UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creado por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

"INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014"

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

MYPES Y PYMES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Yesenia Candida BARRETO BERNARDO

HUANCAVELICA – 2017

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi mamita Juanita, por su apoyo incondicional y ser mi fuente de inspiración en la culminación de la tesis.

A mi madre por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A todos quienes con su dedicación y sacrificio hicieron posible mi anhelo de ser profesional.

Yesenia Candida.

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso por darme la dicha de estar en este mundo.

A los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, quienes con sus conocimientos y enseñanzas han contribuido en la elaboración de la presente tesis.

A las personas Naturales y Jurídicas (MYPEs), existentes en la Localidad de Huancavelica, y en general a los trabajadores y representantes legales de los MYPEs, por habernos proporcionado información para la realización de la presente tesis.

A mis familiares por su constante apoyo en mi superación profesional.

Nuestros sinceros agradecimientos a todos aquellos que de manera directa e indirecta hicieron posible la culminación del Presente trabajo de Investigación.

Yesenia Candida.

ÍNDICE

Portada **i**

Dedicatoria **iv**

Agradecimiento **v**

Índice **vi**

Resumen **viii**

Introducción **x**

CAPITULO I
PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema 12

1.2. Formulación del problema 15

1.3. Objetivos 16

1.3.1. Objetivo general 16

1.3.2. Objetivos específicos 16

1.4. Justificación 16

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes 18

2.2. Bases teóricas 24

2.3. Hipótesis 75

2.3.1. Hipótesis general 75

2.3.2. Hipótesis específicos 75

2.4. Definición de términos 76

2.5. Variables de estudio 77

2.6. Definición operativa de las variables e indicadores 78

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Ámbito de estudio 79

3.2. Tipo de investigación 79

3.3. Nivel de investigación 79

3.4. Método de investigación 80

3.5. Diseño de investigación 82

3.6. Población, Muestra y Muestreo 83

3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 86

3.8. Procesamiento de recolección de datos 90

3.9. Técnicas de procesamiento y análisis de datos 90

CAPITULO IV

RESULTADOD

4.1. Presentación de resultados 91

4.2. Discusión 112

Conclusiones

Recomendaciones

Referencia Bibliografía

Anexos

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Base de datos

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado "**INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014**", responde a las dificultades encontradas en el proceso de toma de decisiones, debido a que no disponen de una adecuada información contable, que contribuya al eficiente logro de los objetivos y metas previstas por las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. Sobre esta base se ha formulado el problema en los siguientes términos: ¿Cuál es la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?. Asimismo el objetivo general fue planteado en los siguientes términos: Determinar la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014. Como método general se utilizó el método científico y como específicos el inductivo, deductivo, hipotético – deductivo y analítico sintético; para la recolección de datos, el proceso y la contratación de la hipótesis de han empleado técnicas de investigación documental, de fichaje e investigación de campo y sus instrumentos fueron el cuestionario de encuesta para la información contable y la toma de decisiones.

Para el tratamiento de datos de acudió al análisis estadístico, usando la estadística descriptiva e inferencial con el estadístico “r” de Pearson. Los resultados alcanzados muestran que se ha rechazado la hipótesis nula, por consiguiente de ha aceptado la hipótesis alterna en el sentido de que: existe una relación positiva entre la información contable y la toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. Además se ha arribado a las siguientes conclusiones:

– Se ha evidenciado que la *Información contable* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=84.77% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Asimismo, se ha determinado en la variable *Información contable* prevalece el nivel moderadamente adecuada (54% de los casos) y en la variable *Toma de decisiones* prevalece el nivel moderadamente adecuada (52% de los casos).

– Se ha determinado que la *Contabilidad financiera* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=56.04% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad financiera* prevalece el nivel moderadamente adecuada (49% de los casos).

– Se ha determinado que la *Contabilidad fiscal* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=90.14% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad fiscal* prevalece el nivel moderadamente adecuada (68% de los casos).

– Se ha determinado que la *Contabilidad gerencial* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=53.13% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad gerencial* prevalece el nivel moderadamente adecuada (53% de los casos).

PALABRAS CLAVES: *Información contable, toma de decisiones, MYPES, contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad gerencial.*

INTRODUCCIÓN

SEÑOR PRESIDENTE,

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR:

El presente trabajo de investigación titulado **"INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014"** con el cual aspiro obtener el título profesional de Contador Público.

La investigación es producto de una labor simbiótica entre la labor intelectual y la labor empírica, a fin de determinar el nivel de relación entre la información contable y toma de decisiones por las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

Para ello se a formulado como problema de investigación, el siguiente planteamiento: ¿Cuál es la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?. El objetivo que guió la investigación fue: Determinar la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

La hipotesis planteada fue: Existe una la relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

En cuanto a la metodología, la investigación es de tipo aplicada, el nivel de investigación es el correlacional, el diseño utilizado es el diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional, como método general se ha utilizado el método científico y como métodos específicos se han utilizado el método descriptivo, matematización, analítico sintético, inductivo, deductivo, asimismo la población fue conformada por 367 empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica, de los cuales se trabajó con una muestra de 188 empresarios.

