

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
ESCUELA DE POSGRADO**



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TESIS

**APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA JUNTA DE USUARIOS DE AGUA DE LA
PROVINCIA DE HUARAL**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN AUDITORÍA**

Autor

MOISÉS MANUEL PENADILLO CASTRO

Asesor

Dr. Fernando Rafael Vigil Cornejo

LIMA – PERÚ

2021

Visualizador de documentos

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 17-feb.-2022 9:07 p. m. -05

Identificador: 1765068918

Número de palabras: 18441

Entregado: 1

TESIS EN CONTABILIDAD
CON MENCION EN
AUDITORI... Por Moises
Manuel Penadillo Castro

Índice de similitud 25%	Similitud según fuente Internet Sources: 27% Publicaciones: 0% Trabajos del estudiante: 12%
-----------------------------------	---

[incluir citas](#) [incluir bibliografía](#) [excluyendo las coincidencias < 2%](#) modo:

ver informe en vista quickview (vista clásica) [imprimir](#) [actualizar](#)
[descargar](#)

7% match (Internet desde 13-feb.-2022)

<http://intra.uigv.edu.pe>

5% match (Internet desde 02-ene.-2021)

<http://repositorio.uigv.edu.pe>

2% match (Internet desde 02-oct.-2021)

<http://intra.uigv.edu.pe>

2% match (trabajos de los estudiantes desde 27-ene.-2022)

[Submitted to Universidad Católica de Santa María on 2022-01-27](#)

2% match (Internet desde 16-dic.-2020)

<https://www.escolaeuropeaexcelencia.com/2020/08/accion-correctiva-y-accion-preventiva-en-un-sistema-de-calidad/>

2% match ()

[Villar Vásquez, Mercedes del Pilar. "El consejo de recursos hídricos de cuenca como espacio para el diálogo frente a los conflictos relacionados con la actividad minera: caso del consejo de recursos hídricos de cuenca Chancay – Huaral". Pontificia Universidad Católica del Perú, 2018](#)

2% match (Internet desde 29-dic.-2021)

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64344/Sarmiento_OJJ-SD.pdf?isAllowed=y&sequence=1

2% match (Internet desde 01-jun.-2021)

<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080>

2% match (trabajos de los estudiantes desde 28-ago.-2018)

[Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru on 2018-08-28](#)

DEDICATORIA

A Dios, por cuidarme y guiarme hasta estas instancias de mi vida.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia.

A mis asesores y profesores de la escuela de postgrado de la UIGV, por compartir sus sabias enseñanzas y apoyarme incondicionalmente, para así lograr mí tan anhelado sueño.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
ÍNDICE GENERAL.....	iv
ÍNDICE DE CUADROS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE ANEXOS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Marco Histórico	3
1.2 Marco Teórico.....	5
1.2.1 Auditoría Financiera.....	5
1.2.2 Gestión Administrativa	12
1.3 Investigaciones.....	21
1.4 Marco conceptual.....	26
CAPITULO II. EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES	30
2.1 Planteamiento del problema.....	30
2.1.1 Descripción de la realidad problemática.....	30
2.1.2 Definición del problema: General y Específicos.....	34
2.2 Finalidad y objetivos de la investigación.....	34
2.2.1 Finalidad.....	34
2.2.2 Objetivo General y Específicos.....	35
2.2.3 Delimitación del estudio.....	36
2.2.4 Justificación e importancia del estudio.....	36
2.3 Hipótesis y variables	36
2.3.1 Supuestos Teóricos.....	36
2.3.2 Hipótesis, principal y específicas.....	37
2.3.3 Variables e indicadores.....	38

CAPITULO III. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	40
3.1 Población y muestra	40
3.1.1 Población.....	40
3.1.2 Muestra.....	40
3.2 Tipo, Nivel, Método y Diseño de Investigación	40
3.2.1 Tipo de investigación.....	40
3.2.2 Nivel de Investigación.....	41
3.2.3 Método y Diseño.....	41
3.3 Técnica (s) e instrumento (s) de recolección de datos	41
3.3.1 Técnicas.....	41
3.3.2 Instrumentos.....	41
3.4 Procesamiento de datos	42
3.4.1 Confiabilidad del Instrumento.....	42
CAPITULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	44
4.1 Presentación de resultados	44
4.2 Contrastación de hipótesis.....	73
4.2.1 Prueba de hipótesis específicas	74
4.3 Discusión de resultados.....	79
CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1 Conclusiones	83
5.2 Recomendaciones.....	84
BIBLIOGRAFÍA	85
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Variables e Indicadores.....	39
Cuadro 2 Estadístico de Fiabilidad.....	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Aplicación de Normas.....	45
Figura 2 Mejorar Aplicación de Normas	46
Figura 3 Nivel de Aplicación de Técnicas.....	47
Figura 4 Mejorar la Aplicación de Normas	49
Figura 5 Nivel de Aplicación de Procedimientos	50
Figura 6 Mejorar la Aplicación de Normas	51
Figura 7 Nivel de Eficiencia.....	53
Figura 8 Mejorar el Nivel de Eficiencia	54
Figura 9 Niveles de Actividades de Control.....	55
Figura 10 Mejorar el Nivel de Actividades de Control	57
Figura 11 Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas.....	58
Figura 12 Mejorar Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas.....	59
Figura 13 Nivel de Planeación.....	61
Figura 14 Objetivos Planificados	62
Figura 15 Metas Planificadas	63
Figura 16 Metas Planificadas	65
Figura 17 Metas Planificadas	66
Figura 18 Reglamento Interno	67
Figura 19 Se Encuentran Motivados	69
Figura 20 Se Encuentran Capacitados	70
Figura 21 Actividades de Evaluación de Desempeño	71
Figura 22 Actividades de Control.....	73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Aplicación de Normas	44
Tabla 2 Mejorar Aplicación de Normas	46
Tabla 3 Nivel de Aplicación de Técnicas	47
Tabla 4 Mejorar la Aplicación de Normas	48
Tabla 5 Nivel de Aplicación de Procedimientos	50
Tabla 6 Mejorar la Aplicación de Normas	51
Tabla 7 Nivel de Eficiencia	52
Tabla 8 Mejorar el Nivel de Eficiencia.....	54
Tabla 9 Niveles de Actividades de Control	55
Tabla 10 Mejorar el Nivel de Actividades de Control.....	56
Tabla 11 Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas	58
Tabla 12 Mejorar Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas	59
Tabla 13 Nivel de Planeación.....	60
Tabla 14 Objetivos Planificados.....	62
Tabla 15 Metas Planificadas.....	63
Tabla 16 Estructura Orgánica Definida	64
Tabla 17 Estructura Orgánica Definida	66
Tabla 18 Reglamento Interno	67
Tabla 19 Se Encuentran Motivados.....	68
Tabla 20 Se Encuentran Capacitados	70
Tabla 21 Actividades de Evaluación de Desempeño.....	71
Tabla 22 Actividades de Control	72

Tabla 23	Correlación de Spearman - hipótesis específica 1	75
Tabla 24	Correlación de Spearman - hipótesis específica 2	76
Tabla 25	Correlación de Spearman - hipótesis específica 3	77
Tabla 26	Correlación de Spearman - hipótesis específica 4	78

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Instrumento de Recolección de Datos

Anexo 1 Matriz de coherencia interna

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo, determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Respecto a los aspectos metodológicos del trabajo, el tipo de investigación fue el descriptivo y el nivel aplicado.

La población estuvo compuesta por el número de personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, la misma que asciende a 6,305 usuarios.

La muestra estuvo conformada por 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, a los cuales se les aplicó el instrumento que constó de 22 preguntas, utilizando la escala de Likert con alternativas de respuesta múltiple.

Se procedió a analizar los resultados, luego se realizó la contrastación de hipótesis, utilizando la prueba estadística conocida como coeficiente de correlación de Spearman, debido a que las variables de estudio son cualitativas.

Finalmente, se pudo determinar que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Palabras claves: Auditoría, Auditoría Financiera, Eficacia, Gestión, Gestión Administrativa.

ABSTRACT

The objective of this research work was to determine the influence of the Financial Audit Application on the Effectiveness of the Administrative Management of the Board of users of the Chancay - Huaral Hydraulic Sector.

Regarding the methodological aspects of the work, the type of research was descriptive and the applied level.

The population was made up of the number of people on the Board of Users of the Chancay - Huaral Hydraulic Sector, which amounts to 6,305 users.

The sample consisted of 363 people from the Board of Users of the Chancay-Huaral Hydraulic Sector, to whom the instrument that consisted of 22 questions was applied, using the Likert scale with multiple response alternatives.

The results were analyzed, then hypothesis testing was carried out, using the statistical test known as Spearman's correlation coefficient, since the study variables are qualitative.

Finally, it was determined that the Application of the Financial Audit significantly influences the Efficiency of the Administrative Management of the Board of users of the Chancay-Huaral Hydraulic Sector.

Key words: Audit, Financial Audit, Efficiency, Management, Administrative Management.

INTRODUCCIÓN

Las empresas necesitan información razonable para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control efectivo de los recursos. Dicha información razonable solo va a ser facilitada cuando las empresas practiquen auditorías financieras, por que dichas auditorías tienen como objetivo determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de una empresa. La aplicación de la auditoría financiera, asegura la obtención de información financiera, económica y patrimonial concordante con el Reglamento de Información Financiera y el Manual de Preparación de Información Financiera, la misma que puede ser utilizada por los agentes económicos sin inducirlos a tomar decisiones equivocadas. La gestión empresarial moderna necesita optimizarse para estar en un contexto de mejora continua y competitividad; por tanto, necesita herramientas como la auditoría financiera para evaluar aspectos legales, financieros, tributarios, contables, laborales y de otro tipo. De allí la gran importancia que tiene la aplicación de la auditoría financiera, por un lado, pero especialmente, la utilización de la información financiera auditada. La falta de optimización de la gestión de la empresa nos lleva a no conocer la eficiencia (productividad), la economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos); Las causas del problema es por la deficiente planeación, Falta de organización estructural y funcional adecuadas; Deficiente dirección empresarial porque no se dispone de información adecuada para la toma de decisiones; Falta de coordinación entre dependencias y personas; y, Deficiente control empresarial deficiente por la falta de evaluaciones financieras (auditoría financiera) y de control interno (auditoría financiera).

El estudio fue elaborado en varios capítulos, estableciéndose así en el primero de ellos los fundamentos teóricos, donde se incluyen los antecedentes de la investigación, marco teórico, así como el marco conceptual correspondiente.

El segundo capítulo, que se titula el problema de la investigación, abarcó la descripción de la realidad problemática, delimitación de la investigación y planteamiento del problema, así como los objetivos, hipótesis y las variables e indicadores, luego concluyéndose con la justificación e importancia del estudio.

En el tercer capítulo, se muestra la metodología empleada, comprendiendo la misma el tipo y diseño, población y muestra, así como la técnica e instrumento de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el cuarto capítulo, titulado presentación y análisis de resultados, se consideró la presentación de resultados, discusión de resultados y contrastar la hipótesis.

Finalmente, en el quinto capítulo se menciona las conclusiones que se arribaron durante el presente trabajo de investigación, así como también las recomendaciones que corresponda.

CAPITULO I. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Marco Histórico

Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chancay-Huaral

Según la Autoridad Nacional del Agua - ANA (2015), este consejo fue creado mediante decreto supremo N° 004-2011-AG, resolución Jefatural N° 483- 2012- ANA, del 04 de diciembre de 2012, en la cual se aprobó su reglamento interno que establece las funciones, procedimientos y responsabilidades de sus integrantes. Cabe resaltar que este CRHC Chancay – Huaral, cuenta con una extensión de 3480,87 km², 2 provincias y 12 distritos.

El agua superficial proviene del río Chancay- Huaral, el cual tiene un régimen irregular. El CRHC tiene la finalidad de lograr la participación activa y permanente la cual es liderada por los ocho miembros que representan a los diversos usuarios del agua, estos miembros tendrán la misión de establecer determinadas gestiones con la finalidad de que no se vulneren los derechos al uso del agua. Se incluyó esta zona como piloto para la implementación de los Consejos de Recursos Hídricos, debido a que su Cuenca abarca una sola provincia, que es la de Huaral.

Asimismo, la ANA da a conocer que se tuvo en consideración el porcentaje de cobertura de agua potable, el servicio de agua por red pública para la cuenca Chancay-Huaral y si las condiciones geográficas son propicias para una adecuada articulación terrestre. Actualmente, el Consejo de Recursos Hídricos de Cuenca es representado por:

Cuenta con siete líneas de acción: 1. Aprovechamiento de los Recursos Hídricos 2. Conservación y caudales Ecológicos 3. Calidad del agua 4. Riesgo y cambio climático 5. Institucionalidad 6. Cultura del Agua 7. Mejora del financiamiento de la gestión del agua.

La Autoridad Nacional del Agua destaca que resultó de suma importancia la necesidad de crear un ente rector de los recursos hídricos y de esa manera insertar un nuevo sistema de regulación. Por consiguiente, se puede apreciar que, en un segundo momento, el 30 de marzo se promulgó la nueva Ley de Recursos Hídricos N° 29338, la cual va a manejar nuevos conceptos como los términos de “Sistema Nacional de Gestión de Recursos Hídricos” y “Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca”.

Luego en el año 2010 se complementa con la promulgación del Reglamento de la mencionada Ley, que determinó la finalidad y el objetivo de la creación de estos consejos, estableciendo una nueva gestión de los recursos hídricos. Como principal característica de esta nueva aproximación destaca el término de “unidad de cuenca” y la participación activa de los diversos usuarios del agua, a través de la implementación de los Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca.

Siguiendo con el mecanismo causal, se advierte un tercer momento, el cual se dio mediante la promulgación del Decreto Supremo 012-2012-AG, con el que se crea el Consejo de Recursos Hídricos de la Cuenca Chancay-Huaral, con la finalidad de establecer un nuevo marco jurídico moderno de acuerdo a las mejores prácticas internacionales, teniendo como objetivo “establecer la gestión integrada participativa por cuenca hidrográfica y el reconocimiento del agua como un bien social y económico” (Ley N° 29338, 2008).

