



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CALIDAD DE ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS  
MEJORAN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS  
PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, CASO: “ANGLES  
MEDICAL SERVICE E.I.R.L.”, DISTRITO DE CALLERÍA,  
UCAYALI, 2023**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

**CALDERON VASQUEZ, LINDIS LIZBETH**

**ORCID: 0000-0002-5025-9243**

**ASESOR**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

**ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0239-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **12:30** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CALIDAD DE ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS MEJORAN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, CASO: "ANGLES MEDICAL SERVICE E.I.R.L.", DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI, 2023**

**Presentada Por :**  
(1803171344) **CALDERON VASQUEZ LINDIS LIZBETH**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el **TITULO PROFESIONAL** de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CALIDAD DE ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS MEJORAN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, CASO: "ANGLES MEDICAL SERVICE E.I.R.L.", DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI, 2023 Del (de la) estudiante CALDERON VASQUEZ LINDIS LIZBETH, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 20% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 30 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## DEDICATORIA

A Dios.

A mis padres porque son a los que me incentive a seguir adelante en mis estudios y con la perseverancia de poder crecer profesionalmente.

## **AGRADECIMIENTO**

Al docente Yuri G. Gonzáles, por su gran desprendimiento de conocimientos profesionales en cada sesión de aprendizaje.

A la Universidad Católica ULADECH, por facilitarnos métodos diferentes por medio de la biblioteca virtual para adquirir información en nuestra tesis.

## ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	i
Acta de jurado.....	ii
Evidencia de originalidad .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Índice general .....	vi
Índice de tablas .....	viii
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
I. Planteamiento del problema de investigación .....	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema .....	4
1.3. Justificación del problema.....	4
1.4. Objetivo general .....	4
1.5. Objetivos específicos.....	5
II: Marco teórico.....	6
2.1. Antecedentes .....	6
2.2. Bases teóricas .....	9
2.3. Hipótesis.....	16
III: Metodología.....	17
3.1 Nivel, tipo y diseño de la investigación .....	17
3.2 Población y muestra .....	17
3.3 Variables. Definición y Operacionalización .....	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	20
3.5 Método de análisis de datos .....	20
3.6 Principios éticos .....	20
IV: Resultados .....	22
4.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	22
4.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	26
4.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	29

V. Discusión .....	31
5.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	31
5.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	32
5.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	33
VI. Conclusiones .....	34
6.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	34
6.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	34
6.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	34
6.4 Respecto al objetivo general .....	35
VII. Recomendaciones.....	36
7.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	36
7.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	36
7.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	36
Referencias bibliográficas .....	37
Anexos .....	44
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	44
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.....	45
Anexo 3. Validez del instrumento .....	48
Anexo 4. Confiabilidad del instrumento.....	53
Anexo 5. Formato de consentimiento informado .....	55
Anexo 6. Documento de aprobación para la recolección de información.....	56
Anexo 7. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos) .....	57

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Características de la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023. ....	22
Tabla 2: Características de la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023. ....	26
Tabla 3: Propuestas de mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023. ....	29



## RESUMEN

En las pymes, la falta de análisis de los estados financieros limita advertir alarmas respecto a una correcta administración, que la contabilidad de gestión pudiera informar oportunamente a la gerencia para una correcta toma de decisiones, escenario que conlleva a consecuencias que comprometen el futuro empresarial. Según esta problemática, se planteó cómo enunciado: ¿Cómo la calidad de análisis de estados financieros mejora la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023? La metodología fue tipo cuantitativo, diseño no experimental, transversal, descriptivo de propuesta. La técnica fue la encuesta y un instrumento de 25 preguntas. La población fue finita compuesta por siete trabajadores y la muestra fue censal que tomó al 100,0% de la población. Como resultados, respecto a análisis de EE.FF., se determinó que el 57,1% que algunas veces se realiza el análisis vertical para la presentación de los EE.FF. Respecto a contabilidad de gestión, se determinó que el 57,1% de los trabajadores entrevistados, con poca frecuencia se evalúa el desempeño de las operaciones de la empresa. Se concluye que los EE.FF. carecen de calidad y en consecuencia no son fiable para la toma de decisiones de la gerencia, asimismo, la contabilidad de gestión se ve afectada por lo que se sugiere que la gerencia establezca protocolos de control internos y otros procedimientos de mejora a fin de que desde su origen la información contable sea exacta, oportuna y fidedigna.

**Palabras clave:** Estados financieros, contabilidad de gestión, pymes.

## ABSTRACT

In Pymes, the lack of analysis of financial statements limits to warn alarms regarding a correct administration, that management accounting could timely inform management for proper decision making, a scenario that leads to consequences that compromise the business future. According to this problem, the following statement was made: How does the quality of financial statement analysis improve the management accounting of small and medium enterprises, case: English medical service EIRL, in the district of Callería, Ucayali, 2023? The methodology was quantitative, non-experimental design, cross-sectional, descriptive proposal. The technique was the survey and an instrument of 25 questions. The population was finite, composed of seven workers, and the sample was a census sample of 100.0% of the population. As results, with respect to the analysis of the financial statements, it was determined that 57.1% of the workers interviewed, that sometimes the vertical analysis is carried out for the presentation of the financial statements. It is concluded that the financial statements lack quality and consequently are not reliable for management decision making, also, management accounting is affected and it is suggested that management establish internal control protocols and other improvement procedures so that from its origin the accounting information is accurate, timely and reliable.

**Key words:** Financial statements, management accounting, Pymes.

## **I. Planteamiento del problema de investigación**

### **1.1. Descripción del problema**

Históricamente el origen de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) está relacionado a la identificación o visualización de una oportunidad de negocio, y también, buscando la independencia en términos económicos y/o laborales de los individuos inclusive, aspectos que tienen vigencia hasta los tiempos actuales (Filion et al., 2018). Efectivamente, las Pymes, representan la consolidación de los emprendimientos de los individuos como una actividad lucrativa para explotar los recursos disponibles y generar rentas que permitan mediante el ahorro y reinversión en la riqueza y la suma del sector empresarial, con un impacto muy importante en la economía de los países (Muller et al., 2019).

Pero dentro de las Pymes hay un componente muy importante que las caracteriza que hace que funcionen, mucho más, cuando desde los inicios de las sociedades no había mayor capacitación empresarial y todo empieza con la visión (D'Alessio, 2014). La visión se puede representar también como la chispa empresarial hecha acción. En palabras sencillas, es ver una necesidad y atenderla, pero, siempre buscando el factor diferenciador, que es el que brindará la perdurabilidad a la idea del negocio y por supuesto también está la perseverancia del emprendedor o propietario que es la constancia de llevar adelante el proyecto de negocio, aunque el panorama o ambiente donde se desarrolla la Pymes aún no se presente promisorio (Centre for Britain and Europe, 2020).

Pero este tipo de organización que son las Pymes con todas las limitaciones que han enfrentado y seguirán enfrentando en los escenarios económicos de sus países donde pertenecen, son agentes de desarrollo (Brown et al., 2020) porque contribuyen con la agilización de las economías y la generación de trabajo, tan importante para mejorar el ingreso económico de las familias y sostenibilidad para que la población logre sus objetivos trazados.

Desde una mirada global, mencionaremos que las Pymes son también agentes de cambio, porque se embarcan bajo las tendencias que marcan el ritmo empresarial. Así en Europa, las organizaciones empresariales y políticas reconocen la necesidad de fomentar la creación de empresas con técnicas de gestión modernas (Muller et al., 2019), donde se aproveche las oportunidades que da por ejemplo la globalización, los cambios tecnológicos

y sobre todo el conocimiento que marca la elaboración de estrategias inteligentes para afrontar los problemas empresariales y de mercado. Aun, sin embargo, las empresas europeas tienen un menor ritmo de crecimiento respecto a las norteamericanas (Filion et al., 2018), así, por ejemplo, el crecimiento del empleo de una empresa norteamericana al cabo de siete años es en promedio 60,0% pero de una empresa europea oscila entre 10,0% y 20.0% (Federation of Small Businesses, 2020). Son diversos factores que están alrededor de este indicador, pero lo que se impulsa es la productividad y la contribución a la economía de los países que componen la comunidad europea.

En el ámbito latinoamericano, ciamos las experiencias de México en donde se insiste en una clasificación particular de las empresas. En México se define a la pequeña empresa como aquellos emprendimientos que son generados por personas empíricas en asuntos empresariales y dejando el resto de las clasificaciones según el número de empleados y según el sector económico: ya sea industrial, comercial y de servicio (Cepal, 2020a). La principal característica de la empresa en América Latina es la de ser empleadora de la mano de obra poco calificada, de aquí se desprende que representan entre el 80,0% a 90,0% del empleo total y por esta razón las políticas públicas de los gobiernos fomenten su desarrollo (Muñoz y Mayor, 2015). La pandemia de la Covid-19 puso a duras pruebas la fortaleza de este tipo de empresas, en Colombia representó el desempleo de 900,000 personas (Portafolio, 2021), siendo los sectores de comercio, industria y construcción los más afectados (CCB, 2021). Un aspecto que se debe tener en cuenta es que, las pymes por su tamaño, son instituciones empresariales más vulnerables a los cambios tanto de índole interno como externo, como por ejemplo, la ausencia o renuncia de un empleado necesario en su línea operativa o comercial o, la negación de financiamiento que tiene un impacto importante en su desarrollo, entre otros eventos (Eggers, 2020).

En nuestro país, según el Instituto Nacional de Estadística del Perú (INEI, 2023), existen 2 millones 838 mil empresas, de las cuales el 97.8% son micro, pequeñas y medianas empresas. Existen diversas formas de clasificación de las empresas siendo según la Ley N° 30056 (2013). “*Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*”, la que clasifica según las ventas y no por el número de trabajadores y tiene mayor acepción. Para el Perú, las Pymes son un componente importante del sector productivo y contribución al PBI, experimentan también una serie de problemáticas (Lu et al., 2020), sin embargo, cuenta con apoyo del sector

público y privado para promocionar la creación y fortalecimiento empresarial, como capacitación, financiamiento y gestión (Chowdhury y Shumon, 2020).

Dentro de la gestión contable, los estados financieros representan el instrumento informativo gerencial de primer orden que apoya la contabilidad de gestión de una empresa. Un insumo importante constituye la calidad de análisis del estado financiero que permitirá informar respecto a la orientación financiera y de resultados que mantiene la empresa en determinado periodo (Innovar, 2021).

Sin embargo, dentro de los escenarios donde se desarrollan las Pymes no todo es promisorio y deben enfrentar diversas dificultades (Adan et al., 2022), como las técnicas para administrar el negocio, administración de las ventas, estructura, inventario, contabilidad, almacén, recursos humanos, entre otros; factores que los emprendedores o propietarios de las Pymes no están preparados (Gu et al., 2020) y deben asumir el papel directriz y llevar adelante el negocio con la limitada información especializada de empresa que disponen para tomar decisiones; realidad problemática que limita el afán de desarrollo de los propietarios de la Clínica Angles Medical Service hacia el posicionamiento que se han propuesto alcanzar para el año 2025.