En cuanto a la estructura el presente informe consta de cuatro capítulos. El Capítulo I trata el planteamiento del problema, la formulación del problema, objetivos y finalmente la justificación del estudio. El Capítulo II se refiere a los temas relacionados con el marco teórico, donde se resalta los antecedentes de la investigación, las bases teóricas referentes a la Información Contable y la Toma de Decisiones, las principales teorías que orientan su desarrollo, asimismo la formulación de hipótesis general y las hipótesis específicas, la definición de términos básicos, la operacionalización de las variables en estudio y sus dimensiones.

El Capítulo III contiene aspectos relacionados con la metodología investigación, precisando en ella el tipo de diseño de investigación el método y técnicas de investigación, la población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y muestreo, además también se precisa la organización y procesamiento de datos. El Capítulo IV contiene los resultados de la investigación; en el mismo que se tienen tablas y graficas de los datos recabados a través de los diferentes instrumentos; sobre todo se presenta la prueba de hipótesis. Asimismo en la parte final se incluye las conclusiones y sugerencia arribadas. Finalmente se anexa la matriz de consistencia, el instrumento de medición y la matriz de datos.

La tesista.

CAPÍTULO I

PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad en el contexto de la globalización como consecuencia del mundo que vivimos actualmente, no ha escapado a los acometimientos de las duras transformaciones y cambios generados en torno al mundo, lo que la ha llevado como ciencia y profesión a tener que expandir sus horizontes y abrirse a la internacionalización de los mercados financieros, que le permitan mantenerse a la par de las exigencias constantes de los usuarios de la información contable; por ende, debe estar a la vanguardia de las necesidades de los usuarios de dicha información y del mundo cambiante, que gira en torno a los es que más de eficiencia organizacional, producto del optimo manejo e interpretación de los resultados financieros que conduzcan a la toma de decisiones asertivas.

Para **Calvo (2006, p. 210),** manifiesta que con el fin de responder a dicho contexto global, se hace necesario el aproximación y la estudio de los problemas contables en relación con las interpretaciones de los ámbitos económicos, financieros y de gestión.

Para **Gao, Shuang y Zimmerman, (2009),** pues es de resaltar que los cambios que han surgido en materia contable impactan directamente sobre los potenciales resultados financieros que pueden tener los negocios y pueden favorecer claramente cierto tipo de actividades sobre las otras, mostrando información imprecisa sobre la verdadera productividad de un sector económico.

Bajo las premisas anteriores el sector empresarial más fuerte en el Perú está representado por las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES), elemento clave para el

desarrollo socio económico del país, están dando un valioso impulso al país contribuyendo con el Producto Bruto Interno (PBI), generando puestos de trabajo a la Población Económicamente Activa (PEA). Los empresarios de las Micro y Pequeñas empresas conforman uno de los pilares básicos de la economía nacional, su participación en el desarrollo del país es trascendente y de contar con el apoyo necesario podría ser la solución a los problemas económicos y de desempleo de grandes núcleos poblacionales que se está presentando en el país.

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica elaboran y formulan sus estados financieros de acuerdo al tipo de actividad económica a la que pertenecen las cuales reflejan distintas realidades, es posible afirmar que la contabilidad financiera no es útil para reflejar todas las realidades existentes, ni para satisfacer las necesidades de todos los usuarios de la información. Debido a que existe dificultad latente de interpretar las NIC Y NIIF, sin importarles la utilidad del contenido ni la oportunidad de la información contable. Los empresarios no lo consideran como un medio que ofrece un diagnóstico, por lo que no les permite obtener una información clara, real y veraz para una buena toma de decisiones.

La mayoría de los contribuyentes (empresarios) tienen dificultades es sus declaraciones tributarias, sus impuestos y planeación de estos mismos ya que no son presentados oportunamente y les es imposible identificar aquellas diferencias fiscales de carácter temporal, lo que no le permite diferir el pago de los impuestos ni diferir el registro del gasto de impuestos. Se observa que no cuentan con la información necesaria, la cual a la vez no es analizada, lo que no les permite emitir un diagnóstico sobre el estado actual de la planeación tributaria en su empresa, tampoco no se hace uso de los posibles beneficios tributarios que le permitan optimizar el pago de los impuesto. De acuerdo con el análisis de la información suministrada por las empresas, se observa que no son preparadas y presentadas de acuerdo a las normas tributarias regias en nuestro país.

El presupuesto y el costo de producción son informes contables mucho más analíticos y desagregados, que no son determinados, ni formulados, ni presentados adecuadamente; debido a falta de desconocimiento del proceso de elaboración y

formulación donde se debería reflejar los datos históricos que debería ofrecer la información destinada a alertar sobre la existencia de problemas y mejor forma de solucionarlos. Esta debe ser orientarse a la generación de valor y no se debe centrar únicamente en la disminución de costos y gastos.