De acuerdo con la ANA, con la identificación de estos tres momentos se puede apreciar un cambio en la Gestión de los Recursos Hídricos y la implementación de una nueva política pública la cual puede tener la participación de los usuarios del agua como instrumento de acción en la ejecución de la política pública.

Actualmente la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico de Chancay-Huaral cuenta con 6,305 personas (Autoridad Nacional del Agua, 2015).

1.2 Marco Teórico

1.2.1 Auditoría Financiera

Según Sánchez (2020), una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe.

El autor plantea que mediante la auditoría financiera una empresa u organización es susceptible de evaluación o análisis. Una entidad auditora, ya sea interna o externa, observa fehacientemente la documentación económica y contable.

En consecuencia, el auditor financiero debe constatar que los resultados obtenidos mediante una auditoría contable son válidos y útiles para una verificación u homologación oficial.

De acuerdo con Sánchez, aunque es cierto que a menudo esta modalidad se identifica con la de auditoría contable, la auditoría financiera formalmente es la continuación del trabajo de la anterior como labor supervisora y verificadora.

De esta manera, el autor sostiene que su labor debe realizarse de manera sinérgica con otras labores de auditoría como la de gestión, la informática o la fiscal, por ejemplo. Por ello se habla de otro concepto como es el de auditoría financiera.

Se añade que las conclusiones de auditoría deben contar con una base real, en la que se muestre credibilidad respecto de las acciones acometidas por la empresa. El funcionamiento de la misma en su día a día ejerciendo su actividad económica son válidos de acuerdo con la ley.

Es decir, Sánchez considera que económicamente la organización operaría de manera transparente, coherente y atendiendo a su correspondiente norma y marco legal. En otras

palabras, aporta credibilidad frente a terceros de sus cuentas anuales y sus distintos valores y cifras de ventas.

En ese sentido, el autor plantea que toda la relación de ingresos y gastos de la compañía sirven para que, de modo eficiente, se consigan las correspondientes metas empresariales u organizacionales planteadas.

Dicho con palabras de Sánchez, la principal misión de este tipo de labor auditora reside en los siguientes puntos básicos:

“-Revisión de documentación y operativa económico-contable de la sociedad, por medio del estudio de sus estados financieros, sus cuentas anuales u otros tipos de documentos contables, como registros o comprobantes varios.

-Verificación respecto a la norma. Los contenidos contables y económicos evaluados deben respetar la normativa vigente en el territorio en que opere la empresa.

-Reflejo de las conclusiones en un informe. El mismo debe contar con fiabilidad respecto a terceros, como otras compañías o instituciones y organismos públicos. En dicho informe final se plantean medidas de mejora de gestión interna, así como puntos esenciales a desarrollar o mejorar.”

Por otra parte, el autor refiere que la auditoría financiera es una herramienta también básica a la hora de adecuar la estructura económica, financiera y contable de una organización a aquella actividad que desarrolla. Para ello la adecúa a un determinado reglamento existente.

Además, cabe destacar que esta modalidad se ha transformado con el paso del tiempo en una herramienta útil en el mundo empresarial o institucional. Esto sucede porque su desempeño favorece al descubrimiento o la aparición de casos de fraude o mala praxis gestora (Sánchez, 2020).

Aplicación de Normas, Técnicas y Procedimientos

Desde el punto de vista de Auditool (2019), las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

El autor da a conocer que los Procedimientos de Auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

En otras palabras, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular.

Haciendo uso de las palabras de Auditool, las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

“1. - Estudio General

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

2. - Análisis

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. - Inspección

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

4. - Confirmación

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

5. - Investigación

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. - Declaraciones y Certificaciones

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

7. - Observación

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

8. - Cálculo

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas” (Auditool, 2019).

Nivel de Eficiencia

Como lo hace notar Hernández (2021), la palabra eficiencia proviene del latín “efficientia” que puede aludir a “completar”, “acción”, “fuerza” o “producción”. La eficiencia es la capacidad de hacer las cosas bien, la eficiencia comprende y un sistema de pasos e instrucciones con los que se puede garantizar calidad en el producto final de cualquier tarea.

Según el autor, la eficiencia depende de la calidad humana o motora de los agentes que realizan la labor a realizar, para expedir un producto de calidad, es necesario comprender todos los ángulos desde donde es visto, a fin de satisfacer todas las necesidades que el

producto pueda ofrecer. En ese sentido, consiste en aquel talento o destreza de disponer de algo o alguien en particular con el objeto de conseguir un dado propósito valiéndose de pocos recursos, por ende, hace referencia, en un sentido general, a los medios utilizados y a los resultados alcanzados.

“La eficiencia comienza desde el estudio de opciones y posibilidades para ejecutar en un campo determinado un proyecto. Si es posible y será de buena aceptación se puede realizar con confianza. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización. Es importante explicar cómo la eficiencia puede influir en lo atractivo de un proyecto, al ser eficiente, existe mayor posibilidad de invertir y producir más del eficiente trabajo” indica Hernández.

Se concluye que la palabra eficiencia se puede aplicar en muchos campos y darle un uso en particular, pero no por eso deja de tener el mismo sentido. En economía existe un término llamado la “Eficiencia de Pareto” este criterio de utilidad sirve para establecer un sistema en los que no es posible perjudicar a alguno de los integrantes de un grupo inversor. En Física, se habla de la capacidad de un elemento de invertir razonablemente la energía y convertirla en renovable o ahorrarla. En derecho la eficiencia del abogado depende de la capacidad que tenga el mismo de defender o apoyar una moción a fin de establecer criterios correctos en medio de litigio que el juez evaluara (Hernández, 2021).

Nivel de Actividades de Control

Auditool (2014) señala que en el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Asimismo, se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Por otro lado, Auditool argumenta que estas actividades conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos.

Empleando las palabras del autor, estos controles permiten:

- “-Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.”

Se concluye que en todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo (Auditool, 2014).

Nivel de aplicación de acciones correctivas

Como plantea la Escuela Europea de Excelencia (2020), a raíz de la diferencia entre acción correctiva y acción preventiva en un sistema de calidad, suele suscitarse debate entre los profesionales del área. A menudo, este dilema surge debido a la preocupación sobre lo que se debe o no presentar en una auditoría interna o de certificación.

El autor refiere que no solo consiste en un simple problema de semántica, la diferencia entre una y otra, resulta fundamental para incorporar el pensamiento basado en el riesgo y alcanzar la conformidad con el requisito de mejora continua en el sistema de gestión de la calidad.

Antes de ver ejemplos de acción correctiva y acción preventiva en un sistema de calidad, la Escuela Europea de Exelencia destaca las siguientes definiciones que propone ISO 9001:2015:

“-Corrección: acción para eliminar una no conformidad detectada.

-Acción correctiva: acción para eliminar la causa de una no conformidad y prevenir la recurrencia.

-Acción preventiva: acción para eliminar la causa de una posible no conformidad u otra situación potencial no deseada, que aún no ocurre o no se materializa.”

En resumen, el autor sostiene que la acción preventiva en un sistema de calidad disminuye o elimina la posibilidad de ocurrencia de una no conformidad, mientras que la acción correctiva repara el impacto negativo y elimina las causas de la no conformidad que ya ha sido detectada.

En ese sentido, se propone el ejemplo de una organización que se dedica a la fabricación de piezas para otras organizaciones, que, a su vez, construyen maquinaria industrial. La primera organización tiene una orden para entregar dos piezas muy similares una de otra, cuya única diferencia es 10 milímetros en una de sus dimensiones. La diferencia no es

apreciable a simple vista y las piezas con menor dimensión van a una planta, en una ciudad determinada mientras las de mayor dimensión a otra en otra ubicación.

Por un error de etiquetado, se envían piezas de las dos dimensiones a ambas ubicaciones, con las consecuencias previsibles. Nos encontramos ante un problema de calidad, una no conformidad. Ante este evento se implementan las siguientes acciones:

Acción correctiva: se investiga la causa raíz que originó el problema y se implementa la acción que evite su recurrencia. Quizás se cree un proceso de prueba que utilice códigos de barras, reemplazando un sistema propenso a errores como el uso de etiquetas escritas a mano.

Acción preventiva: para evitar confusiones en piezas similares en otros casos y para otros clientes, se pueden utilizar metodologías como el modo de falla y análisis de efectos (FMEA). Con ellas sería posible detectar caso parecidos e implementar acciones antes de que ocurra ninguna confusión.

En consecuencia, la acción preventiva llega al corazón de lo que ISO 9001 quiere decir con pensamiento basado en el riesgo y permite ser proactivo, en lugar de simplemente reaccionar ante la ocurrencia de un problema (Escuela Europea de Excelencia, 2020).

1.2.2 Gestión Administrativa

Quiroa (2020) sostiene que la gestión administrativa es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa. Ello con el objetivo de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados.

El autor considera que la gestión administrativa aplica diferentes técnicas y procedimientos para darle un uso más eficiente a los recursos humanos, financieros y materiales que tiene una organización. El uso de los recursos se orienta en función de los objetivos que persigue la empresa.

Es decir, de acuerdo con Quiroa, la gestión administrativa se responsabiliza de utilizar coordinada y eficientemente los recursos. Por lo tanto, todas las funciones se organizan de manera que se pueda dirigir y controlar el manejo más adecuado de éstos. Estas funciones son la planificación, la organización, la dirección, la coordinación y el control”.

Además, el autor destaca que la gestión administrativa permite mediante la conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos prevenir problemas futuros y sobre todo lograr la consecución de resultados favorables para la empresa.

Beneficios del uso adecuado de la gestión administrativa

Empleando las palabras de Quiroa, los siguientes son los beneficios principales que obtiene una empresa que aplica una adecuada gestión administrativa:

“1. Incremento de la productividad

En primer lugar, cuando se emplea la gestión administrativa de forma correcta permite que se puedan aplicar todos los procesos de manera más simple y sencilla. Lo que optimiza el funcionamiento de todas las actividades de la empresa. Generando un incremento de la productividad, dado que se pueden modificar y adecuar todos los procesos que afectan en forma negativa la productividad.

2. Centrarse en el logro de los objetivos

En segundo lugar, al centrar todas las tareas y actividades en la consecución de los objetivos, todos los esfuerzos se dirigen en la misma dirección. Esto se consigue teniendo una correcta planificación, un conjunto de estrategias bien definidas y un equipo de trabajo que opera de forma coordinada. Todo esto en conjunto hace que los objetivos se alcancen en los tiempos previamente establecidos.

3. Maximizar el uso de los recursos

En tercer lugar, al tener bien definidos los objetivos, las estrategias y al tener los equipos de trabajo coordinado se pueden ahorrar todo tipo de recursos. Tales como tiempo, dinero y recursos materiales. Dado que todo se usa de manera más inteligente y eficaz”.

Principios de la gestión administrativa

En adelante, se hará referencia a los principios que rigen la gestión administrativa, de acuerdo con el autor:

“1. Planificación

Sin duda, se deberá realizar una planificación apropiada donde estén claramente delimitados los objetivos que se proponen alcanzar. Así mismo se debe establecer las acciones que ayudarán al logro de estos objetivos previamente propuestos.

2. Coherencia

Sobre todo, la asignación de tareas y responsabilidades deben ser establecidas de forma racional. De manera que todo empleado puede cumplir con su trabajo en los tiempos y en la forma estipulados en la planificación. Todo esto debe estar en coherencia con los recursos financieros y materiales que posee la empresa.

3. Disciplina y orden

También, se debe seguir una serie de reglas que deberán establecerse en forma sistemática y organizada. Con el fin de que se puedan desarrollar todas las tareas metódicamente. Puesto que solo de esa forma se puede lograr el alcance de los objetivos.

Todas las tareas y procesos deberán seguir un orden lógico. Porque solo llevando un seguimiento adecuado es posible el alcance de un resultado favorable para el desempeño de la organización”.

Objetivos que se propone la gestión administrativa

Según Quiroa, los objetivos que se pueden lograr al implementar la gestión administrativa son los siguientes:

“-Maximizar los procesos implementados en la gestión administrativa para lograr un mejor desempeño.

-Mejorar el seguimiento y el control de los procedimientos internos de la organización asegurando una mejor evaluación de lo que se está haciendo.

-Que el trabajo sea realice de manera más sencilla y eficaz, facilitando el logro de los objetivos.

-Ofrecer mejores bienes y servicios al mercado, mediante la utilización de nuevas tecnologías que mejoren las tareas y los procesos”.

Se concluye que el uso de la gestión administrativa es fundamental para cualquier empresa. Puesto que por medio de ella se pueden coordinar todas las actividades para usar mejor los recursos y obtener mejores resultados. La buena aplicación de la gestión administrativa se convierte en la base para poder ejecutar y potenciar al máximo las actividades internas de una empresa, con el propósito de lograr el cumplimiento de objetivos y obtener resultados beneficiosos (Quiroa, 2020).

Eficacia

Sánchez (2020) considera que desde la óptica económica la eficacia consiste en la capacidad de una organización para cumplir objetivos planteados en condiciones predeterminadas. De este modo, consiste en la asunción de retos de producción y su cumplimiento bajo los propios parámetros de la entidad.

“En el ámbito del estudio de la empresa, se conoce al término de eficacia como el nivel o ratio de cumplimiento de los objetivos económicos definidos por una organización.

Habitualmente los mismos son recogidos en un plan de negocio. Este concepto no tiene en

cuenta los medios empleados para alcanzar la meta de producción o resultados estimada. Independientemente de los recursos utilizados, únicamente se valora su consecución. En esa línea, se centra en el concepto de resultados obtenidos” precisa el autor.

Sánchez da a conocer que frecuentemente las organizaciones proponen metas de eficacia al cumplimiento de obras y proyectos con límite de tiempo respectivo o con objetivos cuantitativos. Por citar un ejemplo, una empresa constructora operará con eficacia si se propone llevar a cabo un muro de seis kilómetros en dos semanas y lo logra cumpliendo con los plazos previstos.

Además, se agrega que la eficacia se considera como un principio de regulación eficiente que se vincula con el concepto de eficiencia. De esta manera, existen distintos aspectos involucrados como la definición clara de los objetivos, ejecución sencilla, coordinación de tareas y evitar lagunas legales.

