libro Diario, Mayores y Balance de Sumas y Saldos*.

Duarte Pompa, R. (2012). *FODA*. Obtenido de FODA:

[https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiq-8v9m\\_fSAhUJQCYKHeW2C8UQFghAMAY&url=http%3A%2F%2Fmyuvmcollege.com%2Fuploads%2Flectura2012-10%2FFODA-8551.pptx&usg=AFQjCNE5WDKkXl\\_\\_iSAVs38L9uOERlkMBQ&bvm=bv.1507](https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=7&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiq-8v9m_fSAhUJQCYKHeW2C8UQFghAMAY&url=http%3A%2F%2Fmyuvmcollege.com%2Fuploads%2Flectura2012-10%2FFODA-8551.pptx&usg=AFQjCNE5WDKkXl__iSAVs38L9uOERlkMBQ&bvm=bv.1507)

FERRER, J. (2010). *Blogspot*. Recuperado el

<http://metodologia02.blogspot.com/p/operacionalizacion-de-variables.html>  
de Junio de 2015, de Blogspot.

Finanzas. (Septiembre de 2010). *Blogspot.com*. Recuperado el 28 de Julio de 2015, de Blogspot.com:

<http://generaciondevalorempresarial.blogspot.com/2010/09/indicadores-financieros.html>

Galeano, M. (2004). *Estrategias de investigación social cualitativa*. Bogotá - Colombia: La Carreta Editores.

García Fonseca, O. F. (2012). *Scribd.com*. Recuperado el 30 de Julio de 2015, de Scribd.com: <http://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera#scribd>

García S., O. L. (18 de Agosto de 2009). *Oscar León García "Administración Financiera-Fundamentos y Aplicaciones"*. Recuperado el 24 de Agosto de 2015, de Oscar León García:

<http://www.oscarleongarcia.com/site/documentos/complem02ed4revisiendelosEEFF.pdf>

- Gómez, M. (2006). *Tlatemoani, Rvista Academica de Investigación*. (E. Brujas, Editor) Recuperado el 02 de Junio de 2015, de Tlatemoani, Rvista Academica de Investigación:  
<http://www.eumed.net/rev/tlatemoani/13/estudios-fiscales.html>
- Grela , L., Sauri, E., & Sellés, A. (2002). *Personales*. Recuperado el 06 de Julio de 2015, de Personales: <http://personales.upv.es/ccarrasc/doc/2001-2002/ontologias/INICIO.htm>
- Hernandez, M. (12 de Diciembre de 2012). *Blogspot*. Recuperado el 02 de Junio de 2015, de Blogspot:  
<http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>
- Kennedy, R., & McMullen, S. (1994). *"Estados Financieros forma, análisis e interpretación"*. Distrito Federal: Limusa S. A. Grupo Noriega.
- LARIOS, V. (1999). *Representaciones gráficas, (En línea) Disponible en:*. Recuperado el 15 de Junio de 2015, de Representaciones gráficas, (En línea) Disponible en:  
<http://www.uaq.mx/matematicas/estadisticas/xu3.html>
- LATAPI, P. (1977). Reflexiones acerca del Éxito de la Investigación Educativa. *Revista del centro de Estudios Educativos*, 59-61.
- León, C. A. (07 de Abril de 2008). *Monografías.com*. Recuperado el 06 de Julio de 2015, de Monografías.com:  
<http://www.monografias.com/trabajos75/aspecto-axiologico-investigacion/aspecto-axiologico-investigacion2.shtml>
- López Rodríguez, M. (2010). Costos, Toma de decisiones. *Gerencia*, 30.
- MINTZBERG, H. (2007). *Docentes - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA*. Obtenido de Docentes - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA:

[http://www.docentes.unal.edu.co/catelloc/a/docs/Fundamentos/Segundo\\_Parcial/conten.pdf](http://www.docentes.unal.edu.co/catelloc/a/docs/Fundamentos/Segundo_Parcial/conten.pdf)

Najera, A. (Abril de 2010). *Buenas Tareas*. Recuperado el 17 de Diciembre de 2013, de Buenas Tareas:

<http://www.buenastareas.com/ensayos/Presentacion-De-La-Informacion-Financiera/267710.html>

Parella Stracuzzi, S., & Martins, F. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: Venezuela.

PORTER, M. (2000). *ESTRATEGIA COMPETITIVA: TECNICAS PARA EL ANALISIS DE LOS SECTORES INDUSTRIALES Y DE LA COMPETENCIA*. MÉXICO: GRUPO EDITORIAL PATRIA.

Roche, F. P. (2005). *LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA EN LAS ORGANIZACIONES DEPORTIVAS*. BARCELONA: Paidotribo.

Rodríguez U., M. L. (19 de Agosto de 2013). *Guía de Tesis*. Recuperado el 02 de Junio de 2015, de Guía de Tesis:

<https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Rondon, F. (2001). *PRESUPUESTO (Teoría y Práctica Integrada)*. Caracas: Frigor.

Sagaró del Campo, N. M., & Macías Navarro, M. M. (2011). *ilustrados.com, Monografias, tesis, bibliografias, educacion*. Obtenido de [ilustrados.com](http://www.ilustrados.com), Monografias, tesis, bibliografias, educacion:

<http://www.ilustrados.com/tema/7967/Procesamiento-informacion.html>

Salazar, D., & Romero, G. (01 de 03 de 2006). *Planificación, ¿Éxito Gerencial? Multiciencias*. Obtenido de *Planificación, ¿Éxito Gerencial? Multiciencias*:

<http://www.redalyc.org/pdf/904/90460103.pdf>

Tamayo y Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica*. Distrito Federal: México.

Thompson, A., & STRICKLAND, A. (2001). *ADMINISTRACION ESTRATEGICA: COCEPTOS Y CASOS (11ª ED.)*. México: MCGRAW-HILL.

Thompson, A., & Strikland, K. (1998). *Dirección y administración estratégicas. Conceptos, casos y lecturas*. México: MacGraw-Hill Interamericana.

Turmero, I. (2008). *Monografias.com*. Recuperado el 28 de Julio de 2015, de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos90/indices-financieros/indices-financieros.shtml>

WIGODSKI, J. (Junio de 2010). *Blogspot - Población y Muestra*. Recuperado el Abril de 2015, de Blogspot - Población y Muestra: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

## ANEXOS

### Anexo 1.- Encuesta

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE CANCHAGUA,  
SAQUISILI –COTOPAXI



#### **ENCUESTA PARA DETERMINAR LA INCIDENCIA DE UN PLAN OPERATIVO ANUAL (POA), SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN.**

1.- ¿Es necesario la elaboración de un plan operativo Anual que permita mejorar el establecimiento de las actividades de ámbito financiero?

SI

NO

2.- ¿Tienen planteado los objetivos a corto plazo para mejorar la presentación de información financiera?

SI

NO

3.- ¿El plan operativo anual, señala estrategias que permiten obtener la información financiera oportunamente?

SI

NO

4.- ¿Se socializa el plan operativo anual para contribuir al uso adecuado de los recursos, para un buen servicio?

SI

NO

5.- ¿La información financiera es generada oportuna para los usuarios internos y externos?

SI

NO

6.- ¿La presentación de la información financiera se encuentra sustentada correctamente y está relacionado con el Plan operativo anual?

SI

NO

7.- ¿Se muestran inconvenientes, en la obtención de información financiera que esté relacionado con el POA?

SI

NO

8.- ¿En la elaboración de informes financieros, cuenta mucho el enfoque a los objetivos trazados y las actividades que se cumplen?

SI

NO

**Elaborado por:** TIPANTAXI, Alexandra (2016)