Habiendo descrito la problemática en los párrafos precedentes, indicamos que la empresa estudio de caso Angles medical Service EIRL, es la razón social de la Clínica Angles Medical Service EIRL, con RUC 20603900686, con domicilio fiscal la Av. Sáenz Peña 166 del distrito de Callería, ciudad de Pucallpa, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali, es una pyme que se constituye el 10 de diciembre del año 2018, que empezó en un local alquilado y que hoy viene construyendo su local propio. Se trata de un negocio dedicado a la atención de servicios de salud: consultorio médico de especialidad, procedimientos y actos médicos, principalmente, y que brinda con calidad de servicio a precios competitivos a sus clientes. Esta empresa, sustentada en sus importantes y fluidos ingresos, como ya se hizo referencia, viene construyendo su local de material noble, destinando parte importante de sus ingresos diarios a la construcción, justificando en parte la demora del préstamo bancario que viene gestionando y presionado por el ritmo acelerado que lleva dicha a construcción, a generado falta de liquidez para afrontar sus gastos operativos y compromisos con diversos proveedores e instituciones que en su calidad de empresa tiene la obligación de atender, todo esto se resume en la falta de análisis de los estados financieros que pudieron advertir alarmas respecto a una correcta administración que

la contabilidad de gestión pudiera informar oportunamente a la gerencia para una correcta toma de decisiones.

## **1.2. Formulación del problema**

De acuerdo a lo expuesto, se formuló la siguiente problemática: ¿Cómo la calidad de análisis de estados financieros mejora la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: ¿Angles Medical Service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023?

## **1.3. Justificación del problema**

La investigación, es importante porque permitió demostrar que, la calidad de análisis de la información contable a través de sus estados financieros, permiten una contabilidad de gestión más efectiva y de gran soporte a la gerencia de las pymes (Zimon et al., 2020) para la correcta toma de decisiones y evitar, en consecuencia, contingencias tributarias y financieras (Aremu et al., 2019). La justificación, también se da en el contexto teórico, práctico y metodológico (Pino, 2018), porque se pretende generar nuevo conocimiento científico y ser de aplicación a la realidad empresarial del distrito de Callería de la ciudad de Pucallpa.

Como justificación teórica, la investigación tejió un soporte teórico a través de citas de investigaciones anteriores a la presente y por definiciones teóricas proveniente de artículos científicos que permitieron analizar e interpretar los resultados que se obtuvieron en el trabajo de campo (Gallardo, 2017).

Como justificación práctica, la presente investigación es de utilidad a los intereses de la empresa caso de estudio, porque ayuda a identificar y dar solución en aspectos relacionados al tratamiento de los estados financieros y la contabilidad de gestión. (Gallardo, 2017).

Como justificación metodológica, el diseño de investigación utilizado y la prueba de confiabilidad al instrumento utilizado, brindó el adecuado soporte para el desarrollo científico de la presente tesis (Gallardo, 2017).

## **1.4. Objetivo general**

Para dar solución a esta problemática, se planteó el siguiente objetivo general: Describir la mejora en la contabilidad de gestión a través de la calidad de análisis de los

estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: “Angles medical Service EIRL”, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.

### **1.5. Objetivos específicos**

Asimismo, para alcanzar este objetivo general, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles Medical Service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.
2. Describir la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles Medical Service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.
3. Describir la mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles Medical Service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.

## II: Marco teórico

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Adan et al., (2022) en su artículo científico titulado: *Nuevos desafíos de las pequeñas y medianas empresas en tiempos de pandemia*. Tuvo por objetivo general identificar las acciones y decisiones de las pymes ante contingencias y mantenerse operativas pese a las dificultades. Como conclusiones, el estudio determinó que las pymes para mantenerse en operación se reinventaron siguiendo un estricto proceso administrativo y financiero ordenado para atender cada contingencia y continuar vendiendo para la liquidez. La rápida adaptación fue clave para la sostenibilidad del negocio a través del análisis de la información financiera necesaria para obtener el crédito de la entidad financiera para cumplir con sus objetivos comerciales.

Durango y Quintero (2022) en su tesis titulada: *Debilidades y fortalezas de las herramientas de la contabilidad de gestión utilizadas en los procesos de la toma de decisiones de las mipymes industriales del municipio de Caucasia, Colombia*. Tuvo por objetivo general, determinar las debilidades y fortalezas de las herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en el proceso de la toma de decisiones de las mipymes industriales del municipio de Caucasia. Como metodología, esta investigación fue de enfoque cualitativo, método inductivo y nivel descriptivo. Como resultados, se determinó que 56,0% de los entrevistado manifestó no llevar contabilidad; 100,0% no conocen la contabilidad de gestión; 44,0% utilizan la metodología de costos ABC; 56,0% tienen proveedores de alto rendimiento; por otra parte, las decisiones más tomadas por las mipymes son: 88,8% productividad, 44,0% estratégicas; 83,0% financieras. Como conclusiones, la investigación precisa que los resultados demuestran a la contabilidad de gestión como una herramienta útil, que mejora la gestión de las empresas y permite llegar a la gerencia con información primordial e inclusive no financiera crucial para una apropiada toma de decisiones.

Morelo y Torres (2021) en su artículo científico titulado: *Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas*. Tuvo por objetivo general identificar el grado de utilización de un conjunto de Técnicas e Indicadores de Rendimiento Financiero (TIRF) que permitan



monitorear la sostenibilidad financiera de las empresas comerciales y de servicios. Como metodología, el estudio fue correlacional. Como conclusiones, se determinó que las empresas de servicios tienden a realizar más proyecciones de tendencia y bechmarking contra un competidor clave que las empresas de comerciales. Esta situación en consecuencia permite inferir la versatilidad y el dinamismo de estas TIRF e nel análisis de los estados financieros.

Batista (2019) en su tesis titulada: *Análisis de costes en los centros hospitalarios: el caso del Hospital Universitario de Canarias*. Tuvo por objetivo general estudiar la eficiencia y productividad de los hospitales públicos canarios a través de un análisis de sus costes. Como metodología, se aplicó una metodología de costes completos. Como conclusiones, se demostró que la sanidad canaria tiene problemas de eficiencia y productividad y necesita de una reestructuración que permita prestar unos servicios de calidad siendo eficientes en el uso de sus recursos.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

Silvera y Ventocilla (2023) en su tesis titulada: *La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Zárate 2020*. Tuvo por objetivo general evidenciar la influencia financiera en la rentabilidad de la empresa de Transportes Zárate 2020. Como aspecto metodológico se siguió el tipo cuantitativo, nivel deductivo, básica, explicativo y de diseño no experimental, transversal. Como muestra, se tomó 24 estados de situación financiera y 24 estados de resultados de los años 2019 y 2020 de los cuales se realizó respectivas descomposiciones para su análisis aplicando coeficientes de correlación. Como conclusiones, se determinó que existe correlación entre las variables y que, con los niveles obtenidos de correlación, se expresa deterioro financiero.

Salcedo (2021) en su tesis titulada: *Análisis comparativo de los estados financieros de la empresa J Deymar SAC del primer semestre 2018 y 2019 vs los estados financieros de primer semestre del 2020 en el periodo de la pandemia Covid-19*. Tuvo por objetivo general, analizar los estados financieros de la empresa J Deymar SAC del primer semestre 2018 y 2019 vs los estados financieros de primer semestre del 2020 en el periodo de la pandemia Covid-19. Como aspecto metodológico, la investigación siguió una investigación básica y no experimental, diseño descriptivo, analítico y explicativo. Como resultados se comprobó la existencia de diferencias en el análisis comparativo. Como conclusiones, se determinó

diferencias cuantitativas que afectan la rentabilidad, solvencia y liquidez de manera directa en la empresa estudio de caso.

Timana (2021) en su tesis titulada: *El análisis de los estados financieros y la gestión gerencial en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura*. Tuvo por objetivo general, determinar mediante el análisis la influencia de los estados financieros en la gestión gerencial en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. Como aspecto metodológico se siguió una investigación cuantitativa, de nivel descriptivo-correlacional, transversal. Como resultados, se determinó que la gerencia se preocupa por la validación de la información contenida en los estados financieros ante de su análisis, asimismo, se determinó que la variable estados financieros, tiene correlación con la variable gestión gerencial.

Clemente y Cuadros (2020) en su tesis titulada: *Relación del análisis financiero y la toma de decisiones de la empresa importadora y exportadora Gaby SAC Lima 2018*. Tuvo por objetivo general determinar la relación del análisis financiero con la toma de decisiones de la empresa importadora y exportadora Gaby SAC, Lima 2018. Como metodología, la investigación fue de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, transversal, de nivel descriptivo-correlacional. Como resultados de la información contable y su análisis determinó que el análisis financiero tiene un rol importante para la gestión y adecuada toma de decisiones, permitiendo predecir la situación de la empresa. Como conclusiones, existe relación entre el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones, posibilitando que las decisiones estén relacionadas a la realidad de la empresa y los objetivos trazados por la misma.

### **2.1.3. Antecedentes locales o regionales**

Guerra (2022) en su tesis titulada: *Presentación de estados financieros y su relación con la gestión empresarial de la empresa Europ Assitance SA Sucursal del Perú-Miraflores, 2021*. Tuvo por objetivo general determinar como la presentación de los estados financieros incide en la rentabilidad de la mencionada empresa. Como metodología, la investigación siguió el enfoque cuantitativo, de tipo básica y diseño descriptivo, no experimental. Tuvo una muestra de 32 trabajadores y el instrumento 21 preguntas que se aplicó con la técnica de encuesta. Como resultados, a los datos obtenidos se aplicó la prueba estadística Rho

Spearman, para comprobar relación entre las variables. Como conclusiones, se determinó que existe correlación entre ambas variables.

Collachagua (2020) en su tesis titulada: *Contabilidad de gestión y rentabilidad en las pequeñas empresas de telecomunicaciones, Huancayo, 2019*. Tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la contabilidad de gestión y la rentabilidad en las pequeñas empresas de telecomunicaciones, Huancayo, 2019. Como aspecto metodológico, la investigación siguió un enfoque cuantitativo, tipo aplicada y como diseño: descriptivo, no experimental y transversal. La muestra fueron 60 empleados. Como resultados, se demuestra una correlación de coeficiente de Pearson de 0.967 con un nivel de significancia de 0.000. Como conclusión, en función a los resultados de la prueba estadística, que existe relación entre las variables contabilidad de gestión y rentabilidad.