El autor plantea que generalmente esta noción se vincula o a veces confunde con el de eficiencia. Sin embargo, la diferencia entre ambos fenómenos reside precisamente en el no aprovechamiento de sus capacidades o el control de sus recursos de la mejor manera posible o la más óptima.

Dicho con palabras de Sánchez: “Por otro lado, las organizaciones persiguen lograr sus objetivos de modo que consigan beneficios económicos gracias a la optimización de sus recursos, por lo que se rigen por principios de eficiencia. Este punto establece a su vez la capacidad de competitividad de una empresa frente al resto”.

En ese sentido, se valora más este principio que el de eficacia, que suele centrarse como más genérico al enfocarse en el logro de los objetivos. En otras palabras, una empresa puede llegar a ser eficaz sin ser eficiente y viceversa (Sánchez, 2020).

Planificación

En la opinión de Westreicher (2020), la planificación consiste en la estructuración de diversas acciones que se realizan con el propósito de alcanzar determinados objetivos.

De este modo, el autor argumenta que la planificación es, por lo común, la definición de los procedimientos y estrategias a llevar a cabo para lograr metas en específico.

“Si lo vemos desde otro punto de vista, planificar significa anticiparnos a eventos que pueden representar una amenaza u oportunidad. De ese modo, se busca reducir los impactos negativos de dichas contingencias e impulsar los positivos” afirma Westreicher.

En otras palabras, se destaca que planificar no solo consiste en definir un programa de acción, sino disminuir daños y aumentar la eficiencia.

Haciendo uso de las palabras del autor: “La planificación suele relacionarse mucho con el mundo corporativo, cuando las empresas desarrollan su plan de negocio. Sin embargo, hay otros ámbitos donde este término se puede aplicar”.

Adicionalmente, Westreicher plantea el caso de la planificación familiar que es el planeamiento que una persona o familia realiza para determinar el número de hijos que desea tener y los métodos anticonceptivos que se utilizarán con ese propósito.

Por otro lado, el autor considera que la planificación también ocurre a nivel estatal, cuando el Gobierno define cómo utilizará los recursos con los que disponen, en determinado tiempo que regularmente es anual.

En adelante, tal como sostiene Westreicher, se hará referencia a las etapas de la planificación:

“-Identificación del problema a resolver y/o de los objetivos que se desean cumplir.

-Proponer soluciones y estrategias que se deban seguir para resolver el problema identificado o para cumplir con las metas planteadas.

-Después de analizar todas las opciones, determinar cuáles son las acciones más eficientes para cumplir con los objetivos propuestos, estructurando un plan” (Westreicher, 2020).

Organización

De acuerdo con Thompson (2021), el término organización se usa para aludir a entidades y actividades, en consecuencia, tiene dos significados: en primer lugar, hace referencia a un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no.

Asimismo, el autor considera que también puede referirse al resultado de coordinar, disponer y ordenar los recursos disponibles (humanos, financieros, físicos y otros) y las actividades necesarias, de tal manera que se logren los fines propuestos.

Al emplearse el término organización para describir un conjunto de operaciones o tareas propias de una persona o entidad, Thompson propone la siguiente definición: “La organización es el resultado de coordinar, disponer y ordenar los recursos disponibles (humanos, financieros, físicos y otros) y las actividades necesarias, de tal manera, que se logren los fines propuestos”.

Se plantea como ejemplos la organización de una empresa que vende productos de valor, es competitiva en el mercado y genera cierta utilidad, o, la organización de un evento para lanzar al mercado un nuevo producto con el objetivo de alcanzar un buen posicionamiento inicial de la marca (Thompson, 2021).

Dirección

Para Sánchez (2021), la dirección administrativa consiste en el grupo de funciones que existe en una organización, que pretenden llevar a cabo la toma de decisiones e implementar estrategias favorables para la misma.

Desde el punto de vista empresarial y de la gestión de las organizaciones, la dirección administrativa implica una fase imprescindible para la empresa, de acuerdo con el autor. Por otro lado, dentro de este grupo se encuentran las funciones administrativas enfocadas a la toma de decisiones.

“En ese sentido, este tipo de dirección supone la necesidad de concentrar, en una determinada estructura, la capacidad de liderar y gestionar el porvenir de una compañía. Por ello, esta fase de gestión empresarial se basa en gran medida en la recopilación de información acerca del funcionamiento de una organización” plantea Sánchez.

De esta manera, el autor refiere que el concepto de dirección considera datos de su entorno económico y la adaptabilidad de la empresa a este. El análisis de la información económica y coyuntural hace posible que los gestores puedan adoptar medidas y estrategias empresariales beneficiosas o de éxito. Además, añade que la dirección administrativa tiene a su cargo la responsabilidad de guiar y coordinar al resto de áreas pertenecientes al organigrama de la organización correspondiente.

De acuerdo con Sánchez, los procesos administrativos específicos de la labor de dirección contemplan las siguientes características:

“-Responsabilidad: La dirección debe asumir las posibles consecuencias empresariales derivadas de la toma de decisiones inherente a su posición.

-Capacitación gestora: Dentro de las funciones administrativas derivadas de la dirección, se presupone una determinada cualificación profesional para la gestión de equipos y un perfil usualmente directivo.

-Liderazgo: La dirección administrativa exige valores de gestión y toma de decisiones centralizadas en figuras emprendedoras o líderes profesionales.

-Visión estratégica: La dirección afronta el futuro de una corporación, buscando su supervivencia económica en su respectivo entorno, así como la consecución de beneficios económicos” (Sánchez, 2021).

Control

Desde la posición de Sánchez (2021), el control administrativo hace referencia a la etapa de la gestión administrativa que consiste en la evaluación de procesos y del rendimiento administrativo. Por otro lado, se encarga de la identificación de desviaciones y posibles anomalías.

De acuerdo con el autor, con respecto a la teoría y los estudios de economía y gestión, el control administrativo se tiene en cuenta como una de las fases que forman parte del proceso administrativo.

“Mediante las funciones de control, las distintas organizaciones persiguen vigilar su funcionamiento. Es decir, establece patrones de seguimiento que permitan observar el rendimiento de la compañía” sostiene Sánchez.

Según el autor, el motivo principal de su existencia es el análisis de parámetros que brinden información sobre el correcto funcionamiento al momento de buscar alcanzar su misión o llevar a cabo su actividad económica.

En consecuencia, surgen funciones o tareas que siempre aseguren que se pueda llevar a cabo la evaluación de los procesos puestos en marcha. De esta manera, se compara el pronóstico inicial de la empresa con los indicadores realmente obtenidos o alcanzados.

Citando a Sánchez, con respecto a las funciones administrativas correspondientes al control administrativo están las siguientes:

“-Evaluación y seguimiento de procesos: Mediante la observación de la actividad de la organización, se pretende medir su funcionamiento y los niveles de eficiencia que arroja.

-Elaboración de patrones y métricas: Tras la observación, el correcto control administrativo debe servir para establecer ratios o niveles óptimos de producción, funcionamiento, etc.

-Búsqueda de eficiencia: El control administrativo busca la desaparición de diferencias entre lo planificado y lo ejecutado. Para ello, precisa de procesos administrativos y de producción lo más cercanos posible a los planteados en origen.

-Identificación de anomalías: Teniendo en cuenta los puntos anteriores, el control debe identificar errores o incumplimientos procesales que aparezcan en el día a día de una organización” (Sánchez, 2021).

1.3 Investigaciones

A continuación, se muestran las principales investigaciones relativas al objeto de estudio:

Primero, se hará referencia al antecedente “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra– período 2016” presentado el año 2017 ante la Universidad Inca Garcilaso de la Vega por Gunther Delgado.

La investigación tuvo como objetivo brindar apoyo significativo respecto a la auditoría financiera y gestión a nivel de empresas, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último. Se realizó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto al desarrollo de las variables: auditoría tributaria y evasión tributaria; en cuanto al estudio de campo se utilizó la técnica de la

encuesta con su instrumento el cuestionario la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron respondidas por los contadores de las empresas a nivel de Lima Metropolitana. Se concluye que los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones. Se ha determinado que la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa. Se ha precisado, de igual manera, que los procedimientos de Auditoría incidirán en el cumplimiento de las políticas institucionales. En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016 (Delgado, 2017).

Asimismo, se mencionará la investigación relacionada “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019” presentada el año 2021 ante la Universidad César Vallejo por Jeny Sarmiento.

El estudio tuvo como objetivo determinar de qué manera la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de la Cooperativa de Ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019. La investigación fue de tipo aplicada, el diseño de investigación es no experimental – transversal, nivel descriptivo correlacional – causal. La muestra es de 43 empleados de la unidad de análisis, determinado con el muestreo probabilístico, que fue aprobado por juicio de expertos. Para el procesamiento de datos se aplicó el SPSS-25. Aplicado el coeficiente de Rho de Spearman, resultó, que existe una relación lineal de incidencia baja directa y significativa entre la Auditoría Financiera y la Gestión Administrativa en la Cooperativa Santa María Magdalena, Ayacucho, 2019. El contraste de la hipótesis principal, concluye que el p valor fue de 0.013 menor al nivel de significancia $\alpha =$

0.05, con un nivel de confiabilidad del 95%, por el cual se acepta la hipótesis alterna (Sarmiento, 2021).

A continuación, se citará el antecedente titulado “Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016-2018” presentado el año 2019 ante la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco por Alicia Tito.

La investigación tuvo como propósito fundamental demostrar la Importancia de una Auditoría Financiera Presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos de Cusco en el periodo 2016-2018. El estudio tiene un enfoque metodológico de alcance Descriptivo Explicativo; diseño que permite establecer el nivel de relación que existe entre las variables que son objeto de estudio. La muestra estará representada por 30 profesionales del Colegio de Contadores de la Especialidad de Auditoría, el tamaño de muestra se elige por el muestreo por conveniencia. Para esta investigación las técnicas e instrumentos seleccionados son: La encuesta la cual ha sido aplicada a través de un cuestionario de preguntas debidamente estructuradas. En conclusión, con un nivel alto de confianza, existe relación entre la Auditoría Financiera y la gestión administrativa financiera en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, se muestra la asociación alta y directa entre dichas variables, del que se infiere que la Auditoría Financiera Presupuestal es importante para evaluar la gestión administrativa financieras no solo en el Colegio de Contadores Públicos de Cusco sino en otros Colegios Profesionales (Tito, 2019).

Por otro lado, se presentará la investigación relacionada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador” presentada el año 2018 ante la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador por Irene Balla y Karem López.

El estudio tuvo como objetivo poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuentas para la implementación del control interno en las empresas, logrando así tener énfasis en mostrar las necesidades que tienen las organizaciones, estudiando al control interno. Se busca dentro de esta investigación desarrollar variables fundamentales para que el nivel administrativo, pueda hacer referencia al estudio histórico, la evolución y las etapas necesarias de las empresas, como resultado de la aplicación del control interno nos lleva discusión y conclusiones enfocados en aspectos de relevancia dentro el conocer cómo influye en control interno en la gestión administrativa de las empresas. Se concluye que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes (Balla y López, 2018).

Posteriormente, se hará mención al antecedente “El informe de auditoría financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas” presentado el año 2018 ante la Universidad Andina Simón Bolívar, Bolivia por Juan Gonzáles.

La investigación tuvo como objetivo dar ciertos parámetros de guía para que las empresas puedan aprovechar de manera favorable una Auditoría Financiera, teniendo en cuenta para ello que no solo depende de que se ejecute ésta, sino también del valor que se le debe dar a los resultados de la misma. Si bien una Auditoría bien planificada podría derivar a que las empresas mejoren su gestión en términos de eficiencia, economía y efectividad, siempre y cuando se adopten políticas y medidas estrictas de comunicación, de cumplimientos y de conocimiento. Se concluye que existe un desconocimiento elevado en lo referente a Auditoría Financiera y sobre los beneficios que brinda esta clase de auditoría. Se establece también que al no contar con un adecuado control interno no permite proteger y salvaguardar

de forma adecuada los recursos con los que disponen, al igual que obstaculiza el correcto cumplimiento de las metas y objetivos determinados (González, 2018).

Finalmente, se encuentra la investigación relacionada “Auditoría de Gestión Administrativa. Aplicación en la Empresa Comercializadora y de Servicios de Productos Universales Holguín” presentada el año 2016 ante la Universidad de Holguín, Cuba por Liyannet Ocampo.

El estudio tuvo como objetivo diagnosticar el estado de la gestión de la dirección para identificar las fortalezas y debilidades existentes, apoyándose en las directrices No. 372/2013 de Auditoría de Gestión o Rendimiento, el Reglamento de la Ley No. 107/09 y Resolución No. 340/12. Se utilizaron ambos métodos, el teórico y el empírico, haciendo énfasis en el método empírico, donde se realizaron un grupo de encuestas y entrevistas de forma tal que se pudo comprender el proceso de gestión de la administración. Como resultado de todo lo anterior se da a conocer el estado de las “3E”: Economía, Eficiencia y Eficacia, para el logro de un mejor desempeño en la planificación, control y aprovechamiento de los recursos disponibles. Los resultados obtenidos han satisfecho las expectativas y los objetivos propuestos, al realizarse un análisis acorde con lo establecido para alcanzar un nivel de conocimientos satisfactorios. A partir de estos resultados se elaboró un plan de acción que cuando se implemente contribuirá a perfeccionar el desempeño y funcionamiento de la entidad (Ocampo, 2016).

1.4 Marco conceptual

Auditoría Financiera

Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe (Sánchez, 2020).

Causa

La definición del sustantivo derivado del latín es todo aquello que es el fundamento o raíz de algo; motivación o razón para obrar de determinada manera. Asimismo, se puede definir como todo organismo o elemento o procedimiento que produce cierto efecto o cierta modificación (Diccionario Actual, 2021).

Contraloría General de la Republica

Es el máximo órgano de control fiscal del Estado. Como tal, tiene la misión de procurar el buen uso de los recursos y bienes públicos y contribuir a la modernización del Estado, mediante acciones de mejoramiento continuo en las distintas entidades públicas (Contraloría General de la República, 2019)..

Criterios de Auditoría

Comprende la norma con la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la entidad está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente, se denomina criterio a la norma transgredida de carácter legal-operativo o de control que regía el accionar de la entidad examinada.