Rimarachin y Quispe (2019) en su tesis titulada: *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, periodo, 2016-2017*). Tuvo como objetivo general analizar e interpretar los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, periodo, 2016-2017. Como metodología, la investigación fue de tipo aplicada, diseño no experimental, nivel descriptivo. La población y muestra la conformó la misma empresa en estudio. Como resultados, se justificó que los estados financieros corresponden al resultado de un ejercicio económico, por esta razón, para realizar un diagnóstico financiero y su incidencia en la toma de decisiones el análisis que corresponde debe ser mediante el método horizontal y vertical, a fin de determinar variaciones. Como conclusiones, el análisis de los estados financieros trasciende para decidir adecuadamente las estrategias comerciales que permitirán a la empresa tener ventaja frente a la competencia y no perder su posición en el mercado. Es decir, tomar mejores decisiones.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría de los estados financieros**

Los estados financieros son documentos contables que tiene como fin determinar previa evaluación de la situación económico-financiero de las organizaciones empresariales. Es relevante, porque permite detectar de manera oportuna dificultades, desviaciones para tomar acción correctiva también oportuna (Nava, 2009).

Para Barreto (2020), sostiene que el análisis financiero proveniente de la información de los estados financieros es crucial para la toma de decisiones, sobre todo si se enfoca en la aplicación de ratios financieros como: endeudamiento, liquidez, gestión, rentabilidad; información que también es útil para realizar las correcciones oportunas en el rumbo financiero de la empresa.

Metcalf (2018) afirma que las gerencias deben agenciarse oportunamente de información financiera, sugiere además que está se para toda decisión a tomar o evaluación entre opciones. Es la manera más adecuada de tener la seguridad que se está gerenciando bien, considerando el riesgo, oportunidad y el aspecto legal, inclusive.

Por otra parte, para Fernández et al., (2018), el análisis financiero sirve para evaluar la información financiera lo que a su vez permite evaluar el impacto financiero, apoyo a la gestión gerencial, evaluar decisiones de inversión y cumplir naturalmente, las obligaciones tributarias.

### **Características de la información financiera y ayuda a su análisis**

Para que la información financiera se útil, esta debe contener datos de valor para que contribuyan a esclarecer la salud financiera de la empresa (Fernández et al., 2018). Con ese propósito deben poseer características en su contenido como:

- Datos con información fidedigna y registrada
- Contener información útil y notable
- Provenir de la aplicación de una metodología aprobada
- Debe ser verificable, comprensible y a su vez comparable.

### **Dimensiones e indicadores de la variable**

**D1. Normas contables.** Representan la estandarización de los procesos contables para que puedan darse las relaciones empresariales a nivel internacional en el marco de la globalización y desarrollo de las empresas (Cano, 2010).

### *Indicadores*

- *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Este indicador busca medir que la información contable sea un instrumento de gestión y control empresarial (Reyes et al., 2019).
- *Características de las los EE. FF*. Este indicador refiere a la calidad intrínseca que debe contener la información financiera, la que a vez debe provenir de datos registrados y verificables (Fernández et al., 2018).

**D2. Análisis Financiero.** Es el procedimiento profesional orientado a extraer la correcta interpretación de la información contable-financiera de una empresa (Cano, 2010).

### *Indicadores:*

- *Análisis Horizontal - Análisis Vertical*, El indicador mide la organización del análisis mediante la maximización de procedimientos de abstracción de la información disponible (Barreto, 2020).
- *Ratios Financieros*. El indicador mide el nivel de uso de ratios financieros y su análisis e interpretación en la información financiera disponible. (Barreto, 2020),

**D3. Control interno.** Es un proceso a nivel interno que busca identificar de manera oportuna desviaciones de la gestión según lo planificado, (Quinaluisa et al., 2018). El control interno nos brinda un grado de seguridad razonable para lograr los objetivos planteados.

### *Indicadores:*

- *Entorno de Control*. El indicador mide las acciones implementadas para garantizar el control del cumplimiento del adecuado registro de la información contable. (Zamarra, et al., 2021)
- *Evaluación de Riesgos*. El indicador mide las acciones para que la empresa ha implementado para evaluar los posibles riesgos de información contable no comprobable o dudosa (Barreto, 2020).

- *Actividades de Control.* Se refiere a las actividades preventivas planeadas para identificar oportunidades de mejora en la gestión contable de la empresa (Zamarra et al., 2021).
- *Información y Comunicación.* El indicador mide la calidad de información e impacto que tiene la información contable al ser compartida oportunamente. (Barreto, 2020).
- *Actividades de Supervisión.* El indicador mide las acciones implementadas y el nivel de autorización otorgado para garantizar la calidad de información contable como insumo de la preparación de los estados financieros (Zamarra et al., 2021).

**D4. Calidad.** Es el resultado de seguir un proceso de mejora continua, destinado a satisfacer las necesidades de los clientes, (Reyes et al., 2022). Para nuestra investigación, calidad en la elaboración de la información contable para la gerencia.

Indicadores:

- *Mejora continua.* El indicador mide la implementación de la filosofía japonesa de la mejora continua en el sentido que todo debe y puede ser mejorado. Aplicado a la gestión contable, se orienta a reducir la incidencia de errores recurrentes (Garcés y Stecher, 2021).

### 2.2.2. *Teoría de la contabilidad de gestión*

La variable contabilidad de gestión, está dirigida a la determinación del costo unitario, a la medición de eficiencia y el control de la manufactura. La contabilidad de gestión permite fortalecer las prácticas de control en la organización empresarial brindando reportes que permiten la toma de decisiones (Porporato, 2015). Desde el aspecto práctico, la contabilidad de gestión está orientada a satisfacer las necesidades gerenciales y es un aspecto de frecuente estudio académico.

La contabilidad de gestión se ha convertido hoy en una importante estrategia para las empresas porque posee un conjunto de herramientas útiles que generan un impacto favorable en la mejora del plan estratégico de las éstas y, además, tiene como objetivo advertir las adversidades propias de las operaciones y sobre todo fortalecer la toma de decisiones en los

distintos contextos empresariales de los mercados donde se desenvuelven (Durango y Quintero, 2022).

### Herramientas de la contabilidad de gestión

En referencia a lo tratado, citamos el gran alcance que tiene la contabilidad de gestión con sus herramientas:

Herramientas de la contabilidad de gestión	Impacto
1.- Balanced Score Card	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Formación estratégica</li> <li>- Gestión de estrategias</li> <li>- Planificación de objetivos</li> </ul>
2.- Costo basado en actividades (ABC)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis de los beneficios y oportunidades</li> <li>- Correcta distribución de los costos</li> <li>- Optimizar actividades en la cadena de valor.</li> </ul>
3.- Costo, volumen, utilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Apoyo en la toma de decisiones</li> <li>- Comportamiento de los costos</li> <li>- Desarrollo integral</li> <li>- Visión de las finanzas</li> </ul>
4.- Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación de actividades</li> <li>- Control y evaluación de resultados</li> <li>- Solución e innovación.</li> </ul>

*Nota:* Tomado de Atehortúa y Mejía, (2018)

### Dimensiones e indicadores de la variable

**D1. Proveer información.** Es la función principal de la contabilidad de gestión, la de presentar reportes con información trascendente de comprensible lectura para la gerencia con el fin de la toma de decisiones (Acosta et al., 2017). La toma de decisiones está muy ligada al proceso administrativo y de gran relevancia porque compromete los destinos de la empresa.

#### *Indicadores:*

- *Planear las operaciones.* Este indicador permite determinar la capacidad de información útil que puede proporcionar a la gerencia la contabilidad de gestión, la que servirá para anticiparte a escenarios generados por los entes al exterior de la empresa (Durango y Quintero, 2022).
- *Evaluar y controlar las operaciones.* Este indicador mide la implementación de acciones o procedimientos para el control de los registros de los procesos operativos para la confiabilidad de la información financiera (Clemente y Cuadros, 2020).
- *Asegurar los activos.* El indicador mide la capacidad de obtener el mayor rendimiento que puede brindar el activo, generando mayor competitividad a la empresa (Durango y Quintero, 2022).

**D2. Participar en los procesos gerenciales.** Es la finalidad de la contabilidad de gestión de proveer calidad de información de fuentes confiables para la principal función de la gerencia: responsabilidad de los destinos de la empresa (Acosta et al., 2017).

#### *Indicadores*

- *Toma de decisiones estratégicas.* La veracidad, simplicidad, utilidad de la información que brinda la contabilidad financiera genera la confianza para que la gerencia tome las decisiones de mayor estrategia para la empresa (Alvarado et al., 2018).
- *Asegurar las operaciones en base a los objetivos.* Este indicador mide el objetivo principal de la contabilidad de gestión en las empresas el cual es que la información contable oriente los esfuerzos de las empresas en resultados acorde a los objetivos de la empresa (Durango y Quintero, 2022).

#### **2.2.3. Teoría de las pymes**

Las pequeñas y medianas empresas continúan siendo objeto de muchos estudios principalmente por ser unidades económicas de gran fortaleza y representar un sector muy dinámico y de gran aporte a la sociedad y las naciones (Leyva et al., 2018)



Un estudio reciente en México, determinó que las pymes más fuertes en el mercado son aquellas que mantienen la innovación en sus productos, procesos y gestión, de esto último se desprende que la información financiera nace de un adecuado proceso o registro contable que facilita una adecuada planeación empresarial (Estrada et al., 2009).

Sin embargo, desde el punto de vista financiero, las pymes representan fragilidad en su solidez por su tamaño, es decir, vulnerable a los cambios y retos de las economías fluctuantes (Cowling et al., 2020). Esto último, puesto en contexto, significa que, ante hechos como las fluctuaciones del tipo de cambio, acontecimientos económicos en países desarrollados o guerras, generan gran impacto en las pymes que más vulnerables porque no cuentan con una gran capacidad de recursos como sucede en la gran empresa, a lo que se adiciona, los cambios en el comportamiento de los clientes por la caída de la confianza.

Ante estos escenarios, las pymes mantienen el factor de la flexibilidad, que les permite adaptarse más rápido frente a escenarios de contingencias para lo cual un análisis de la información financiera les permitirá evaluar mejor las estrategias disponibles para la toma de adecuadas decisiones gerenciales.

### **Marco conceptual**

- *Asignación de costos.* Es un proceso relacionado a la construcción de costos de un producto mediante la asignación de costos y determinación del precio con relación a centros de responsabilidad y precios de transferencia (Porporato, 2015).
- *Calidad.* Se refiere al cumplimiento de los atributos de valor que espera el cliente, sea interno o externo y que en consecuencia experimentará satisfacción plena de bien o servicio (Reyes et al., 2022).
- *Mecanismos de gobierno.* Se refieren a los mecanismos de control dentro de una organización empresarial (Porporato, 2015).
- *Sistema de contabilidad de gestión.* Son reportes generados que sirven para evaluar el pasado de la gestión como para la toma de decisiones. La finalidad es poner a buen recaudo los activos de las empresas (Porporato, 2015).