Economía

Es una ciencia social que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas. Analiza el comportamiento, las decisiones y las acciones

de los humanos, es decir, estudia como las personas, empresas y gobiernos toman decisiones relacionadas con la producción, distribución y consumo (Sevilla, 2015).

Ejecución

Del latín *exsecutio*, el término ejecución permite nombrar a la acción y efecto de ejecutar. Este verbo tiene varios significados: poner por obra algo, desempeñar algo con facilidad, tocar una pieza musical, ajusticiar, reclamar una deuda por un procedimiento ejecutivo o, en informática, realizar las operaciones que son especificadas por un programa (Pérez y Gardey, 2015).

Eficacia

Es la adquisición de los objetivos trazados previamente. Por su lado, otros manifiestan que el término es simplemente la realización de las cosas correctamente, con el simple propósito de lograr o alcanzar las metas previstas (Martínez, 2021).

Eficiencia

Es la facultad de conseguir un resultado optimizando el uso de los recursos. También puede referirse a la realización de un trabajo en un periodo de tiempo más corto. Se puede decir que un proceso eficiente es aquel que se logra usando la menor cantidad de recursos y a su vez consigue un máximo de beneficios (Hernández, 2021).

Empresa

Es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación (Sánchez, 2015).

Evidencia de auditoría

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

Ética Organizacional

La ética puede definirse como la rama de la filosofía que estudia la conducta moral debido a que realiza un minucioso análisis de la sociedad y se establece como deberían actuar o comportarse los individuos que la conforman (Yirda, 2021).

Gestión Administrativa

Es el conjunto de tareas y actividades coordinadas que ayudan a utilizar de manera óptima los recursos que posee una empresa. Todo esto con el fin de alcanzar los objetivos y obtener los mejores resultados (Quiroa, 2020).

Grupos de interés

Son grupos de personas dentro de una empresa que tienen objetivos propios (accionistas, empleados, directivos, etc.), de manera que la consecución de estos, está vinculada con la actuación de la empresa (Peiro, 2016).

Organización

Es una asociación de personas que se relacionan entre sí y utilizan recursos de diversa índole con el fin de lograr determinados objetivos o metas. Una organización es una estructura ordenada donde coexisten e interactúan personas con diversos roles, responsabilidades o cargos que buscan alcanzar un objetivo particular (Roldán, 2017).

Planeamiento

Es la estructuración de una serie de acciones que se llevan a cabo para cumplir determinados objetivos. La planificación es entonces, en términos generales, la definición de los procedimientos y estrategias a seguir para alcanzar ciertas metas (Westreicher, 2020).

CAPITULO II. EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática.

La gestión empresarial de los servicios que brinda la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico de Chancay Huaral, de acuerdo al DS 005-2015 MINAGRI publicado el 03 de abril de 2015, comprende:

- a) Operar y mantener la infraestructura hidráulica a su cargo, promoviendo su desarrollo.
- b) Distribuir el agua en el sector hidráulico a su cargo, en función a la disponibilidad de los recursos hídricos y a los programas de distribución aprobados. En la distribución de agua, las juntas de usuarios se encuentran obligadas a atender primero a los titulares de licencias de uso de agua, y con los excedentes a los titulares de permisos de uso de agua otorgados.
- c) Cobrar las tarifas de agua y administrar estos recursos públicos.
- d) Recaudar la retribución económica y transferir estos recursos públicos oportunamente a la Autoridad Nacional del Agua.
- e) Supervisar el cumplimiento de las obligaciones de los usuarios de agua del sector hidráulico.
- f) Elaborar y proponer su plan de aprovechamiento de disponibilidades hídricas, incluyendo la programación de cultivo y riego de su respectivo sector hidráulico.
- g) Brindar el servicio de suministro de agua en forma eficiente y atender los reclamos de los usuarios de agua del sector hidráulico dentro de los plazos previstos.

- h) Participar en los Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca, representando los intereses de los usuarios de agua del sector hidráulico a su cargo.
- i) Promover y ejecutar programas y acciones de sensibilización, capacitación, difusión y asistencia técnica a favor de los usuarios de agua.
- j) Elaborar estudios de preinversión, expedientes técnicos o estudios definitivos. Los estudios de preinversión deberán sujetarse a los lineamientos metodológicos del Sistema Nacional de Inversión Pública SNIP, debiendo entregarse posteriormente a la entidad pública correspondiente.
- k) Promover la implementación de equipos, procedimientos o tecnologías que incrementen la eficiencia en el aprovechamiento sostenible de los recursos hídricos, así como la conservación de bienes naturales y el mantenimiento adecuado y oportuno de la infraestructura hidráulica.
- l) Supervisar las actividades de las comisiones de usuarios que la integran.
- m) Desarrollar proyectos, o colaborar en su desarrollo, en armonía con el Plan de Gestión de Recursos Hídricos de Cuenca.
- n) Promover el uso sostenible y la eficiencia en el aprovechamiento de los recursos hídricos.
- o) Promover la gestión integrada de los recursos hídricos.
- p) Representar y defender los intereses y derechos, individuales o colectivos, de los usuarios de agua del sector hidráulico a su cargo ante las entidades públicas y privadas, a nivel nacional e internacional.
- q) Resolver los reclamos que formulen los usuarios de agua sobre deficiencias en la distribución del agua, o por incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley

N° 29338, su Reglamento, en la Ley N° 30157 y el presente Reglamento, y demás regulaciones establecidas por la Autoridad Nacional del Agua.

r) Ejecutar las disposiciones que establezca la Autoridad Nacional del Agua.

Para el desarrollo de estas actividades, la gestión empresarial, dispone de recursos humanos, materiales y financieros que son obtenidos, aplicados e informados de acuerdo con las normas aplicables a este tipo de empresas.

La aplicación de la Auditoría Financiera ha determinado problemas en la planeación, organización, dirección y ejecución de actividades y especialmente en el sistema de control interno.

Dichos problemas han sido reportados primero como hallazgos y luego como observaciones en los respectivos informes que formula el área de Auditoría Interna; sin embargo, éstos no han sido tomados en cuenta por los directivos, debido a diversas razones, pero principalmente debido a su extemporaneidad.

Los problemas en la planeación, organización, dirección y ejecución obedecen principalmente a que no se han fijado misiones, visiones y objetivos claros, así mismo la falta de medios de control que supervisen el desarrollo de planes, programas y proyectos. A todo esto se suma el inapropiado desempeño del personal directriz que decidía y supervisaba el desarrollo de las actividades.

La Auditoría Financiera tradicional se viene aplicando sobre la base de hechos realizados y consumados (históricos); lo que no facilita que la gestión empresarial pueda aplicar los ajustes, regularizaciones y/o retroalimentación oportuna de las actividades Institucionales.

La Junta de Usuarios del Sector Hidráulico de Chancay Huaral, no sólo tiene problemas internamente, sino también frente a los organismos reguladores como la Autoridad Nacional del Agua (ANA), y especialmente frente a Los usuarios del agua.

Con los usuarios los problemas están referidos a la falta de un eficiente y eficaz servicio de suministro de agua de riego, lo cual genera descontento en los usuarios y es una de las causas

de la baja eficiencia en la cobranza de la tarifa de agua, y otros problemas relacionados con los servicios que brinda la Junta de Usuarios.

Toda esta problemática es evaluada y reportada por la Auditoría Interna, pero posteriormente, poniendo en riesgo la sostenibilidad económica y organizacional de la infraestructura hidráulica.

Producto de este panorama presentado podemos concluir que los conceptos y prácticas del proceso de la Auditoría Financiera aplicada en la gestión empresarial de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico de Chancay - Huaral, no han facilitado la solución de la problemática del gobierno de estas entidades.

Además de la falta de oportunidad, la Auditoría Interna, adolece de deficiencias en la aplicación de normas técnicas, lo que mengua su relevancia y trascendencia en la gestión, determinando falta de confiabilidad de quienes hacen uso de la información auditada.

Otra situación similar es la falta de Incorporación de la nueva filosofía y doctrina, dada por el tratamiento del entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y el monitoreo puntual y/o permanente que se viene aplicando en todo el mundo, como forma de contribuir eficazmente a la optimización de la gestión.

Por todo lo descrito anteriormente, creemos que la aplicación de la Auditoría Financiera, como una función de asesoría y consultoría primordialmente, daría las pautas necesarias para poder corregir algunos puntos de planeación, organización y dirección, toda vez que de las observaciones que se concluyan se logre efectuar el seguimiento oportuno de las medidas correctivas.

La Junta de Usuarios del Sector Hidráulico de Chancay-Huaral, requiere mejorar su gestión, por ello, una adecuada revisión de las normas, políticas y leyes del sector son necesarias.

Bajo este contexto, se hace necesario determinar la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.1.2 Definición del problema: General y Específicos.

2.1.2.1 Problema General

¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

2.1.2.2 Problemas Específicos (PE).

PE1. ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

PE2. ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

PE3. ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

PE4. ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

2.2 Finalidad y objetivos de la investigación

2.2.1 Finalidad

El presente estudio tuvo como propósito determinar la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Su relevancia se debe a que los resultados permitirán identificar las principales debilidades de la gestión administrativa y de la Auditoría Financiera, de este modo se propondrán alternativas de solución y estrategias para que mejore la gestión en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.2.2 Objetivo General y Específicos

2.2.2.1 Objetivo General

Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.2.2.2 Objetivos Específicos

OE1. Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

OE2. Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

OE3. Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

OE4. Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.2.3 Delimitación del estudio.

La presente investigación con fines metodológicos tiene delimitados los siguientes aspectos:

Delimitación Espacial. La investigación se desarrolló en los ambientes de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Delimitación Temporal. El período que abarcó el presente estudio fue de enero a setiembre del año 2020.

Delimitación Social. Se trabajó a nivel de los usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.2.4 Justificación e importancia del estudio.

El desarrollo de la investigación estuvo encaminado a tratar de determinar la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

La investigación brinda aportes importantes que permitirán adoptar políticas y/o acciones encaminadas a mejorar los estándares de atención a los usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.3 Hipótesis y variables

2.3.1 Supuestos Teóricos.

El artículo 20° del Reglamento de la Ley de Recursos Hídricos se establece lo siguiente: los Consejos de Recursos Hídricos de Cuenca tienen la finalidad “ de lograr la participación activa y permanente de los gobiernos regionales, gobiernos locales, sociedad civil, organizaciones de usuarios del agua , comunidades campesinas, comunidades nativas y demás integrantes del Sistema Nacional de Gestión de Recursos Hídricos que intervienen en la cuenca, con el objetivo de participar en la planificación , coordinación y concertación para el aprovechamiento sostenible de recursos hídricos en sus respectivos ámbitos” (Reglamento de la Ley de Recursos Hídricos, 2010).

Al respecto, se advierte que el Estado es el encargado de proponer soluciones ante este tipo de problemas, y de esta manera otorgar las garantías necesarias para que todos los usuarios del agua puedan quedar satisfechos (Guevara, 2014). En ese sentido, debemos mencionar que las políticas públicas son mecanismos que los Estados imponen frente a una problemática pública (Ruíz López, 2003).

De acuerdo con Eslava Gómez (2010) quien propone el enfoque neo institucional para analizar las políticas públicas, se tendrá en consideración diversos actores claves como: el Estado (Gobierno Central-Regional-Local), la sociedad civil y las empresas.

Así mismo, se debe agregar que el enfoque neo-institucional permite elaborar un marco de análisis que considerará: a) Las leyes promulgadas y la conducta de la sociedad, b) El comportamiento de las instituciones, y c) El comportamiento de los actores involucrados respecto de las normas sociales. (Eslava Gómez, 2010).

La Auditoría Financiera permite ver de manera sistémica toda problemática que se pueda presentar en una organización, identificando las debilidades del sector y proponer alternativas de mejora frente a estas debilidades.

La gestión administrativa, también permite analizar de manera integral a las organizaciones, desde un punto de vista de procesos (eficiencia) y resultados (eficacia).

Por tal motivo, se ha planteado las siguientes hipótesis que se muestran a continuación:

2.3.2 Hipótesis, principal y específicas.

2.3.2.1 Hipótesis principal (HP).

La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

2.1.1.1 Hipótesis específicas (HE).

HE1. La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

HE2. La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

HE3. La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

HE4. La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

2.3.3 Variables e indicadores.

2.3.3.1 Variables

VI. (X) Aplicación de la Auditoría Financiera. (variable independiente)

VD. (Y) Eficacia de la Gestión Administrativa. (variable dependiente)

2.3.3.2 Operacionalización de las variables

Cuadro 1

Variables e Indicadores

VARIABLE	INDICADORES
Aplicación de la Auditoría Financiera	- X ₁ Nivel de Aplicación de Normas, Técnicas y Procedimientos.
	- X ₂ Nivel de Eficiencia.
	- X ₃ Nivel de Actividades de Control.
	- X ₄ Nivel de aplicación de acciones correctivas
Eficacia de la Gestión Administrativa	- Y ₁ Nivel de Planeación
	- Y ₂ Nivel de Organización
	- Y ₃ Nivel de Dirección
	- Y ₄ Nivel de Control

Fuente: Autor de la tesis (2021)

CAPITULO III. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.1 Población y muestra

3.1.1 Población.

El número de personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, asciende a 6305 usuarios.

3.1.2 Muestra

Para determinar la muestra óptima a investigar se utilizó la siguiente fórmula, la cual se aplica para el caso de poblaciones finitas menores a 100,000, representada por el siguiente estadístico:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

dónde:

- p : probabilidad de éxito representada por el 50% (0.5) encuesta (Se asume p = 50%)
- q : Proporción de fracaso (Se asume 1-p = 50%)
- d : Margen de error 5% seleccionado por el investigador
- N : Población (6305)
- n= Tamaño de la muestra
- Z= Distribución Estándar (1.96 con un N.C 95%)

$$n = 363$$

3.2 Tipo, Nivel, Método y Diseño de Investigación

3.2.1 Tipo de investigación.

El tipo fue el Explicativo.

3.2.2 Nivel de Investigación.

El nivel de la investigación fue el aplicado

3.2.3 Método y Diseño.

3.2.3.1 Método.

El método utilizado fue el Ex Post Facto

3.2.3.2 Diseño.

El diseño fue correlacional. Se tomó una muestra en la cual

$$M = O_y (f) O_{x_1}$$

Donde:

M = Muestra.