- *Toma de decisiones.* Se refiere a aquellas acciones o decisiones que toma la gerencia en un determinado tiempo y que tendrán impacto en la salud económica de la empresa (Porporato, 2015).

### **2.3. Hipótesis**

No se planteó hipótesis por tratarse de una investigación descriptiva. Pino (2018) afirma que “las investigaciones de tipo descriptiva enumeran las propiedades de los fenómenos estudiados, por lo tanto, no fue necesario establecer hipótesis, dado que se trata solo de mencionar las características de la situación problemática” (Pino, 2018, p.68).

### **III: Metodología**

#### **3.1 Nivel, tipo y diseño de la investigación**

La investigación que se realizó fue de nivel descriptivo. Solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente y a los resultados de la aplicación del instrumento (cuestionario). El investigador Pino (2018) refiere que las investigaciones descriptivas se orientan a describir con detalle y fidelidad, los hechos y realidad empresarial o mercado, internacional, nacional o local (p.244).

El tipo de investigación fue de tipo cuantitativo, porque luego del recojo de información se procedió a procesar, analizar y convertir la información obtenida en datos números y estadísticos para tabularlos y elaborar las respectivas tablas y figuras que facilitarán explicar la problemática planteada y proponer una propuesta de mejora.

El diseño de la investigación comprendió:

1. La búsqueda de antecedentes de investigaciones realizadas y relacionadas a nuestra investigación y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas.

2. Precisar los factores relevantes del análisis de los estados financieros aplicada a la empresa estudio de caso.

3. Proceder a analizar los resultados y proponer mejoras para el análisis de los estados financieros en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones y recomendaciones.

Para fines teóricos citamos a Pino (2018) que amplía respecto a los estudios descriptivos que “generalmente son cuantitativos, y con amplitud y precisión permiten profundizar la investigación” (p.244).

#### **3.2 Población y muestra**

La población fue finita, conformada por la pequeña y mediana empresa Angles Medical Service EIRL. Para Pino (2018), la población es “un conjunto de todos los individuos (objetos, personas, documentos, data, eventos, empresas, situaciones, etc.) a investigar” (p. 261).

La muestra fue de tipo censal, no probabilística, conformada por siete trabajadores de la pyme estudio de caso. Pino (2018), define a la muestra como “parte de una población que se considera representativa de la misma” (p.450).

### 3.3 Variables. Definición y Operacionalización

Variable	Definición Operativa	Definición operacional			Escala de medición	
		Dimensiones	Indicadores	Ítems		
Calidad de análisis de estados financieros	La variable Calidad de análisis de estados financieros se medirá a través de la aplicación de un cuestionario de preguntas en función a las dimensiones Normas contables, Análisis financiero, Control interno, Calidad. y sus respectivos indicadores.	Normas contables	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) -	1. ¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF?	Lickert	
				2. Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?		
				3. Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevante?		
			Características de las los EE. FF	4. Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?		
				5. Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?		
		Análisis Financiero	Análisis Horizontal - Análisis Vertical	6. ¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?		
				7. ¿Considera Ud. ¿Que se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EEEF?		
		Control interno	Ratios Financieros	8. ¿Considera Ud. ¿Que la empresa analiza sus Estados Financieros con la aplicación de ratios?		
				Entorno de Control		9. ¿Considera Ud. ¿Qué se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno?
						Evaluación de Riesgos
				11. ¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos?		
				Actividades de Control		12. ¿Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área?
				Información y Comunicación		13. ¿Considera Ud. ¿Que la gerencia es el principal impulsor de Informar y Comunicar los procedimientos del control interno?
				Actividades de Supervisión		14. ¿Existen actividades de supervisión para una evaluación continua?
		Calidad	Mejora continua	15. ¿Existen protocolos de calidad de procesos?		

Variable	Definición Operativa	Definición operacional			
		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Contabilidad de gestión	La variable Contabilidad de gestión se medirá a través de la aplicación de un cuestionario de preguntas en función a las dimensiones Proveer información y participar en los procesos gerenciales y sus respectivos indicadores.	Proveer información	Planear las operaciones	1. ¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?	Lickert
				2. ¿Se planea las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?	
			Evaluar y controlar las operaciones.	3. ¿Se evalúa y se controla las operaciones de la empresa?	
				4. ¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?	
			Asegurar los Activos.	5. ¿Se realiza capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?	
				6. ¿Existe procedimientos para asegurar los activos?	
		Participar en los procesos gerenciales	Toma de decisiones estratégicas	7. ¿Se realiza cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?	
			Asegurar las operaciones en base a los objetivos.	8. ¿Se toman decisiones estratégicas que permitan alcanzar objetivos a corto plazo?	
				9. ¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?	
				10. ¿El personal conoce los objetivos que debe alcanzarse?	

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### ***Técnicas***

Se utilizó la técnica de encuesta para obtener directamente la información de la población muestral. Pino (2018) refiere que la técnica de encuesta permite de forma válida y directa agenciarse de la información necesaria que se procesará para analizar las variables de investigación (p. 207).

#### ***Instrumentos***

Los instrumentos son los cuestionarios compuestos por preguntas que se aplicaron en el trabajo de campo. Previamente, cada instrumento fue validados mediante la prueba piloto con el alfa de Cronbach y la revisión de expertos. Cada cuestionario fue diseñado según las dimensiones de cada una de las variables de estudio. Pino (2018) precisa “que para que un instrumento sea válido se debe realizar un estudio piloto para determinar su fiabilidad y validez” (p. 325)

### **3.5 Método de análisis de datos**

El método de análisis de los datos fue descriptivo. Con apoyo de la estadística se elaboraron las tablas y figuras de la información procesada. Estos resultados luego fueron contrastados con el marco teórico citado en la presente tesis. Pino (2018) refiere que en el análisis de datos, se realiza una revisión de la diversa información y sus fuentes, se ordena y clasifica según relevancia para asegurar la calidad del análisis y las posteriores conclusiones (p.256).

### **3.6 Principios éticos**

En la presente investigación, se aplicaron los principios éticos contemplados en el Reglamento de Integridad Científica en la investigación versión 001 de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote aprobados el 31 de marzo de 2023, (ULADECH, 2023):

- **Principio cuidado del medio ambiente y a la biodiversidad**

Este principio se tuvo presente mediante el cuidado del medio ambiente con las buenas prácticas de segregación de los materiales e insumos que se desecharon producto de nuestra investigación, como papel, lapiceros y tinta de impresora.

- **Principio de beneficencia y no maleficencia**

Este principio se tuvo presente informando a las personas que fueron seleccionadas como parte de la muestra de la investigación; acerca de los fines de esta investigación, los cuales son netamente académicos.

- **Principio de justicia**

Este principio se tuvo presente mediante la comunicación clara a los participantes de la investigación y siendo equitativos en el trato con cada uno de ellos.

- **Principio de libre participación y derecho a estar informado**

Este principio se respetó con la firma del consentimiento informado a cada uno de los participantes de manera voluntaria e informando de cualquier inquietud o mayor alcance.

- **Principio de protección a las personas**

Este principio se respetó mediante la discreción de la información a cada uno de los participantes de la investigación. No divulgando sus datos personales, es decir, guardando confidencialidad.

- **Principio de integridad científica**

Este principio se respetó mediante la aplicación de buenas prácticas de investigación durante todo el desarrollo de la presente tesis, asegurando la correcta aplicación de las normas éticas de la universidad.

## IV: Resultados

### 4.1 Respecto al objetivo específico 1

Establecer la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.

**Tabla 1:**

*Características de la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

El personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	2	28.57
Pocas veces	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Los EE.FF. cumplen con las características de comprensibilidad	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	2	28.57
Pocas veces	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	6	85.71
Los EE. FF. de la empresa cumplen con la característica de ser relevantes	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	2	28.57
Algunas veces	4	57.14
Pocas veces	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Los EE. FF. cumplen con la característica de ser confiables	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	3	42.86
Algunas veces	2	28.57
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Continúa...



**Tabla 1:**

*Características de la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

Los EE.FF. cumplen con la característica de ser comparables	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	2	28.57
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
El análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro	n	%
Siempre	2	28.57
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	1	14.29
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EEFF	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	1	14.29
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Considera Ud. ¿Que la empresa analiza sus EE. FF. con la aplicación de ratios?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	5	71.43
Algunas veces	1	14.29
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Continúa...

**Tabla 1:**

*Características de la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

Se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	2	28.57
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

La gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	2	28.57
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

La gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	3	42.86
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área	n	%
Siempre	2	28.57
Casi siempre	1	14.29
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Continúa...

**Tabla 1:**

*Características de la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

La gerencia es el principal impulsor de informar y comunicar los procedimientos del control interno	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	3	42.86
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Existen actividades de supervisión para una evaluación continua	n	%
Siempre	2	28.57
Casi siempre	1	14.29
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
Existen protocolos de calidad de procesos	n	%
Siempre	2	28.57
Casi siempre	1	14.29
Algunas veces	3	42.86
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

*Nota:* Resultados de aplicación de cuestionario a los trabajadores.

## 4.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.

**Tabla 2:**

*Características de la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	2	28.57
Pocas veces	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
¿Se planean las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	3	42.86
Pocas veces	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
¿Se evalúa y se controlan las operaciones de la empresa?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	3	42.86
Algunas veces	4	57.14
Pocas veces	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00
¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?	n	%
Siempre	4	57.14
Casi siempre	1	14.29
Algunas veces	2	28.57
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Continúa...

**Tabla 2:**

*Características de la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

¿Se realizan capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?	n	%
Siempre	1	14.29
Casi siempre	2	28.57
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

¿Existen procedimientos para asegurar los activos?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	2	28.57
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	1	14.29
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

¿Se realizan cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?	n	%
Siempre	2	28.57
Casi siempre	2	28.57
Algunas veces	3	42.86
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

¿Se toman decisiones estratégicas que permitan alcanzar objetivos a corto plazo?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	4	57.14
Algunas veces	3	42.86
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

Continúa...

**Tabla 2:**

*Características de la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	3	42.86
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

¿El personal conoce los objetivos que deben alcanzarse?	n	%
Siempre	0	0.00
Casi siempre	3	42.86
Algunas veces	4	57.14
Casi nunca	0	0.00
Nunca	0	0.00
Total	7	100.00

*Nota:* Resultados de aplicación de cuestionario a los trabajadores.