O = Observación.

f = En función de.

X₁ = Aplicación de la Auditoría Financiera.

Y = Eficacia de la Gestión Administrativa.

3.3 Técnica (s) e instrumento (s) de recolección de datos

3.3.1 Técnicas.

En la investigación se empleó la técnica conocida como encuesta.

3.3.2 Instrumentos.

Se hace uso de un cuestionario como instrumento de recolección de datos. A través de diversas preguntas, en su modalidad cerradas, se recolectará la información de la muestra señalada.

3.2.2 Nivel de Investigación.

En el estudio se hizo uso de encuestas o entrevistas para recoger información sobre las variables de estudio y una vez obtenida la información se creará una base de datos con la ayuda de la herramienta o paquete estadístico SPSS versión 27.

Además, se emplearon tablas, gráficos con interpretación de frecuencias, porcentajes, entre otros. Posteriormente, se procederá a realizar la estadística inferencial.

En la contrastación de la Hipótesis se emplea la prueba denominada correlación de Spearman.

3.4.1 Confiabilidad del Instrumento.

La fiabilidad del instrumento dirigido a las 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, es considerada como consistencia interna de la prueba, alfa de Cronbach ($\alpha=0,823$) la cual es considerada como buena (según Hernández Sampieri, 2005).

Esta confiabilidad se ha determinado con relación a los 22 ítems centrales de la encuesta, lo cual quiere decir que la encuesta realizada ha sido confiable, válida y aplicable. El cuadro 2 muestra los resultados del coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach.

Cuadro 2*Estadístico de Fiabilidad*

Resumen del proceso			
		N	%
Casos	Validados	363	100,0
	Excluidos	0	0
	Total	363	100,0

Resultado Estadístico	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,823	22

CAPITULO IV. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados

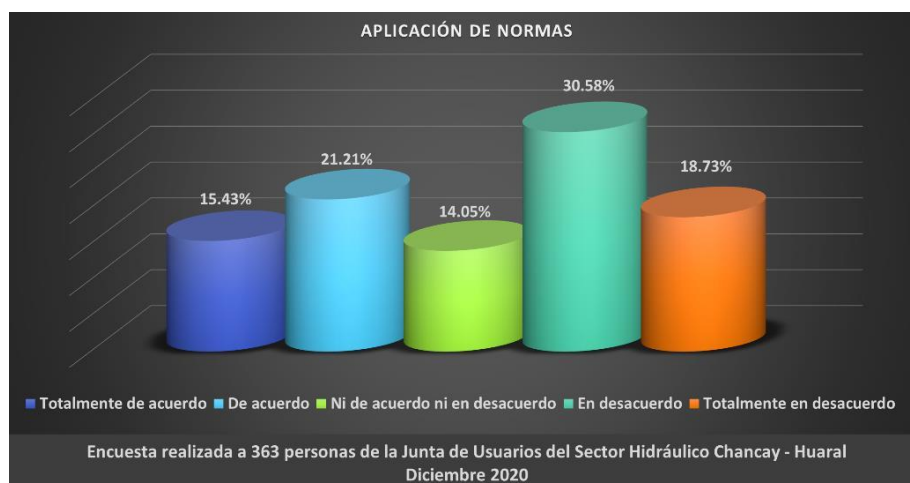
En adelante, se presentan los resultados de las encuestas realizadas a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - diciembre 2020.

La misma tiene por finalidad determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Tabla 1

Aplicación de Normas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	56	15.43%
De acuerdo	77	21.21%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	51	14.05%
En desacuerdo	111	30.58%
Totalmente en desacuerdo	68	18.73%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

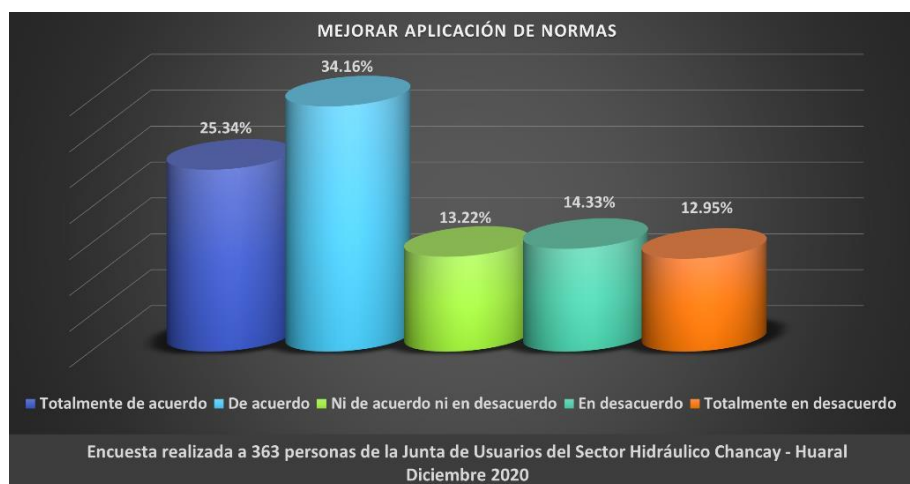
Figura 1***Aplicación de Normas***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de normas; 111 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 30.58%, 77 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 21.21%, 68 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 18.73%, 56 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.43% y 51 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 14.05%.

En otras palabras, el 49.31% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de normas.

Tabla 2***Mejorar Aplicación de Normas***

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	92	25.34%
De acuerdo	124	34.16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	48	13.22%
En desacuerdo	52	14.33%
Totalmente en desacuerdo	47	12.95%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 2***Mejorar Aplicación de Normas***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de normas; 124 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 34.16%, 92 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 25.34%, 52 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el

14.33%, 48 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 13.22% y 47 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 12.95%.

En otras palabras, el 59.50% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de normas.

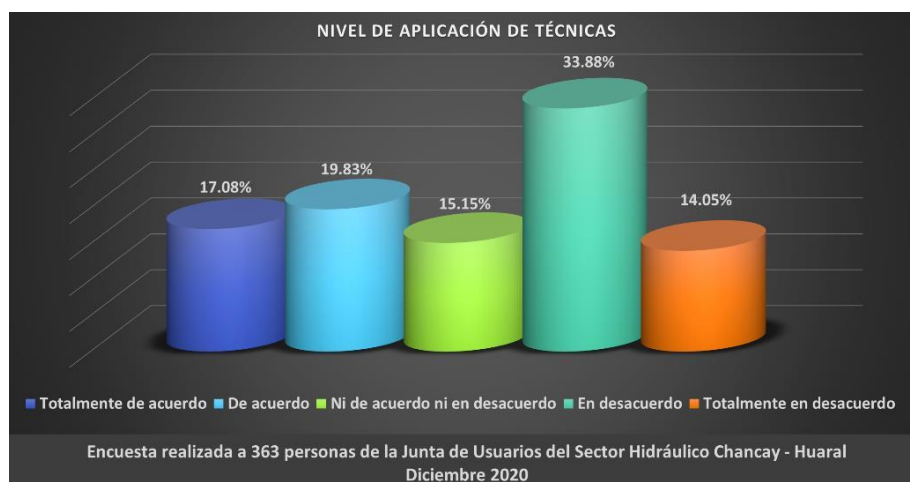
Tabla 3

Nivel de Aplicación de Técnicas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	92	25.34%
De acuerdo	124	34.16%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	48	13.22%
En desacuerdo	52	14.33%
Totalmente en desacuerdo	47	12.95%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 3

Nivel de Aplicación de Técnicas



En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre

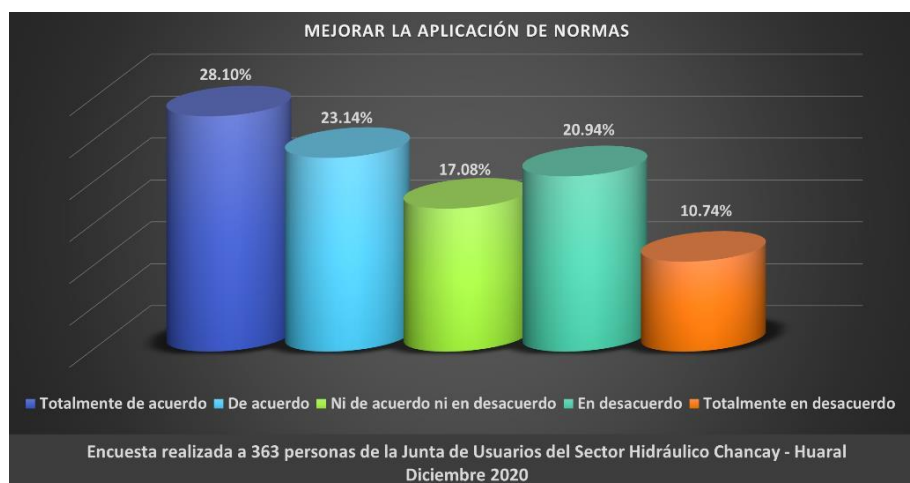
2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de técnicas; 123 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 33.88%, 72 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 19.83%, 62 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 17.08%, 55 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 15.15% y 51 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 14.05%.

En otras palabras, el 47.93% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de técnicas.

Tabla 4

Mejorar la Aplicación de Normas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	102	28.10%
De acuerdo	84	23.14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	62	17.08%
En desacuerdo	76	20.94%
Totalmente en desacuerdo	39	10.74%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

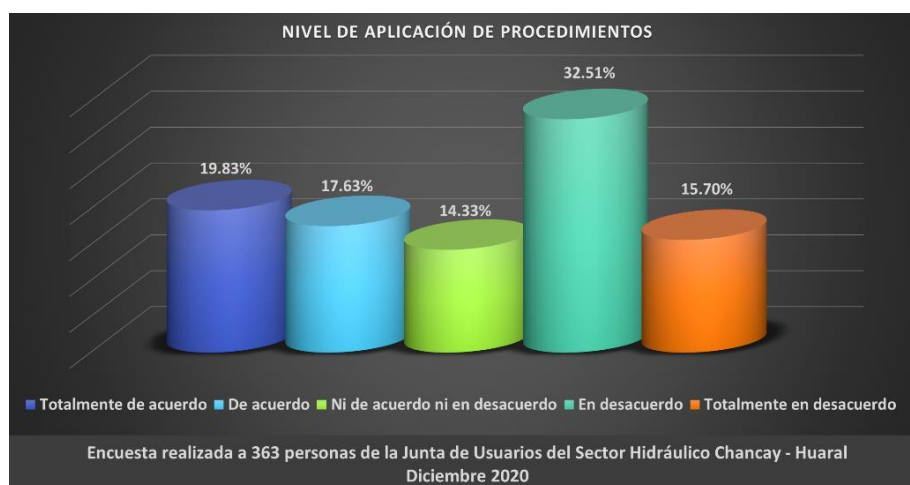
Figura 4***Mejorar la Aplicación de Normas***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de técnicas; 102 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 28.10%, 84 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 23.14%, 76 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 20.94%, 62 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 17.08% y 39 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 10.74%.

En otras palabras, el 51.24% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de técnicas.

Tabla 5*Nivel de Aplicación de Procedimientos*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	72	19.83%
De acuerdo	64	17.63%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	52	14.33%
En desacuerdo	118	32.51%
Totalmente en desacuerdo	57	15.70%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 5*Nivel de Aplicación de Procedimientos*

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de procedimientos; 118 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 32.51%, 72 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 19.83%, 64 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el

17.63%, 57 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 15.70% y 52 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 14.33%.

En otras palabras, el 48.21% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de procedimientos.

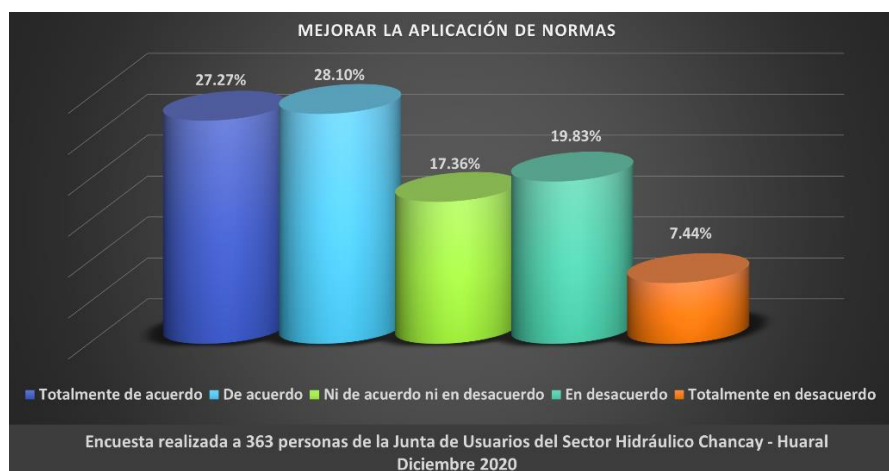
Tabla 6

Mejorar la Aplicación de Normas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	99	27.27%
De acuerdo	102	28.10%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	63	17.36%
En desacuerdo	72	19.83%
Totalmente en desacuerdo	27	7.44%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 6

Mejorar la Aplicación de Normas



En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de procedimientos; 102 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 28.10%, 99 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 27.27%, 72 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 19.83%, 63 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 17.36% y 27 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 7.44%.

En otras palabras, el 55.37% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de procedimientos.