### 4.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir la mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.

**Tabla 3:**

*Propuestas de mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.*

Indicador	Problema	Causa del problema	Consecuencia	Propuesta	Responsable
Análisis Horizontal - Análisis Vertical	No se realiza el análisis vertical de los EE.FF.	Omisión de funciones	No se garantiza un adecuado análisis de los EE.FF.	-Capacitación, establecer controles y evaluar el desempeño.	- Administrador - Contador.
Entorno de Control	No existen procedimientos de control interno	- Gerencia no es efectiva en su difusión - Falta de supervisión. - Omisión de funciones de contador.	- No se garantiza un adecuado análisis de los EE.FF. - Información no confiable. - Falencias en la gestión.	-Establecer normas de control, responsabilidad y evaluación de desempeño. -Evaluación de desempeño del personal.	- Administrador - Contador. - Personal
Actividades de Control	No existe control de tareas asignadas	- No existe organigrama ni manual de organización y funciones actualizado. - Falta de supervisión y medidas de seguimiento.	-Falencias en la gestión -No se cumplen objetivos de la empresa. -Mal servicio al cliente	-Establecer talleres de inducción -Elaborar organigrama y MOF y hacer socialización con el personal. -Evaluar desempeño.	- Administrador - Contador - Personal
Mejora continua	Carece de protocolo de calidad de procesos	- Omisión de funciones de la gerencia y administración.	. Falencias en la gestión . Procesos débiles . Falta de control	. Establecer protocolo de calidad de procesos y difundir. . Taller de calidad y mejora continua.	- Administrador - Contador - Personal
Planear las operaciones	La gerencia no recibe información oportuna	- Mal registro de operaciones contables.	-Información no confiable.	. Establecer un proceso organizado de registro de información contable.	- Administrador - Contador

<b>Indicador</b>	<b>Problema</b>	<b>Causa del problema</b>	<b>Consecuencia</b>	<b>Propuesta</b>	<b>Responsable</b>
			. Toma errónea de decisiones de la gerencia.	- Establecer estándares para elaboración de información contable.	
Evaluar y controlar las operaciones.	No se evalúa desempeño de las operaciones	- Omisión de funciones de la administración.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No se identifican falencias en los procesos oportunamente,</li> <li>- Sobre costos</li> <li>- Errores logísticos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer equipos responsables y periodicidad de trabajo</li> <li>- Establecer benchmarking de procesos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Administrador</li> <li>- Contador</li> <li>- Personal</li> </ul>



## **V. Discusión**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

En relación con el primer objetivo específico: Establecer la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023; a continuación, se presenta el análisis comparativo entre el marco teórico citado y los resultados obtenidos en el trabajo de campo:

En tabla 1, pregunta 1, se obtuvo como respuesta que el 57,1% casi siempre el personal del área contable tiene conocimiento de la presentación financiera tales como las NIC-NIFF. Este resultado coincide con la investigación de Batista (2019), en el sentido que la información contable debe ser elaborada por comprendidos en las ciencias contables para garantizar su correcto análisis.

En la pregunta 2, se obtuvo como respuesta que el 57,1% de los encuestados indican que los EE.FF. cumplen con las características de comprensibilidad. Este resultado tiene coincidencia con las conclusiones de la investigación de Morelo y Torres (2021) que atribuyen al uso de técnicas para garantizar que la información contable sea eficaz.

En la pregunta 3, se obtuvo como respuesta que el 57,1% de los encuestados indican que los EE.FF. cumplen con las características de ser relevantes. Este resultado también tiene coincidencia con las conclusiones de la investigación de Morelo y Torres (2021) que atribuyen al uso de técnicas para garantizar que la información contable sea eficaz desde su análisis hasta su presentación.

En la pregunta 4, se obtuvo como respuesta que el 42,8% de los encuestados indican que los EE. FF. son confiables. Este resultado tiene coincidencia con las conclusiones de la investigación de Salcedo (2021) en el sentido que un correcto análisis permite tomar conclusiones correctas en la interpretación de la información contable.

En la pregunta 5, se obtuvo como respuesta que el 57,1% de los encuestados que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro. Este

resultado coincide con las conclusiones de Salcedo (2021) que permite recoger todos los aspectos que aseguran un correcto cruce de información para garantizar la información contable.

En la pregunta 6, se obtuvo como respuesta que el 57,1% que algunas veces se realiza el análisis vertical para la presentación de los EE.FF. Este resultado contrasta con la investigación de Timana (2021) que afirma que los cruces de información dan validez a la información contable.

En la pregunta 7, se obtuvo como respuesta que el 71,4% que con frecuencia la empresa utiliza ratios para analizar los EE.FF. Este resultado también tiene coincidencia con la investigación de Timana (2021) porque garantiza los ratios garantizan un apropiado y correcto análisis de la información financiera, por ejemplo.

En la pregunta 8, se obtuvo como respuesta que el 57,1% algunas veces se ha desarrollado procesos de control interno. Este resultado contrasta con la investigación de Batista (2019) porque un correcto análisis contable empieza desde la verificación de los procesos internos de la empresa de control.

En la pregunta 9, se obtuvo como respuesta que casi siempre (57,1%) la gerencia evalúa oportunamente riesgos internos como estrategia para lograr los objetivos y en la pregunta 10, se obtuvo como respuesta que con frecuencia (42,8%) la gerencia evalúa oportunamente los riesgos externos como estrategia para lograr los objetivos planteados, tienen coincidencia con la investigación de Timana (2021) porque la gerencia debe asegurarse que la información que recibe debe ser cruzada con hechos del entorno exterior y aspectos internos para evaluar si beneficia o no a la empresa, respecto a las decisiones a tomar.

## **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

En relación con el segundo objetivo específico: Describir la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023, a continuación, se realiza el análisis de los resultados de la Tabla 2 comparándolo con el marco teórico citado:

En la pregunta 15, se obtuvo como respuesta de los trabajadores de la empresa estudio de caso que el 57,1% con cierta frecuencia la gerencia de la empresa recibe información oportuna de los resultados de la gestión a periodo determinado. Este resultado tiene similitud con la investigación de Collachagua (2020) porque es función de la gerencia hacer despliegue de directivas a los colaboradores para garantizar la buena marcha de sus funciones.

En la pregunta 16, se obtuvo como resultado de los trabajadores (57,1%) que en la mayoría de las veces se realiza la planificación de los principales procesos de la empresa. Este resultado tiene similitud con la investigación de Guerra (2022) que atribuye una buena práctica en la contabilidad de gestión cuando se verifica el proceso planificación y su seguimiento al cumplimiento, como aspecto alineado a los resultados contables.

En la pregunta 17, se obtuvo como resultados que el 57,1% de los trabajadores entrevistados, que con poca frecuencia se evalúa el desempeño de las operaciones de la empresa, lo cual representa una oportunidad de mejora. Este resultado contrasta con la investigación de Guerra (2022) porque cuando una empresa no realiza la supervisión de sus procesos u operaciones no asimila la realidad contable de los recursos que sostienen esas operaciones, por lo que cuestiona la credibilidad de la información contable que se maneja.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

En relación al tercer objetivo específico: Describir la mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023; luego del procesamiento de la información recogida y subsiguiente análisis, se advirtieron falencias las que pueden atenuarse con el plan de propuesta de mejora que se presentó en la tabla 3. Al respecto, De la Rosa (2022) afirma que la contabilidad es una ciencia en continua evolución, que se ajusta a los contextos de la economía y lo confirmó así durante la pandemia de la Covid-19 y post pandemia. Afirma que el profesional en contabilidad asume un rol de características singulares: un papel predominante en las organizaciones; un líder ético en tratos comerciales; conduce con una visión completa de la complejidad y riesgo y de reinventarse constantemente.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que la empresa Angles medical service EIRL no posee procedimientos desplegados en su personal que garanticen calidad de los Estados Financieros que presenta a la gerencia. La investigación determinó que existe carencia de implementación de normas de control interno con enfoque en sus distintas operaciones comerciales y operativas que involucra inclusive, el oportuno registro de la información contable. Esta situación, viene generando que la información contable no es oportuna, exacta y confiable para la contabilidad de gestión y en consecuencia la aleja de ser una herramienta estratégica para la gerencia que en sus funciones más importante y en el actual contexto, debe continuar tomando decisiones estratégicas para la inversión de la construcción en curso de su nueva sede. La actual información que llega a la contabilidad de gestión no podría anticipar situaciones serias de índole financiero.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que la contabilidad de gestión está limitada por la falta de medidas de control, así como la carencia de evaluación del desempeño de las operaciones, es decir carecen de insumos fiables que permitan preparar información precisa para el reporte de información de gestión que brinda la contabilidad de gestión muy necesaria para planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades. A esta conclusión se suma que no existe un plan de capacitación al personal que podría reforzar su nivel de conocimiento y junto a su expertiz a mejorar el desempeño de la gestión y establecimiento de acciones ante la identificación de problemáticas internas generadas por la falta de medidas de control en referencia.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Ante los hallazgos identificados en la investigación, se ha presentado una tabla de propuesta de mejora para contribuir con acciones correctivas orientadas a una gestión contable eficaz de la empresa caso de estudio. Esta propuesta se enfoca en mejorar desde pautas para el oportuno registro contable, el reforzamiento del control interno y análisis de los procesos operativos a fin de suministrar información exacta y confiable para la correcta

elaboración de los estados financieros y una contabilidad de gestión eficaz para la toma de decisiones en el curso de la empresa.

#### **6.4 Respecto al objetivo general**

Como conclusión general a que llega la investigación, determina que la empresa caso de estudio viene siendo limitada en su gestión debido a que los estados financieros que recibe la gerencia no poseen un valor agregado para ser considerados como de calidad, debido a que se determinó falencias en las fuentes de información como son el registro contable, control de procesos y operaciones, falta de implementación de normas de estandarización de procedimientos revisados y actualizados y falta de capacitación que limita un adecuado análisis financiero, es decir la información contable que proviene de las operaciones de primera línea no sigue un modelo de gestión administrativo-contable formal, en consecuencia la contabilidad de gestión no es capaz de otorgar fiabilidad, exactitud y predicción segura para la toma de decisiones de la empresa Angles medical service EIRL

## **VII. Recomendaciones**

### **7.1 Respecto al objetivo específico 1**

Formar equipos de mejora y la asignación de responsabilidades a fin de capacitar, orientar y lograr la identificación y correcto registro de cada operación para la contabilidad de la empresa.

Reforzar la capacidad para identificar anomalías en cada proceso, administrativo u operativo.

### **7.2 Respecto al objetivo específico 2**

Establecer un protocolo de calidad de información con características y personal responsable a fin de aplicar filtros y seguimientos para asegurar la elaboración de la información contable, el uso de las reglas y métodos técnicos aceptados, para que cumpla el propósito de ser insumo para la contabilidad de gestión y en consecuencia para la gerencia y su utilidad para la toma de decisiones.

### **7.3 Respecto al objetivo específico 3**

Aplicar las propuestas de mejora planteadas, asignando equipos de trabajo y establecer cronograma para su ejecución y seguimiento correctivo para lograr información fiable y útil permanentemente en la empresa.

## Referencias bibliográficas

- Acosta, M.; Bazante, Y.; Ojeda, Y. (2017). Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016. *Artículo científico Dialnet*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6467890>
- Adan, J.; Munar, L.; Romero, G.; Gordillo, A. (2022). Nuevos desafíos de las pequeñas y medianas empresas en tiempos de pandemia. *Tecnura*, 26(72), 185-208. Epub June 23, 2022. <https://doi.org/10.14483/22487638.17879>
- Alvarado, R.; Acosta, K.; Mata de Buonaffina, Y. (2018). Necesidad de los sistemas de información gerencial para la toma de decisiones en las organizaciones. *InterSedes Revista Electrónica de las Sedes Regionales de la Universidad de Costa Rica*, 19, 15-31. <https://www.redalyc.org/journal/666/66658188002/>
- Aremu, A. Y.; Shahzad, A.; Hassan, S. (2019). The impacts of enterprise resource planning system adoption on firm's performance among medium size enterprises. *International Journal of Information Systems and Social Change*, 11(1), 24-42. <https://doi.org/10.4018/ijissc.2020010103>
- Atehortúa, T.; Mejía, L., (2018). Tipos de decisiones con base en las herramientas de contabilidad de gestión en las empresas de confección. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 72, 107-129. 44 DOI [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/14969/1/AtehortuaCastrillonTania\\_2018\\_TiposDecisionesBase.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/14969/1/AtehortuaCastrillonTania_2018_TiposDecisionesBase.pdf)
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Batista, S. (2019). Análisis de costes en los centros hospitalarios: el caso del Hospital Universitario de Canarias. *RIULL Repositorio Institucional*. <https://riull.ull.es/xmlui/handle/915/15375>
- Brown, R.; Rocha, A.; Cowling, M. (2020). Financing entrepreneurship in times of crisis: Exploring the impact of COVID-19 on the market for entrepreneurial finance in the

United Kingdom. *International Small Business Journal: Researching Entrepreneurship*, 38(5), 380-390. <https://doi.org/10.1177/0266242620937464>

Cano, A. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. Scielo. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 123-147.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722010000200005](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722010000200005)

Cámara de Comercio de Bogotá (CCB). (enero de 2021). *Reporte del mercado laboral para Bogotá y Colombia, Agosto 2021* [En línea]. <https://www.ccb.org.co/observatorio/Economia/Economia-dinamica-incluyente-e-innovadora/Mercado-laboral>

Centre for Britain and Europe. (2020). *Analysing Brexit's impact on small and enterprises (SMEs)*. <https://www.surrey.ac.uk/sites/default/files/2019-10/analysing-brexit-impact-on-uk-small-and-medium-sized-enterprises.pdf>

Código de Ética Uladech v007 de 2021. *Código de ética para la investigación versión 004 de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021(Perú). <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/reglamento-comite-etica-v007.pdf>

Collachagua, Y. (2020). *Contabilidad de gestión y rentabilidad en las pequeñas empresas de telecomunicaciones, Huancayo, 2019*. [Tesis de título profesional, Universidad Peruana. Los Andes]. [https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3207/T037\\_4316758\\_2\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3207/T037_4316758_2_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (2020a). *Balance preliminar de las economías de América Latina y el Caribe*. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/bp>



- Cowling, M.; Brown, R.; Rocha, A. (2020). Did you save some cash for a rainy COVID-19 day? The crisis and SMEs. *International Small Business Journal: Researching Entrepreneurship*, 38(7), 593-604. <https://doi.org/10.1177/0266242620945102>
- Chowdhury, P.; Shumon, R. (2020). Minimizing the gap between expectation and ability: Strategies for SMEs to implement social sustainability practices. *Sustainability*, 12(16), 6408. <https://doi.org/10.3390/su12166408>
- Clemente y Cuadros (2020). *Relación del análisis financiero y la toma de decisiones de la empresa importadora y exportadora Gaby SAC Lima 2018*. [Tesis de título profesional, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27499/Tesis%20ANA%20Y%20RUTH%2013.03.2020.pdf?sequence=8>
- D'Alessio, F. (2014). *Planeamiento Estratégico Razonado. Aspectos conceptuales y aplicados*. Centrum. Pearson.
- De La Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188. Epub 11 de noviembre de 2022. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Durango, J. J.; Quintero, J. (2022). *Debilidades y Fortalezas de las Herramientas de la Contabilidad de Gestión Utilizadas en los Procesos de la Toma de Decisiones de las Mipymes Industriales del Municipio de Caucasia*. [Tesis de título profesional, Universidad de Antioquia]. [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/33876/4/JanyDurangoJulioQuintero\\_2022\\_HerramientasContabilidadGesti%c3%b3n.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/33876/4/JanyDurangoJulioQuintero_2022_HerramientasContabilidadGesti%c3%b3n.pdf)
- Estrada, R.; García, D.; Sánchez, V. (2009). Factores determinantes del éxito competitivo en la Pyme: Estudio Empírico en México. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(46), 169-182. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201602.004>
- Eggers, F. (2020). Masters of disasters? Challenges and opportunities for SMEs in times of crisis. *Journal of Business Research*, 116, 199-208. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.05.025>
- Federation of Small Businesses (2020). *One in three closed small rms fear they'll never reopen amid widespread redundancy plans* [En

línea]. <https://www.fsb.org.uk/resources-page/one-in-three-closed-small-firms-fear-they-ll-never-reopen-amid-widespread-redundancy-plans.html>.

Fernández, P.; Martins, A.; Friães, J. (2018). La importancia de la información financiera para el proceso de toma de decisiones en empresas de estructura familiar. *Contaduría y Administración*, 63(2). <https://cdmx.imef.org.mx/blog/importancia-de-la-informacion-financiera-a-la-hora-de-tomar-decisiones/>

Filion, J.; Cisneros, L.; Mejía-Morelos, J. (2018). *Administración de pymes*. Pearson

Gallardo, E. (2017). Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO\\_UC\\_EG\\_MAI\\_UC0584\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf)

Garcés, M.; Stecher, A. (2021). El trabajo en tiempos de lean management, una revisión crítica sobre sus efectos adversos en las experiencias de trabajo. *Innovar*, 31(79), 71-88. Epub February 17, 2021. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n79.91889>

Gu, X.; Ying, S.; Zhang, W.; Tao, Y. (2020). How do firms respond to COVID-19? First evidence from Suzhou, China. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56(10), 2181-2197. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2020.1789455>

Guerra, X. (2022). *Presentación de estados financieros y su relación con la gestión empresarial de la empresa Europ Assitance SA Sucursal del Perú-Miraflores, 2021*. [Tesis de título profesional, Universidad Peruana De Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2776/01.TESIS%20FINAL.pdf?sequence=1>

INEI (2023). *En el Perú existen 2 millones 838 mil empresas*. <https://www.gob.pe/institucion/inei/noticias/534864-en-el-peru-existen-mas-de-2-millones-838-mil-empresas>

Innovar (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. Scielo. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-50512021000400045](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512021000400045)

- Ley N° 30056 (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Congreso de la República. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2913319-30056>
- Leyva, A.; Cavazos, J.; Espejel, J. (2018). Influencia de la planeación estratégica y habilidades gerenciales como factores internos de la competitividad empresarial de las Pymes. *Contaduría y administración*, 63(3) <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1085>
- Lu, Y.; Wu, J.; Peng, J.; Lu, L. (2020). The perceived impact of the Covid-19 epidemic: evidence from a sample of 4807 SMEs in Sichuan Province, China. *Environmental Hazards*, 19(4), 323-340. <https://doi.org/10.1080/17477891.2020.1763902>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315-99842009000400009](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009)
- Metcalf, T. (2018). Six Steps of Decision-Making in Financial Management. Part of the USA today network. <https://bizfluent.com/six-steps-of-decision-making-in-financial-management.html>
- Morelo, D.; Torres, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. Cuadernos de contabilidad. <https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=1&sid=d2c81fda-39da-44fa-8f78-1268f08130b8%40redis&bdata=JkF1dGhUeXBIPWlwLHNzbyZsYW5nPWVzJnNpdGU9ZWRzLWxpdmUmc2NvcGU9c2l0ZQ%3d%3d#AN=159298977&db=fap>
- Muller, P.; Caliandro, C.; Psycheva, V.; Gagliardi, D.; Marzocchi, C.; Ramlogan, R.; Cox, D. (2019). *Annual report on European SMEs 2018/2019*. European Union. Publications Office of the European Union. <https://doi.org/10.2826/500457>
- Muller, P.; Robin, N.; Jonathan, S.; Braun, H.; Sophie, L.; Farrenkopp, J.; Caboz, S.; Ivanova, M.; Lange, A.; Kelly, O.; Sophia, T.; Pedersen, B. (2019). *Annual report on European SMEs by SMEs - Background document*. European Commission. <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/cadb8188->

[35b4-11ea-ba6e-01aa75ed71a1/language-enx](https://doi.org/10.35b4-11ea-ba6e-01aa75ed71a1/language-enx)

- Muñoz, Á.; Mayor, M. P. (2015). Las pymes en América Latina, Japón, la Unión Europea, Estados Unidos y los clúster en Colombia. *Administración y Desarrollo*, 45(1), 7-24. <https://revistas.esap.edu.co/index.php/admindesarro/article/view/1>
- Pino, R. (2018). *Metodología de la investigación. Elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. Editorial San Marcos.
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. Scielo. Contaduría y administración. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422015000300511](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000300511)
- Portafolio.co (29 de enero de 2021). Colombia cerró el 2020 con una tasa de desempleo en 15,9% [En línea]. <https://www.portafolio.co/economia/tasa-de-desempleo-en-colombia-2020-dane-548662>
- Quinaluisa, N.; Ponce, V.; Muñoz, S.; Ortega, X.; Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Cofin Habana. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Reyes, N.; Chaparro, F.; Guerrero, A. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad & Empresa*, 22(39), 1-25. <http://www.scielo.org.co/pdf/unem/v22n39/2145-4558-unem-22-39-21.pdf>
- Reyes, D.; Cadena, A.; Rivera, G. (2022). El Sistema de Gestión de Calidad y su relación con la innovación. *Inter disciplina*, 10(26), 217-240. Epub 04 de abril de 2022. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-57052022000100217&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-57052022000100217&script=sci_arttext)
- Rimarachin, M.; Quispe, W. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, periodo, 2016-2017*. [Tesis de título profesional, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto].

<https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3466/1/CONTABILIDAD%20-%20Melissa%20Rimarachin%20Mondrag%c3%b3n%20%26%20Wilver%20Quispe%20Tapia%20.pdf>

Salcedo, C. (2021). Análisis comparativo de los estados financieros de la empresa J Deymar SAC del primer semestre 2018 y 2019 vs los estados financieros de primer semestre del 2020 en el periodo de la pandemia Covid-19. [Tesis de título profesional, Universidad Continental.