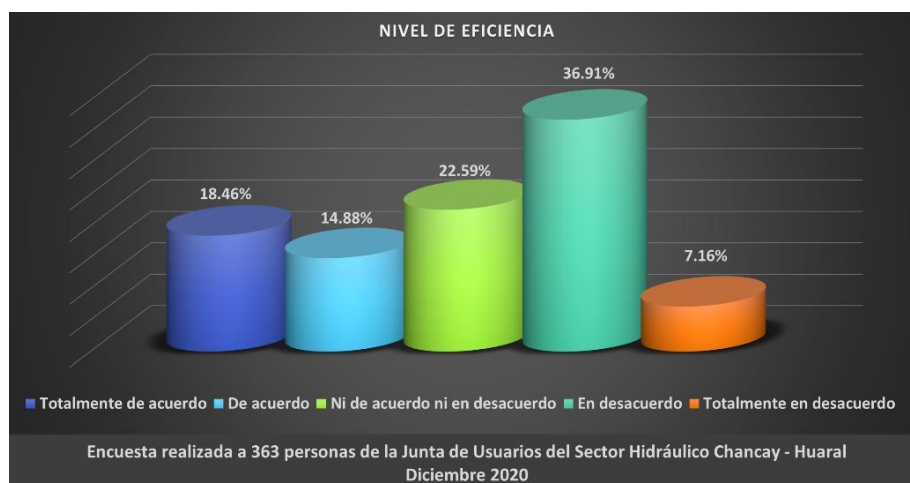
Tabla 7

Nivel de Eficiencia

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	67	18.46%
De acuerdo	54	14.88%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	82	22.59%
En desacuerdo	134	36.91%
Totalmente en desacuerdo	26	7.16%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 7

Nivel de Eficiencia



En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de eficiencia; 134 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 36.91%, 82 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 22.59%, 67 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.46%, 54 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 14.88% y 26 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 7.16%.

En otras palabras, el 44.08% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de eficiencia.

Tabla 8***Mejorar el Nivel de Eficiencia***

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	94	25.90%
De acuerdo	113	31.13%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	55	15.15%
En desacuerdo	55	15.15%
Totalmente en desacuerdo	46	12.67%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 8***Mejorar el Nivel de Eficiencia***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de eficiencia; 113 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 31.13%, 94 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 25.90%, 55 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 15.15%,

55 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 15.15% y 46 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 12.67%.

En otras palabras, el 57.02% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de eficiencia.

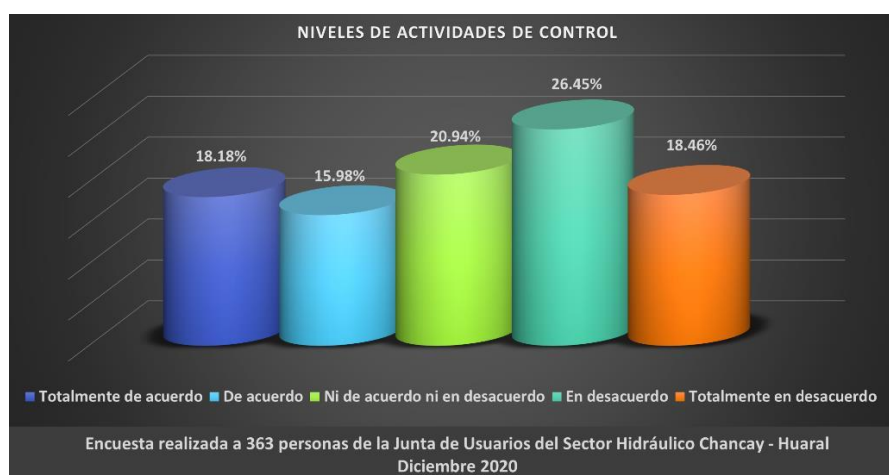
Tabla 9

Niveles de Actividades de Control

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	66	18.18%
De acuerdo	58	15.98%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	76	20.94%
En desacuerdo	96	26.45%
Totalmente en desacuerdo	67	18.46%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 9

Niveles de Actividades de Control



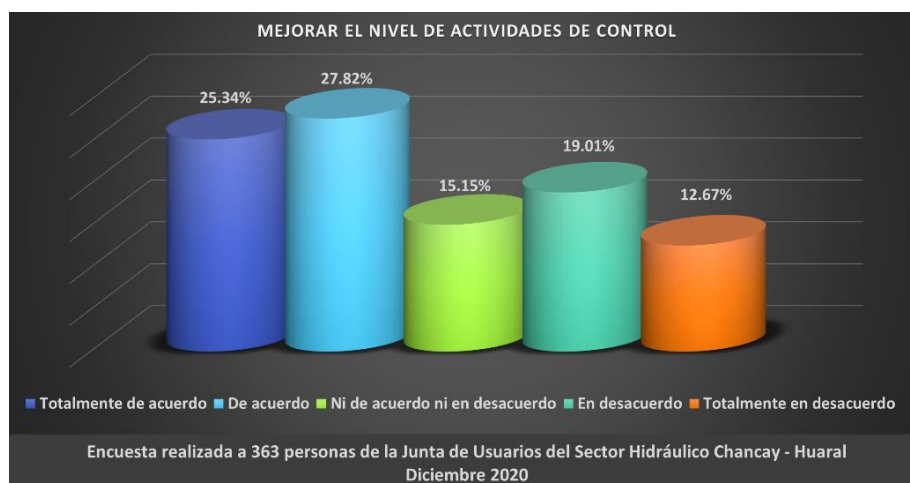
En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de actividades de control; 96 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 26.45%, 76 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 20.94%, 67 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 18.46%, 66 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.18% y 58 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 15.98%.

En otras palabras, el 44.90% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de actividades de control.

Tabla 10

Mejorar el Nivel de Actividades de Control

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	92	25.34%
De acuerdo	101	27.82%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	55	15.15%
En desacuerdo	69	19.01%
Totalmente en desacuerdo	46	12.67%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

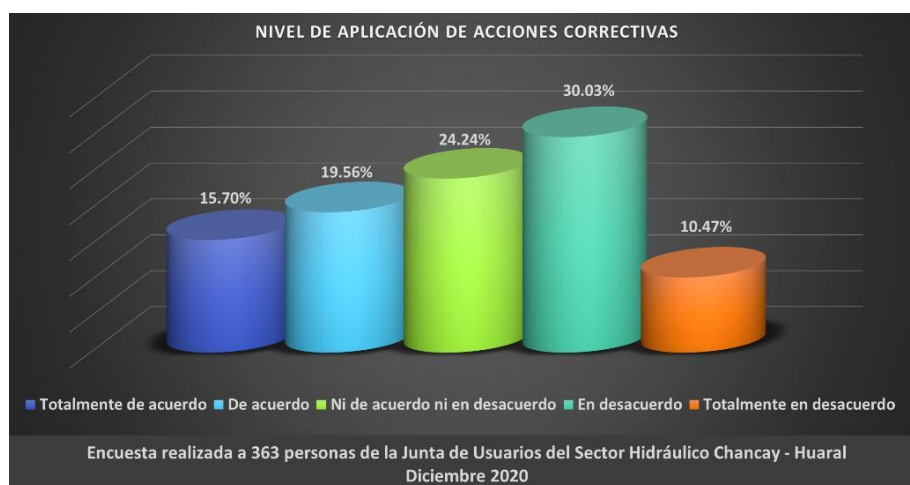
Figura 10***Mejorar el Nivel de Actividades de Control***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de actividades de control; 101 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 27.82%, 92 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 25.34%, 69 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 19.01%, 55 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 15.15% y 46 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 12.67%.

En otras palabras, el 53.17% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de actividades de control.

Tabla 11*Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	57	15.70%
De acuerdo	71	19.56%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	88	24.24%
En desacuerdo	109	30.03%
Totalmente en desacuerdo	38	10.47%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 11*Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas*

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de acciones correctivas; 109 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 30.03%, 88 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa

el 24.24%, 71 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 19.56%, 57 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.70% y 38 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 10.47%.

En otras palabras, el 40.50% está en desacuerdo respecto a si considera que se cumple el nivel de aplicación de acciones correctivas.

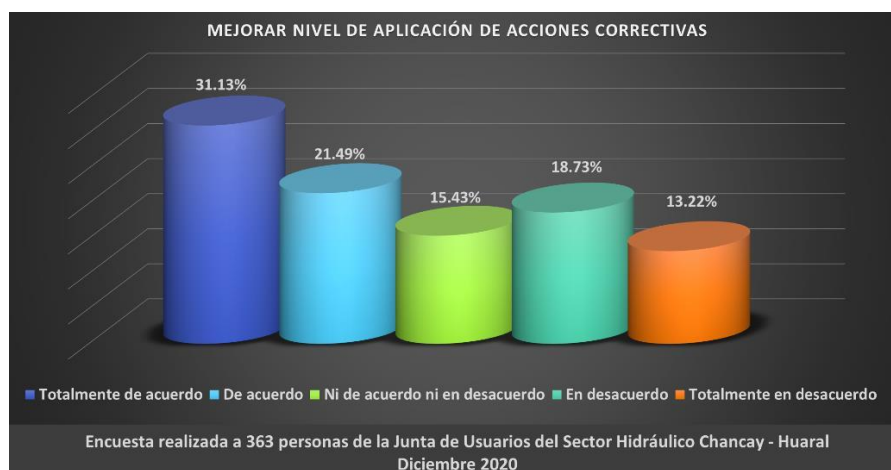
Tabla 12

Mejorar Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	113	31.13%
De acuerdo	78	21.49%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	56	15.43%
En desacuerdo	68	18.73%
Totalmente en desacuerdo	48	13.22%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 12

Mejorar Nivel de Aplicación de Acciones Correctivas



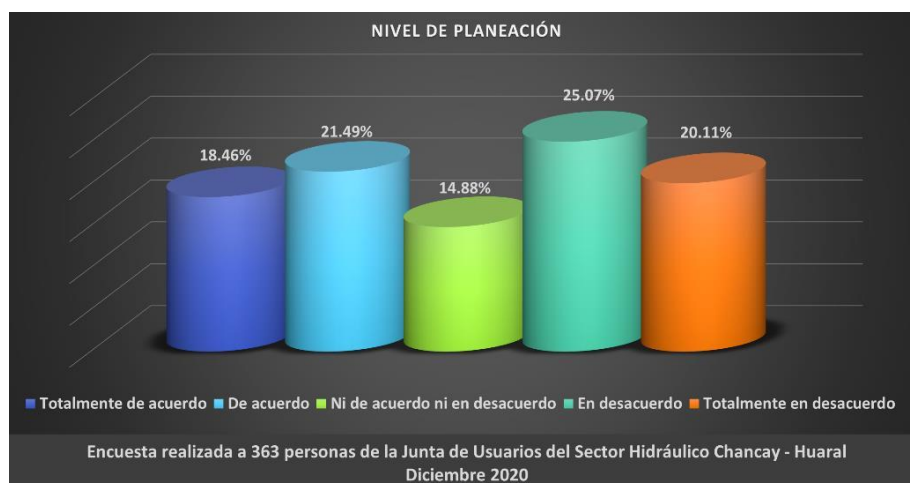
En esta tabla se puede observar muestran los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de acciones correctivas; 113 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 31.13%, 78 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 21.49%, 68 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 18.73%, 56 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 15.43% y 48 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 13.22%.

En otras palabras, el 52.62% está de acuerdo respecto a si considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de acciones correctivas.

Tabla 13

Nivel de Planeación

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	67	18.46%
De acuerdo	78	21.49%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	54	14.88%
En desacuerdo	91	25.07%
Totalmente en desacuerdo	73	20.11%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 13***Nivel de Planeación***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si considera el nivel planeación en la gestión administrativa en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral adecuado; 91 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 25.07%, 78 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 21.49%, 73 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 20.11%, 67 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 18.46% y 54 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 14.88%.

En otras palabras, el 45.18% está en desacuerdo respecto a si considera el nivel planeación en la gestión administrativa en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral adecuado.

Tabla 14***Objetivos Planificados***

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	58	15.98%
De acuerdo	84	23.14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	83	22.87%
En desacuerdo	77	21.21%
Totalmente en desacuerdo	61	16.80%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 14***Objetivos Planificados***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si con respecto a los objetivos planificados por la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral, considera que se logran; 84 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 23.14%, 83 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 22.87%, 77 personas refieren

que están en desacuerdo, lo que representa el 21.21%, 61 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 16.80% y 58 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.98%.

En otras palabras, el 39.12% está de acuerdo respecto a si con respecto a los objetivos planificados por la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral, considera que se logran.

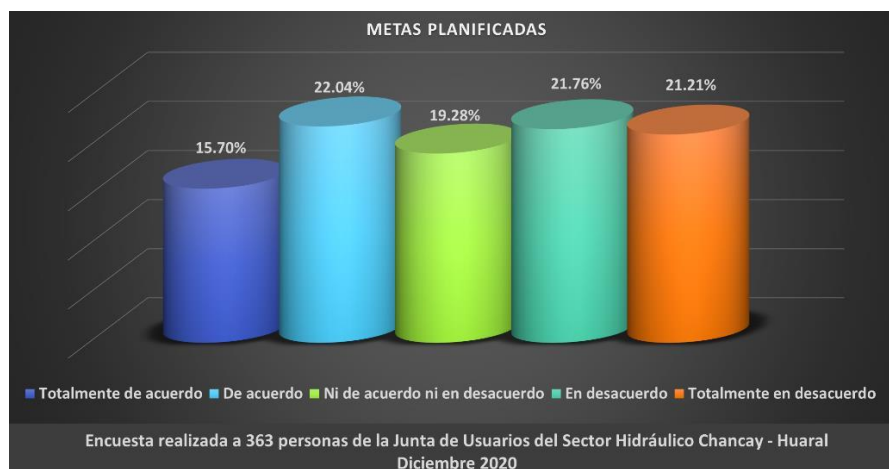
Tabla 15

Metas Planificadas

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	57	15.70%
De acuerdo	80	22.04%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	70	19.28%
En desacuerdo	79	21.76%
Totalmente en desacuerdo	77	21.21%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 15

Metas Planificadas



En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si con respecto a las metas planificadas por la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral, considera que se alcanzan; 80 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 22.04%, 79 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 21.76%, 77 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 21.21%, 70 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 19.28% y 57 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.70%.

En otras palabras, el 42.98% está en desacuerdo respecto a si con respecto a las metas planificadas por la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral, considera que se alcanzan.