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10551/1/IV\\_FCE\\_310 TE Salcedo Arenas 2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10551/1/IV_FCE_310_TE_Salcedo_Arenas_2021.pdf)

Silvera, J.; Ventocilla, J. (2023). La gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de la Empresa de Transportes Zárate 2020. [Tesis de titulación, Universidad Continental].

[https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12815/2/IV\\_FCE\\_310 TE Silvera Ventocilla 2023.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12815/2/IV_FCE_310_TE_Silvera_Ventocilla_2023.pdf)

Timana, F. (2021). *El análisis de los estados financieros y la gestión gerencial en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión].

<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/5037/FABIOLA%20ORAKELL%20TIMANA%20BERROSPI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zamarra, J.; Gutiérrez, B.; Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64-72. Epub October 26, 2020. <https://doi.org/10.14349/sumneg/2021.v12.n26.a7>

Zimon, G.; Sobolewski, M.; Lew, G. (2020). An influence of group purchasing organizations on financial security of SMEs operating in the renewable energy sector-case for Poland. *Energies*, 13(11), 2926. <https://doi.org/10.3390/en13112926>

## Anexos

### Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO	FORMULACION DE PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLES
	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	
Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: “Angles medical Service EIRL”, distrito de Callería, Ucayali, 2023	¿Cómo la calidad de análisis de estados financieros mejora la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023?	Describir la calidad de análisis de los estados financieros para la mejora de la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: “Angles medical Service EIRL”, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer la calidad de análisis de los estados financieros para mejorar la contabilidad de gestión en la pequeña y mediana empresa, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.</li> <li>2. Describir la mejora en la contabilidad de gestión de las pequeñas empresas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.</li> <li>3. Describir la mejora en la contabilidad de gestión con la calidad de análisis de los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas, caso: Angles medical service EIRL, del distrito de Callería, Ucayali, 2023.</li> </ol>	<p>Variable independiente</p> <p>Calidad de análisis de estados financieros</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Contabilidad de gestión</p>

## Anexo 2. Instrumento de recolección de datos



¡Buen día!, me encuentro realizando una investigación con la finalidad de recoger información del tema: *Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: “Angles medical Service EIRL”, distrito de Callería, Ucayali, 2023*, por ello acudo a Ud. con el fin de que responda a unas preguntas sencillas marcando un aspa (X) en la respuesta que Ud. considere más conveniente. Su participación en la investigación es voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera los resultados, los que se publicarán en el repositorio de la universidad. Se le agradece anticipadamente alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de la información que usted proporcione.

### Variable: Calidad de análisis financieros

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF?					
2	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?					
3	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevante?					
4	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?					
5	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?					
6	¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?					
7	¿Considera Ud. ¿Que se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EEFF?					
8	¿Considera Ud. ¿Que la empresa analiza sus Estados					

	Financieros con la aplicación de ratios?					
9	¿Considera Ud. ¿Qué se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno?					
10	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos?					
11	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos?					
12	¿Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área?					
13	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia es el principal impulsor de Informar y Comunicar los procedimientos del control interno?					
14	¿Existen actividades de supervisión para una evaluación continua?					
15	¿Existen protocolos de calidad de procesos?					

**Variable: Contabilidad de gestión**

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
16	¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?					
17	¿Se planea las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?					
18	¿Se evalúa y se controla las operaciones de la empresa?					
19	¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?					
20	¿Se realiza capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?					
21	¿Existe procedimientos para asegurar los activos?					
22	¿Se realiza cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?					
23	¿Se toman decisiones estratégicas que permitan					



	alcanzar objetivos a corto plazo?					
24	¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?					
25	¿El personal conoce los objetivos que debe alcanzarse?					

## Anexo 3. Validez del instrumento

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. CPCC. EUCLIDES VARA TURCO

Presente. -

Asunto: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Es gusto saludarlo cordialmente y agradecer la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo ~~Lidia~~ ~~Lizbeth~~ ~~Cajalero~~ ~~Visquez~~ estudiante/egresado del programa académico de la carrera de Contabilidad de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a usted para su participación en el juicio de expertos.

Mi trabajo de tesis se titula: "*Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Angler Medical Services EIRE", Distrito de Calleria, Ucayali, 2023"*. y envío a usted el expediente de validación que contiene:

- Ficha de identificación de experto para el proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación



Agradezco anticipadamente su atención, me despido de usted.

Atentamente,



Firma de estudiante  
DNI: 76650076

**Formato para validación de instrumentos de recolección de información**  
**Ficha de identificación del Experto**

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos:	
N° DNI / CE: 00120531	Edad: 56 AÑOS
Teléfono / celular: 951904101	Email: EVARATURCO@HOTMAIL.COM
Título profesional: Licenciado en Administración	
Grado académico: Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctorado: <input type="checkbox"/>
Especialidad: .....	
Institución que labora: .....	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: <i>Calidad de análisis de estados financieros versus la estabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Anglo Medical Services EIRL", Distrito de Calleria, Utcayali, 2013</i>	
Autor(es): <u>Lidia Libeth Colón Viquez</u>	
Programa académico: Taller de titulación .....	
 Mgtr. CPCC Evaristo Vera Turco Mat N° 18-257 Firma	 Huella digital

Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN*							
TÍTULO: ... Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Angela medical <del>Scout</del> EIRL", distrito de Calleria, Ucayali, 2023							
Variable 1:	Relevancia	Fortinencia		Claridad		Observaciones	
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple		
Dimensión 1: Normas contables							
1	¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF?	X		X		X	
2	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?	X		X		X	
3	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevante?	X		X		X	
4	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?	X		X		X	
5	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?	X		X		X	
Dimensión 2: Análisis Financiero							
6	¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?	X		X		X	
7	¿Considera Ud. ¿Que se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EFFF?	X		X		X	
8	¿Considera Ud. ¿Que la empresa	X		X		X	

	analiza sus Estados Financieros con la aplicación de ratios?							
<b>Dimensión 3: Control interno</b>								
9	¿Considera Ud. ¿Qué se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos?	X		X		X		
12	¿Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área?	X		X		X		
13	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia es el principal impulsor de Informar y Comunicar los procedimientos del control interno?	X		X		X		
14	¿Existen actividades de supervisión para una evaluación continua?	X		X		X		
<b>Dimensión 4: Calidad</b>								
15	¿Existen protocolos de calidad de procesos?							
<b>Variable 1:</b>		<b>Relevancia</b>		<b>Pertinencia</b>		<b>Claridad</b>		<b>Observaciones</b>
Contabilidad de gestión		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
<b>Dimensión 1: Proveer información</b>								
1	¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?	X		X		X		
2	¿Se planea las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?	X		X		X		
3	¿Se evalúa y se controla las operaciones de la empresa?	X		X		X		
4	¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?	X		X		X		
5	¿Se realiza capacitaciones al							

	personal que permitan asegurar los activos?						
6	¿Existe procedimientos para asegurar los activos?	X		X		X	
<b>Dimensión 2: Participar en los procesos gerenciales</b>							
7	¿Se realiza cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?	X		X		X	
8	¿Se toman decisiones estratégicas que permitan alcanzar objetivos a corto plazo?	X		X		X	
9	¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?	X		X		X	
10	¿El personal conoce los objetivos que debe alcanzarse?	X		X		X	

\*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones: .....

Opinión de experto:    Aplicable (x)    Aplicable después de modificar (    )    No aplicable (    )

Nombres y Apellidos de experto: Dr. / Mg. EUCLIDES VARA TURCO DNI N°00120531



Mgtr. CPCC Euclides Vara Turco  
Mat N° 18-257

Firma



Huella digital

## Anexo 4. Confiabilidad del instrumento

### PRUEBA PILOTO DE INSTRUMENTO Y VALIDACIÓN CON ALFA DE CRONBACH

#### INSTRUMENTO: VARIABLE ESTADOS FINANCIEROS

#### BASE DE DATOS

Sujetos	Preguntas															Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	4	3	3	3	3	5	3	2	3	3	3	3	3	3	3	47
2	3	4	4	3	5	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	50
3	5	2	2	2	4	5	2	4	4	5	4	5	4	5	5	58
4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	49
5	4	4	3	4	4	4	5	4	2	4	3	3	4	3	3	54
6	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	60
7	4	4	4	5	4	4	3	4	3	3	3	5	4	4	4	58
Varianzas	0.4	0.5	0.4	0.8	0.4	0.41	0.8	0.5	0.4	0.5	0.2	0.8	0.2	0.8	1.1	8.367

K = Número de ítems	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
vi = Varianza indepen	2	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1
vt = Varianza total	3	2	2	4	2	2	1	4	1	4	4	3	4	3	4	3
	4	4	4	2	3	4	4	1	5	2	2	4	1	4	1	1
Calculando:	5	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	0	2	0	2	2

K	7
Σvi	8.36735
Vt	22.4898

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum vi}{Vt} \right]$$

Sección 1	1.16667
Sección 2	0.628

α	0.733
---	-------

#### CONCLUSIÓN

El coeficiente de cronbach obtenido es 0.733, este resultado permite concluir que el instrumento es confiable.

PRUEBA PILOTO DE INSTRUMENTO Y VALIDACIÓN CON ALFA DE CRONBACH  
 INSTRUMENTO: VARIABLE CONTABILIDAD DE GESTIÓN

BASE DE DATOS

Sujetos	Preguntas										Total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	3	4	4	3	3	2	3	3	3	3		31
2	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3		34
3	4	3	3	4	3	3	5	4	4	4		37
4	4	3	3	5	5	4	5	4	4	4		41
5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4		40
6	4	3	3	5	4	3	4	4	4	3		37
7	3	4	3	5	3	3	3	3	3	3		33
Varianzas	0.4	0.2	0.2	0.8	0.5	0.41	0.7	0.2	0.2	0.2		4.041

K = Número de ítems	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
vi = Varianza indepen	2	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0
vt = Varianza total	3	2	2	4	2	2	1	4	1	4	4	0	0	0	0	0	0
	4	4	4	2	3	4	4	1	5	2	2	0	0	0	0	0	0
Calculando:	5	1	0	0	1	1	2	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0

K	7
$\sum vi$	4.04082
Vt	11.551

Fórmula:

Sección 1	1.16667
Sección 2	0.650

$\alpha$	0.759
----------	-------

**CONCLUSIÓN**

El coeficiente de crombach que resultó de la prueba piloto arroja un coeficiente de: 0.759, que permite concluir que el instrumento es confiable.