Tabla 16

Estructura Orgánica Definida

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	48	13.22%
De acuerdo	72	19.83%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	82	22.59%
En desacuerdo	122	33.61%
Totalmente en desacuerdo	39	10.74%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 16

Metas Planificadas

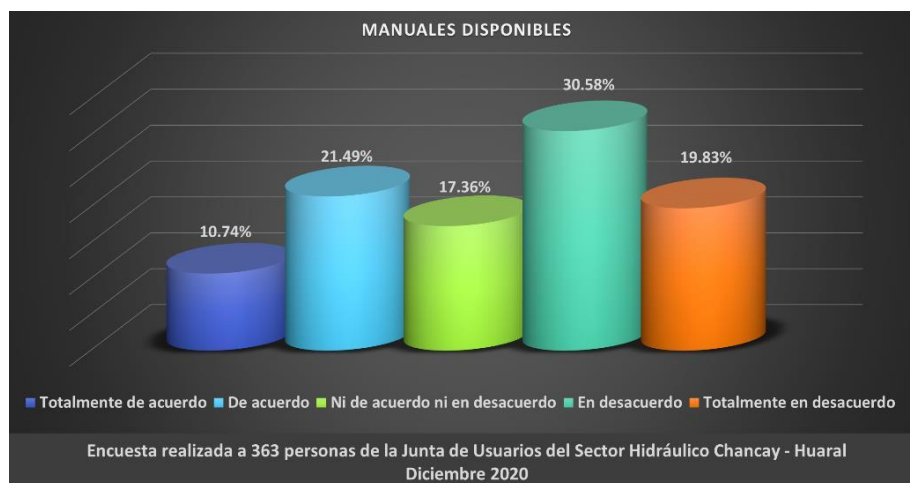


En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si se encuentra definida la estructura orgánica en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral; 122 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 33.61%, 82 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 22.59%, 72 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 19.83%, 48 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 13.22% y 39 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 10.74%.

En otras palabras, el 44.35% está en desacuerdo respecto a si se encuentra definida la estructura orgánica en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral.

Tabla 17***Estructura Orgánica Definida***

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	39	10.74%
De acuerdo	78	21.49%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	63	17.36%
En desacuerdo	111	30.58%
Totalmente en desacuerdo	72	19.83%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 17***Metas Planificadas***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si se encuentra disponibles los manuales en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral; 111 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 30.58%, 78 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 21.49%, 72 personas que señalaron estar totalmente en

desacuerdo, lo que representa el 19.83%, 63 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 17.36% y 39 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 10.74%. En otras palabras, el 50.41% está en desacuerdo respecto a si se encuentra disponibles los manuales en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral.

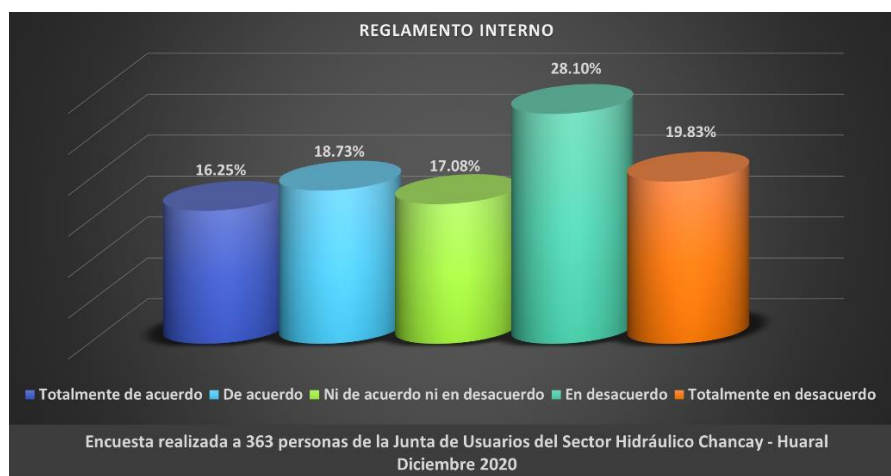
Tabla 18

Reglamento Interno

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	59	16.25%
De acuerdo	68	18.73%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	62	17.08%
En desacuerdo	102	28.10%
Totalmente en desacuerdo	72	19.83%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 18

Reglamento Interno



En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si se encuentra disponible el reglamento interno en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral; 102 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 28.10%, 72 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 19.83%, 68 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 18.73%, 62 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 17.08% y 59 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 16.25%.

En otras palabras, el 47.93% está en desacuerdo respecto a si se encuentra disponible el reglamento interno en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral.

Tabla 19

Se Encuentran Motivados

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	43	11.85%
De acuerdo	56	15.43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	83	22.87%
En desacuerdo	116	31.96%
Totalmente en desacuerdo	65	17.91%
Nº de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

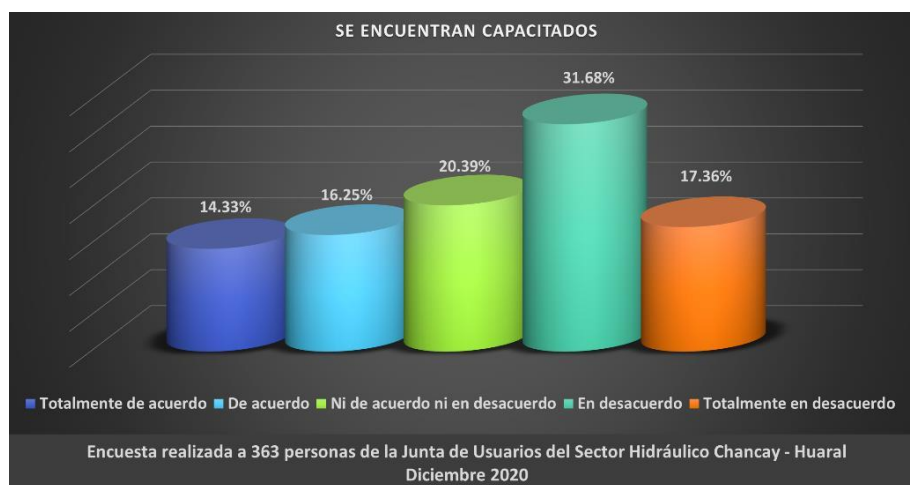
Figura 19***Se Encuentran Motivados***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si los trabajadores en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral se encuentran motivados por la dirección; 116 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 31.96%, 83 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 22.87%, 65 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 17.91%, 56 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 15.43% y 43 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 11.85%.

En otras palabras, el 49.86% está en desacuerdo respecto a si los trabajadores en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral se encuentran motivados por la dirección.

Tabla 20*Se Encuentran Capacitados*

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	52	14.33%
De acuerdo	59	16.25%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	74	20.39%
En desacuerdo	115	31.68%
Totalmente en desacuerdo	63	17.36%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 20*Se Encuentran Capacitados*

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si los trabajadores en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral se encuentran motivados por la dirección; 116 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 31.96%, 83 personas que están

ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 22.87%, 65 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 17.91%, 56 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 15.43% y 43 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 11.85%. En otras palabras, el 49.86% está en desacuerdo respecto a si los trabajadores en la junta de usuarios del sector hidráulico Chancay - Huaral se encuentran motivados por la dirección.

Tabla 21

Actividades de Evaluación de Desempeño

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	49	13.50%
De acuerdo	75	20.66%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	78	21.49%
En desacuerdo	105	28.93%
Totalmente en desacuerdo	56	15.43%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 21

Actividades de Evaluación de Desempeño



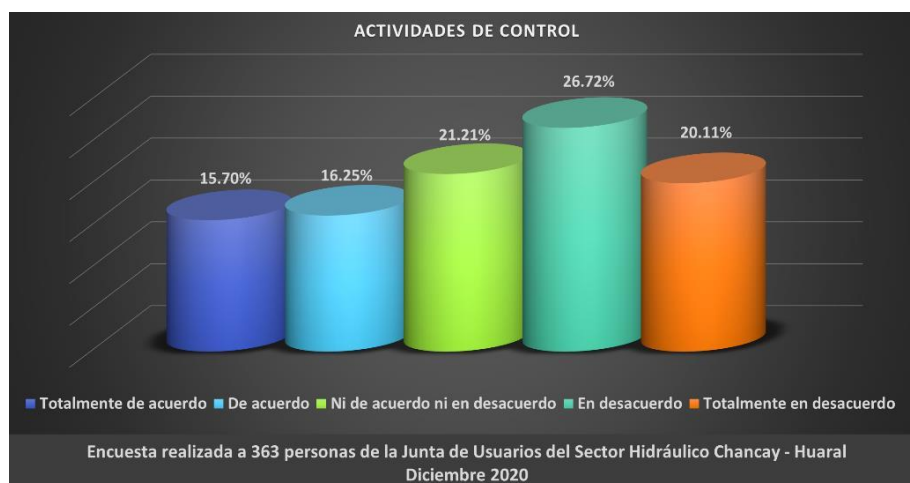
En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si se realizan actividades de evaluación de desempeño en la gestión administrativa; 105 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 28.93%, 78 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 21.49%, 75 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 20.66%, 56 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 15.43% y 49 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 13.50%.

En otras palabras, el 44.35% está en desacuerdo respecto a si se realizan actividades de evaluación de desempeño en la gestión administrativa.

Tabla 22

Actividades de Control

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	57	15.70%
De acuerdo	59	16.25%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	77	21.21%
En desacuerdo	97	26.72%
Totalmente en desacuerdo	73	20.11%
N° de Respuestas	363	100.00%
Encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020		

Figura 22***Actividades de Control***

En esta tabla se puede observar los principales resultados de la encuesta realizada a 363 personas de la Junta de Usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral - Diciembre 2020, de los personas encuestados manifiestan respecto a si se realizan actividades de control en la gestión administrativa; 97 personas refieren que están en desacuerdo, lo que representa el 26.72%, 77 personas que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, lo que representa el 21.21%, 73 personas que señalaron estar totalmente en desacuerdo, lo que representa el 20.11%, 59 personas que se encuentran de acuerdo, lo que representa el 16.25% y 57 personas que indicaron que se encuentran totalmente de acuerdo, lo que representa el 15.70%.

En otras palabras, el 46.83% está en desacuerdo respecto a si se realizan actividades de control en la gestión administrativa.

4.1 Contrastación de hipótesis

Para realizar la contrastación de la Hipótesis, se utilizó el Coeficiente de correlación de Spearman, ρ (ro) que es una medida de correlación entre dos variables, como lo son las variables materia del presente estudio. Luego, el valor de p permitió tomar la decisión

estadística correspondiente a cada una de las hipótesis formuladas. El coeficiente de correlación de Spearman da un rango que permite identificar fácilmente el grado de correlación (la asociación o interdependencia) que tienen dos variables mediante un conjunto de datos de las mismas, de igual forma permite determinar si la correlación es positiva o negativa (si la pendiente de la línea correspondiente es positiva o negativa).

El estadístico ρ viene dado por la expresión:

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

Donde D es la diferencia entre los correspondientes estadísticos de orden de x - y. N es el número de parejas.

4.2.1 Prueba de hipótesis específicas

1. Hipótesis específica 1:

H₁: La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

H₀: : La Aplicación de la Auditoría Financiera **NO** influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

2. Nivel de confianza: 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%

3. Estadístico de prueba: Coeficiente de correlación de Spearman

Tabla 23*Correlación de Spearman - hipótesis específica 1*

			Auditoría Financiera	Eficacia de la Planificación Administrativa
Spearman's rho	Auditoría Financiera	Correlation	1,000	0,821
		Coefficient		
		Sig. (2-tailed)		0,000
		N	363	363
	Eficacia de la Planificación Administrativa	Correlation	0,821	1,000
		Coefficient		
Sig. (2-tailed)		0,000		
	N	363	363	

4. Decisión: Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H_0

5. Conclusión: Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se puede comprobar que existe evidencia significativa que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

1. Hipótesis 2:

H_2 : La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

H_0 : La Aplicación de la Auditoría Financiera **NO** influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

2. Nivel de confianza: 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%

3. Estadístico de prueba: Coeficiente de correlación de Spearman

Tabla 24

Correlación de Spearman - hipótesis específica 2

			Auditoría Financiera	Eficacia de la Organización Administrativa
Spearman's rho	Auditoría Financiera	Correlation Coefficient	1,000	0,813
		Sig. (2-tailed)		0,000
		N	363	363
	Eficacia de la Organización Administrativa	Correlation Coefficient	0,813	1,000
		Sig. (2-tailed)	0,000	
		N	363	363

4. Decisión: Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H_0

5. Conclusión: Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se puede comprobar que existe evidencia significativa que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

1. Hipótesis específica 3:

H₃: La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

H₀: La Aplicación de la Auditoría Financiera **NO** influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

2. Nivel de confianza: 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%

3. Estadístico de prueba: Coeficiente de correlación de Spearman

Tabla 25

Correlación de Spearman - hipótesis específica 3

			Auditoría Financiera	Eficacia de la Dirección Administrativa
Spearman's rho	Auditoría Financiera	Correlation Coefficient	1,000	0,844
		Sig. (2-tailed)		0,000
		N	363	363
	Eficacia de la Dirección Administrativa	Correlation Coefficient	0,844	1,000
		Sig. (2-tailed)	0,000	
		N	363	363

4. Decisión: Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H_0

5. Conclusión: Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se puede comprobar que existe evidencia significativa que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

1. Hipótesis específica 4:

H₄: La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

H₀: La Aplicación de la Auditoría Financiera **NO** influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay – Huaral.

2. **Nivel de confianza:** 99%, NIVEL DE SIGNIFICACIÓN: 1%
3. **Estadístico de prueba:** Coeficiente de correlación de Spearman

Tabla 26

Correlación de Spearman - hipótesis específica 4

			Auditoría Financiera	Eficacia del Control Administrativo
Spearman's rho	Auditoría Financiera	Correlation Coefficient	1,000	0,806
		Sig. (2-tailed)		0,000
		N	363	363
	Eficacia del Control Administrativo	Correlation Coefficient	0,806	1,000
		Sig. (2-tailed)	0,000	
		N	363	363

4. **Decisión:** Dado que $p < 0.01$ se rechaza la H_0
5. **Conclusión:** Utilizando el coeficiente de correlación de Spearman para determinar si existe asociación o interdependencia entre las variables del estudio, se puede comprobar que existe evidencia significativa que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Luego de haber comprobado las cuatro hipótesis específicas, se comprobó la hipótesis general:

La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

4.2 Discusión de resultados

Luego de analizar las encuestas aplicadas a los 363 usuarios de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, se encontraron las siguientes similitudes y diferencias con las siguientes investigaciones:

Primero, el antecedente “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra– período 2016” presentado el año 2017 ante la Universidad Inca Garcilaso de la Vega por Gunther Delgado tuvo como objetivo brindar apoyo significativo respecto a la auditoría financiera y gestión a nivel de empresas, para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos importantes del trabajo, desde su primer capítulo hasta el último. Se realizó la recopilación de información acerca de diferentes especialistas con respecto al desarrollo de las variables: auditoría tributaria y evasión tributaria; en cuanto al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario la misma que estuvo conformada por 14 preguntas que fueron respondidas por los contadores de las empresas a nivel de Lima Metropolitana. Se concluye que los datos obtenidos al realizar el trabajo de campo han permitido establecer, previa contrastación, que el plan y programa de Auditoría incidirá en el nivel de eficiencia de las operaciones.