## Anexo 5. Formato de consentimiento informado

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula: *Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Angles medical Service EIRL", distrito de Calleria, Ucayali, 2023* y es dirigido por la Sra. Linds Lirbeth Calderón Vásquez, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir las mejoras en la contabilidad de gestión a través de la implementación de los costos ABC en las pequeñas y medianas empresas, caso: Comercializadora de Productos Maderables Selva S.A.C., del distrito de Padre Abad, Ucayali 2023. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará [10] minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados. Si desea, también podrá escribir al correo [lindsalderon1994@gmail.com](mailto:lindsalderon1994@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Milton Juan Palma Zayas

Fecha: 12 - Junio - 2023

Correo electrónico: \_\_\_\_\_

Firma del participante: [Firma]

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

## Anexo 6. Documento de aprobación para la recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Carta Nro.001-2023-ULADECH CATÓLICA

Pucallpa, 12 mayo de 2023

Señor: **Milton J. Salinas Lázaro**

Administrador

**ANGLES MEDICAL SERVICE EIRL**

Presente. -

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo, asimismo presentarme: soy Lindis Lizbeth Calderon Vásquez identificada con DNI 76650076 alumna de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote con código de matrícula 1803171344, con la finalidad de solicitar autorización para ejecutar la investigación titulada: *CALIDAD DE ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS MEJORAN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, CASO: "ANGLES MEDICAL SERVICE EIRL", DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI, 2023*, a desarrollarse en los meses de mayo a agosto del 2023.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde atención a la presente a fin de ejecutar satisfactoriamente la investigación, la misma que redundará en beneficio de vuestra organización.

En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

Lindis Lizbeth Calderon Vásquez

DNI: 76650076




12/05/2023

## Anexo 7. Evidencias de ejecución (declaración jurada, base de datos)

### Trabajo de campo

**Anexo 2. Instrumento de recolección de datos**



¡Buen día!, me encuentro realizando una investigación con la finalidad de recoger información del tema: *Calidad de análisis de estados financieros mejoran la contabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Angles medical Service EIRL", distrito de Calleria, Ucayali, 2023*, por ello acudo a Ud. con el fin de que responda a unas preguntas sencillas marcando un aspa (X) en la respuesta que Ud. considere más conveniente. Su participación en la investigación es voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera los resultados, los que se publicarán en el repositorio de la universidad. Se le agradece anticipadamente alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de la información que usted proporcione.

**Variable: Calidad de análisis financieros**

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF?				X	
2	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?			X		
3	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevante?			X		
4	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?			X		
5	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?			X		
6	¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?					X

22	¿Se realiza cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?			X		
23	¿Se toman decisiones estratégicas que permitan alcanzar objetivos a corto plazo?			X		
24	¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?				X	
25	¿El personal conoce los objetivos que debe alcanzarse?				X	

7	¿Considera Ud. ¿Que se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EFP?			X		
8	¿Considera Ud. ¿Que la empresa analiza sus Estados Financieros con la aplicación de ratios?		X			
9	¿Considera Ud. ¿Que se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno?					X
10	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos?			X		
11	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos?			X		
12	¿Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área?			X		
13	¿Considera Ud. ¿Que la gerencia es el principal impulsor de Informar y Comunicar los procedimientos del control interno?			X		
14	¿Existen actividades de supervisión para una evaluación continua?			X		
15	¿Existen protocolos de calidad de procesos?			X		

**Variable: Contabilidad de gestión**

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
16	¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?			X		
17	¿Se planea las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?				X	
18	¿Se evalúa y se controla las operaciones de la empresa?				X	
19	¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?			X		
20	¿Se realiza capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?			X		
21	¿Existen procedimientos para asegurar los activos?			X		

**Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos**



¡Bien día!, me encuentro realizando una investigación con la finalidad de recoger información del tema: *Calidad de análisis de estados financieros respecto la confiabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas, caso: "Angels medical Services EIRL", distrito de Callao, Unidad: 2021, por año estado a Ud. con el fin de que responda a unas preguntas sencillas marcando un X en la respuesta que Ud. considere más conveniente. Su participación en la investigación es voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpir o cambiar momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si recibiera los resultados, los que se publicarán en el repositorio de la universidad. Se le agradece anticipadamente alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de la información que usted proporcione.*

**Variable: Calidad de análisis financieros**

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIF?					X
2	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?		X			
3	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevante?		X			
4	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?		X			
5	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?			X		
6	¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?					X

4	¿Considera Ud. que se alinea el sistema actual con la estrategia de la UPEL?		X			
5	¿Considera Ud. que la empresa analiza los riesgos financieros con la aplicación de ratios?			X		
6	¿Considera Ud. que se debe desarrollar un procedimiento aprobado por parte del consejo de control interno?					X
10	¿Considera Ud. que la gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos?			X		
11	¿Considera Ud. que la gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos?			X		
12	¿Existen actividades de control interno para el cumplimiento de todas las actividades dentro de cada área?			X		
13	¿Considera Ud. que la gerencia es el principal impulsor de informar y consultar los procedimientos del control interno?					X
14	¿Existen actividades de capacitación para una evaluación continua?					X
15	¿Existen provisiones de calidad de procesos?			X		

**Variable: Contabilidad de gestión**

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
16	¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?			X		
17	¿Se planea las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?				X	
18	¿Se evalúa y se controla las operaciones de la empresa?				X	
19	¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?			X		
20	¿Se realizan capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?			X		
21	¿Existe procedimientos para asegurar los activos?			X		

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos



¡Bien día!, me encuentro realizando una investigación con la finalidad de recoger información del tema: *Calidad de análisis de estados financieros respecto la confiabilidad de gestión de las pequeñas y medianas empresas como "Angie-medical Service EIRL"*, distrito de Callao, Perú, 2023, por ello acudo a Ud. con el fin de que responda a unas preguntas sencillas marcando con una (X) en la respuesta que Ud. considere más conveniente. Su participación en la investigación es voluntaria y anónima. Usted puede decidir en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si fueron los resultados, los que se publicaran en el repositorio de la universidad. Se le agradecer anticipadamente alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de la información que usted proporcione.

Variable: Calidad de análisis financieros

Nro.	Pregunta	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	¿Considera Ud. que el personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIIF?					X
2	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad?		X			
3	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser relevantes?		X			
4	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser fiable?		X			
5	Considera Ud. ¿Que Los Estados financieros de la empresa cumplen con la característica de ser comparable?			X		
6	¿Considera Ud. ¿Que el análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro?					X



## Declaración jurada

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Lindis Lizbeth Calderon Vásquez**, alumna del taller de titulación 2023 de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, identificado con DNI **76650076** y código de alumno Nro. **1803171344**, ante usted me presento y expongo:

Que he aplicado el instrumento validado de mi investigación a 7 trabajadores de la empresa **ANGLES MEDICAL SERVICE EIRL**, ubicada en el distrito de Calleria, Provincia de Coronel Portillo, ciudad de Pucallpa, con la debida autorización de la gerencia de la empresa, evento realizado el 18 de junio del 2023, las cuales se adjuntan en la presente investigación.

Pucallpa, 22 de junio de 2023

Atentamente,



Lindis Lizbeth Calderon Vásquez  
Código 1803171344  
DNI: 7665007

## Base de datos

### Base de datos de recolección de información

Variable Calidad de análisis de estados financieros Población Finita: 7 trabajadores

PREGUNTAS	RESPUESTAS	1 2 3 4 5 6 7							Tabulación					
		1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	
1 El personal del área contable tiene conocimiento de las normas contables de presentación financiera tales como las NIC - NIFF	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	4	3	5	3	4	4	4	0	0	2	4	1	7
2 Los EE.FF. cumplen con las características de comprensibilidad	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	4	2	3	4	4	4	0	1	2	4	0	7
3 Los EE. FF. de la empresa cumplen con la característica de ser relevantes	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	4	2	3	3	3	4	0	1	4	2	0	7
4 Los EE. FF. cumplen con la característica de ser confiables	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	2	4	4	4	5	0	1	2	3	1	7
5 Los EE.FF. cumplen con la característica de ser comparables	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	5	4	3	4	4	4	0	0	2	4	1	7
6 El análisis horizontal es importante para determinar los cambios que hubo de un periodo a otro	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	5	4	5	3	4	4	4	0	0	1	4	2	7
7 Se efectúa el análisis vertical para la presentación de los EEEF	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	2	3	5	4	3	0	1	4	1	1	7
8 Considera Ud. ¿Que la empresa analiza sus EE. FF. con la aplicación de ratios?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	2	3	4	4	4	4	4	0	1	1	5	0	7
9 Se debe desarrollar un procedimiento apropiado por parte del sistema de control interno	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	4	4	2	3	3	0	1	4	2	0	7
10 La gerencia evalúa los riesgos internos para el logro de sus objetivos	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	5	3	4	4	3	0	0	4	2	1	7
11 La gerencia evalúa los riesgos externos para el logro de sus objetivos	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	4	4	4	3	4	3	0	0	3	4	0	7
12 Existen actividades de control interno para el cumplimiento de tareas encomendadas dentro de cada área	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	5	3	3	4	5	0	0	4	1	2	7
13 La gerencia es el principal impulsor de informar y comunicar los procedimientos del control interno	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	4	3	4	4	4	0	0	3	4	0	7
14 Existen actividades de supervisión para una evaluación continua	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	3	5	3	3	5	4	0	0	4	1	2	7
15 Existen protocolos de calidad de procesos	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algún	3	2	5	3	3	5	4	0	1	3	1	2	7

### Base de datos de recolección de información

Variable Contabilidad de gestión

PREGUNTAS	RESPUESTAS	1 2 3 4 5 6 7							Tabulación					
		1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	
1 ¿La empresa recibe información sobre los resultados de la gestión?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	5	4	4	4	4	3	0	0	2	4	1	7
2 ¿Se planean las operaciones para el funcionamiento correcto de la empresa?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	4	4	3	3	4	3	4	0	0	3	4	0	7
3 ¿Se evalúa y se controlan las operaciones de la empresa?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	4	4	3	3	4	3	3	0	0	4	3	0	7
4 ¿Se ha observado problemas en las evaluaciones y control de operaciones?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	4	5	5	5	5	0	0	2	1	4	7
5 ¿Se realizan capacitaciones al personal que permitan asegurar los activos?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	3	5	4	4	3	0	0	4	2	1	7
6 ¿Existen procedimientos para asegurar los activos?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	2	3	3	4	4	3	3	0	1	4	2	0	7
7 ¿Se realizan cambios necesarios en los procesos gerenciales para el buen funcionamiento de la empresa?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	5	5	4	4	3	0	0	3	2	2	7
8 ¿Se toman decisiones estratégicas que permitan alcanzar objetivos a corto plazo?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	4	4	4	4	3	0	0	3	4	0	7
9 ¿Se realiza las operaciones que aseguran los objetivos planteados por la gerencia?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	4	4	3	4	3	0	0	4	3	0	7
10 ¿El personal conoce los objetivos que deben alcanzarse?	(1) Nunca (2) Muy pocas veces (3) Algunas Veces (4) Casi siempre	3	3	4	4	4	3	3	0	0	4	3	0	7

## Fotografías



*Nota:* Proceso de trabajo de campo.



*Nota:* Proceso de trabajo de campo.