De manera similar que la presente investigación, se ha determinado que la ejecución de la Auditoría incide en el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa. Se ha precisado, de igual manera, que los procedimientos de Auditoría incidirán en el cumplimiento de las políticas institucionales. En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016 (Delgado, 2017).

Asimismo, la investigación relacionada “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019” presentada el año 2021 ante la Universidad César Vallejo por Jeny Sarmiento tuvo como objetivo determinar de qué manera la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de la Cooperativa de Ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019. La investigación fue de tipo aplicada, el diseño de investigación es no experimental – transversal, nivel descriptivo correlacional – causal. La muestra es de 43 empleados de la unidad de análisis, determinado con el muestreo probabilístico, que fue aprobado por juicio de expertos.

Como el presente estudio, para el procesamiento de datos se aplicó el SPSS-25. Aplicado el coeficiente de Rho de Spearman, resultó, que existe una relación lineal de incidencia baja directa y significativa entre la Auditoría Financiera y la Gestión Administrativa en la Cooperativa Santa María Magdalena, Ayacucho, 2019. El contraste de la hipótesis principal, concluye que el p valor fue de 0.013 menor al nivel de significancia $\alpha = 0.05$, con un nivel de confiabilidad del 95%, por el cual se acepta la hipótesis alterna (Sarmiento, 2021).

Por otro lado, la investigación relacionada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador” presentada el año 2018 ante la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador por Irene Balla y Karem López tuvo como objetivo poner en evidencia el estudio de los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuentas para la implementación del control interno en las empresas, logrando así tener énfasis en mostrar las necesidades que tienen las organizaciones, estudiando al control interno. Se busca dentro de esta investigación desarrollar variables fundamentales para que el nivel administrativo, pueda hacer referencia al estudio histórico, la evolución y las etapas necesarias

de las empresas, como resultado de la aplicación del control interno nos lleva discusión y conclusiones enfocados en aspectos de relevancia dentro el conocer cómo influye en control interno en la gestión administrativa de las empresas.

Coincidiendo con la presente investigación, se concluye que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes (Balla y López, 2018).

Finalmente, el antecedente “El informe de auditoría financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas” presentado el año 2018 ante la Universidad Andina Simón Bolívar, Bolivia por Juan Gonzáles tuvo como objetivo dar ciertos parámetros de guía para que las empresas puedan aprovechar de manera favorable una Auditoría Financiera, teniendo en cuenta para ello que no solo depende de que se ejecute ésta, sino también del valor que se le debe dar a los resultados de la misma. Si bien una Auditoría bien planificada podría derivar a que las empresas mejoren su gestión en términos de eficiencia, economía y efectividad, siempre y cuando se adopten políticas y medidas estrictas de comunicación, de cumplimientos y de conocimiento.

De manera similar que este estudio, el antecedente concluye que existe un desconocimiento elevado en lo referente a Auditoría Financiera y sobre los beneficios que brinda esta clase de auditoría. Se establece también que al no contar con un adecuado control interno no permite proteger y salvaguardar de forma adecuada los recursos con los que disponen, al igual que obstaculiza el correcto cumplimiento de las metas y objetivos determinados (Gonzáles, 2018).

Por lo antes descrito, se puede determinar que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. Se determinó que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios de la Provincia de Huaral.
2. Se determinó que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios Provincia de Huaral.
3. Se determinó que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios Provincia de Huaral.
4. Se determinó que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios Provincia de Huaral.
5. Se determinó que la Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios Provincia de Huaral.

5.2 Recomendaciones

1. La Junta de Usuarios de Agua de la Provincia de Huaral, debe de tomar en cuenta al momento de elaborar el Plan de Operación, Mantenimiento y Desarrollo de la Infraestructura Hidráulica Menor (PONDIH), las observaciones realizadas por las auditorías financieras practicadas, como factor coadyuvante y que contribuye a mejorar la Eficacia de la Planificación Administrativa.
2. La Junta de Usuarios de Agua de la Provincia de Huaral, debe implantar el Manual de Organización y Funciones, recomendado por la Auditoría Financiera, el cual debe contener las funciones generales y específicas de todas las áreas de la Junta, asimismo elaborar manuales de procedimientos operativos para cada área; esto permitirá asentar y fortalecer los controles internos y contribuirá en la Eficacia de la Organización Administrativa Funcional.
3. La Junta de Usuarios de Agua de la Provincia de Huaral, debe establecer que las Auditorías Financieras se practiquen en forma periódica anual, ello permitirá disponer de información adecuada y actualizada para la toma de decisiones y contribuirá en la Eficacia de la Dirección Administrativa.
4. La Junta de Usuarios de Agua de la Provincia de Huaral, debe establecer que las Auditorías Financieras se realicen anualmente, a fin de que las evaluaciones financieras y de control interno, contribuyan en la Eficacia del Control Administrativo.

5. La Junta de Usuarios de Agua de la Provincia de Huaral, debe establecer que las Auditorías Financieras se ejecuten periódicamente con intervalos de un año, a fin de contribuir en la Eficacia de la Gestión Administrativa, optimizándola dentro de un contexto de mejora continua y competitividad, utilizando la información financiera auditada.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, J. (2014). En su libro Manual de Normas generales de Control Gubernamental. Lima Pacifico Editores S.A.C.
- Andia, W. (2015). En su libro Manual de gestión pública. Lima. Pacifico Editores S.A.C.
- Arias, F. (2012). Libro veinte años de aplicación de la metodología. España. Editorial CEDER alcaria conquense.
- Aspajo, N. (2014). En su tesis la Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz. Lima.
- Auditool. (2014). Actividades de Control según COSO III. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- Auditool. (2019). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Autoridad Nacional del Agua. (2015). Memoria anual de gestión 2015. Obtenido de <https://crhc.ana.gob.pe/chancay-huaral/sites/default/files/archivos/recursos/MEMORIA%20ANUAL%202015%20-%20CRHC%20Chancay%20-%20Huaral%20%28actualizada%20200416%29.pdf>
- Balla, I. y López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Blanco, Y. (2012). En su libro marco conceptual de la Auditoría Financiera. Bogotá - Colombia: norma.
- Bravo, M. (2012). En su libro Auditoria Integral. Lima: Fecat.
- Canevaro, N. (2012). En su libro Auditoría Financiera. Lima: escuela nacional de control.
- Carrasco, S. (2013). Metodología de Investigación. México. Editora Santos.
- Claros, R. &. (2012). En su libro Control Interno, Editores.
- Contraloría General de la República. (2019). Sobre La Contraloría General de la República. Obtenido de <https://www.contraloria.gov.co/contraloria/la-entidad>

- Delgado, G. (2017). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el centro de gamarra- período 2016. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20DELGADO%20R%C3%8DOS.pdf>
- Diccionario Actual. (2021). ¿Qué es causa? Obtenido de <https://diccionarioactual.com/causa/>
- Escuela Europea de Excelencia. (2020). Acción correctiva y acción preventiva en un sistema de calidad. Obtenido de <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2020/08/accion-correctiva-y-accion-preventiva-en-un-sistema-de-calidad/>
- Espinoza, M. (2014). En su tesis la auditoria para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior. Tacna.
- González, J. (2018). El informe de auditoría financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1036/1/2018-078T-EC04.pdf>
- Hernández, D. (2012) en su tesis Auditoría Financiera herramienta eficaz de control para facilitar la optimización de la gestión del patrimonio cultural de la nación. Lima.
- Hernández, J. (2012). En su libro la Auditoría Financiera. Bogotá - Colombia: san marcos SA.
- Hernández, J. (2021). Definición de Eficiencia. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/eficiencia/>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). Evidencia de auditoría. Obtenido de <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-500.pdf>
- Ley N.º 28112; Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N.º 28411; Ley General del Sistema Nacional Presupuesto.
- Ley N.º 27785; Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Martínez, A. (2021). Definición de Eficacia. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/eficacia/>
- Medina, R. (2012). Técnicas e instrumentos para la obtención de datos en la investigación científica. Lima. Editoras San Marcos.
- Moreno, E. (2013) libro, procesos de investigación científica. España grupo Noriega Editores.
- Ocampo, L. (2016). Auditoría de Gestión Administrativa. Aplicación en la Empresa Comercializadora y de Servicios de Productos Universales Holguín. Obtenido de <https://repositorio.uho.edu.cu/xmlui/bitstream/handle/uho/5123/Tesis%20Liyannet.pdf>

- Palella, S. (2013). Metodología de la investigación, Editores.
- Peiro, A. (2016). Grupos de interés. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/grupos-de-interes.html>
- Pérez, J. y Gardey, A. (2015). Definición de ejecución. Obtenido de <https://definicion.de/ejecucion/>
- Quiroa, M. (2020). Gestión administrativa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-administrativa.html>
- Roldán, P. (2017). Organización. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html>
- Romero, M. (2013). En su tesis la Auditoría Financiera como herramienta de gestión de la municipalidad del distrito de Hualmay. Huacho.
- Saavedra, M. (2014). En su tesis auditoria de gestión en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital norte chicho del departamento Lambayeque periodo 2011. Chiclayo.
- Sánchez, J. (2015). Empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sánchez, J. (2020). Auditoría financiera. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>
- Sánchez, J. (2020). Eficacia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>
- Sánchez, J. (2021). Control administrativo. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>
- Sánchez, J. (2021). Dirección administrativa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/direccion-administrativa.html>
- Sarmiento, J. (2021). Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64344/Sarmiento_QJJ-SD.pdf
- Sevilla, A. (2015). Economía. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/economia.html>
- Supo, J. (2014). Metodología de investigación primera edición, México. Editorial MC GRAW S.A.
- Thompson, I. (2021). Concepto de Organización. Obtenido de

- <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-organizacion.html>
- Tito, A. (2019). Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016-2018. Obtenido de http://200.48.82.27/bitstream/handle/20.500.12918/4924/253T20191191_TC.pdf
- Westreicher, G. (2020). Planificación. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion.html>
- Yirda, A. (2021). Definición de Ética. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/etica/>

ANEXOS

Anexo 1 Instrumento de Recolección de Datos

Estimado señor(a) la siguiente encuesta tiene por finalidad determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.

Auditoría Financiera

1. ¿Considera que se cumple el nivel de aplicación de normas?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

2. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de normas?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

3. ¿Considera que se cumple el nivel de aplicación de técnicas?
 - a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

4. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de técnicas?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

5. ¿Considera que se cumple el nivel de aplicación de procedimientos?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

6. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de procedimientos?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

7. ¿Considera que se cumple el nivel de eficiencia?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

8. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de eficiencia?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
9. ¿Considera que se cumple el nivel de actividades de control?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
10. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de actividades de control?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo
11. ¿Considera que se cumple el nivel de aplicación de acciones correctivas?
- a. Totalmente de acuerdo
 - b. De acuerdo
 - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 - d. En desacuerdo
 - e. Totalmente en desacuerdo

12. ¿Considera que se puede mejorar el nivel de aplicación de acciones correctivas?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

Gestión Administrativa

Planeación

13. ¿Considera el nivel planeación en la Gestión administrativa en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral adecuado?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

14. ¿Con respecto a los objetivos planificados por la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, considera que se logran?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

15. ¿Con respecto a las metas planificadas por la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral, considera que se alcanzan?

- a. Totalmente de acuerdo

- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

Organización

16. ¿Se encuentra definida la estructura orgánica en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

17. ¿Se encuentra disponibles los manuales en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

18. ¿Se encuentra disponible el reglamento interno en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

Dirección

19. ¿Los trabajadores en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral se encuentran motivados por la dirección?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

20. ¿Los trabajadores en la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral se encuentran capacitados?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

Control

21. ¿Se realizan actividades de evaluación de desempeño en la Gestión Administrativa?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

22. ¿Se realizan actividades de control en la Gestión Administrativa?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

Anexo 2 Matriz de coherencia interna

Título	Definición del Problema	Objetivos	Formulación de Hipótesis	Clasificación de variables	Definición Operacional	Metodología	Población, Muestra y Muestreo	Técnica e Instrumento
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA JUNTA DE USUARIOS DE AGUA DE LA PROVINCIA DE HUARAL	Problema general: ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?	Objetivo General: Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	Hipótesis Principal: La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Gestión Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	Variables: a) Auditoría Financiera b) Eficacia de la Gestión Administrativa	➤ Aplicación de Normas, Técnicas y Procedimientos.	Tipo: De acuerdo con el tipo de investigación, el presente estudio es de tipo Aplicado. Nivel: Explicativo. Método: En la presente investigación utilizamos el método Ex Post Facto. Diseño: Su diseño se representa así:	Población: 6,305 usuarios Muestra: 363 usuarios Muestreo Se utilizó el muestreo probabilístico.	Técnica La principal técnica que se utilizó en el presente estudio será la encuesta. Instrumento Cuestionario que por intermedio de una encuesta de preguntas, en su modalidad cerradas, se tomará a la muestra señalada.
	Problemas Específicos ¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?	Objetivos Específicos: Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	Hipótesis Específicas: La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Planificación Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.		➤ Nivel de Eficiencia			
	¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?	Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Organización Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.		➤ Nivel de Actividades de Control.			
	¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?	Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia de la Dirección Administrativa de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.		➤ Nivel de aplicación de acciones correctivas			
	¿En qué medida la Aplicación de la Auditoría Financiera influye en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral?	Determinar de la influencia de la Aplicación de la Auditoría Financiera en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.	La Aplicación de la Auditoría Financiera influye significativamente en la Eficacia del Control Administrativo de la Junta de usuarios del Sector Hidráulico Chancay - Huaral.		➤ Nivel de Planificación. ➤ Nivel de Organización. ➤ Nivel de Dirección. ➤ Nivel de Control			