Los empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica deben asistir a temas relacionados al análisis, interpretación y aplicación de las NIC, NIIF y principios generalmente aceptados a fin de destacar su gran utilidad para que esta presente de modo que sirva para una adecuada toma de decisiones y en la determinación de las reglas contables.

Se debe suministrar la información necesaria para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, permitiéndoles así el calculando de manera correcta de los impuestos, lo cual va disminuir el riesgo de incurrir en posibles sanciones. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica necesitan mejorar su tecnología, capacitación y búsqueda de mercados, para lo cual requieren una adecuada toma de decisiones no le es fácil integrarse y relacionarse con su entorno, debido a que las instituciones reguladoras; particularmente la SUNAT solicitan información fiscal (tributario) que deben ser comprendidas por los empresarios basándose en las normativas fiscales establecidas por ley, que contempla el registro de las operaciones para la presentación de las declaraciones y el pago de impuestos generados por la empresa.

Se debe tener muy en cuenta que el usuario más importante de la información contable es el empresario, quien es el encargado de la toma de decisiones que afectan positiva o negativamente a la empresa. Por lo tanto de tener conocimiento en presupuesto y costo de producción. Los empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica deben ser conscientes de la necesidad de una adecuada toma de decisiones, ya que todo motor de una empresa son sus trabajadores, el producto o servicio que estos puedan generar; mejorando así la calidad del producto y la satisfacción del cliente.

Particularmente, el problema de la falta de efectividad en la toma de decisiones por parte de los empresarios, que se presenta en las Micro y Pequeñas Empresas

(MYPES) de la localidad de Huancavelica en la actualidad, expresa una variedad de indicadores, que permite apreciar con objetividad la toma de decisiones preocupante de nuestros empresarios. Esto no solo afecta a los empresarios, sino a las MYPES como empresas. El factor o factores generadores de este problema se desconocen, por ello es que se realiza el presente trabajo de investigación.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?
- ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la relación que existe entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.
- Determinar la relación entre la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.
- Determinar la relación que entre la contabilidad gerencial y toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

1.4. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación servirá para que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica den mayor importancia e interés en elaborar una información contable basada en las Normas Internacionales De Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ya esto le servirá para una buena toma de decisiones. Conocer y aplicar estas normas contables permitirá a las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica que dispongan de una información financiera, fiscal y gerencial razonables para la planificación de sus actividades, toma de decisiones y control empresarial; lo que se verá expresado en los procesos, procedimientos y técnicas contables correspondientes a cada empresa.

El contenido del presente trabajo de investigación será de gran utilidad para las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica ya que detallamos y explicamos de manera entendible y clara sobre la importancia de la información contable ya que estas comprenderán una información relevante, confiable, comparable y consistente para una efectiva y adecuada toma de decisiones en sus diferentes dimensiones que convengan para plasmar las estrategias en las metas y objetivos que se han previsto hasta lograr la misión y visión empresarial. Es nuestro interés desarrollar algunas ideas en relación con el apoyo que este gran grupo de empresas requiere para continuar siendo una parte

más activa de nuestra economía. Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) cobran mayor importancia ahora que nos encontramos inmersos en un acelerado proceso de apertura comercial.

Todos sabemos que la Región Huancavelica es la más pobre del Perú, por lo que, una de las maneras y tal vez la más efectiva para combatir la pobreza es generando mayor riqueza y más empleo laboral. En ese sentido, los resultados del presente trabajo de investigación servirán para tomar las medidas pertinentes a nivel empresarial utilizando eficientemente la información contable y una adecuada toma de decisiones donde los principales beneficiarios son los empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) de la localidad de Huancavelica, y así estas MYPES cumplan el rol de dinamizar la economía de la localidad de Huancavelica.

Desde un punto de vista metodológico, la presente investigación desarrollada generara la ampliación de un método epistemológico para generar conocimientos válido y confiable dentro del área de información contable. Asimismo, en cuanto a su alcance, esta investigación explicara la influencia que la información contable en la toma de decisiones, sirviendo como marco teórico referencial a otras investigaciones que se planteen en el futuro.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Sobre el problema a investigar, he recurrido a investigaciones que me ayuden como principales antecedentes del proyecto de investigación titulado **"INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014"** que tiene relación directa o indirectamente con el tema de estudio se presenta a continuación:

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

- **Suárez, (2013),** realizo la tesis de maestría: ***Información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones****;* en la Universidad Nacional de Colombia. En su proceso de investigación la conclusión a la que arribo el autor es que la contabilidad se fundamenta en un conjunto de bases conceptuales que brindan lineamientos sobre el modo en que los hechos económicos son captados, registrados y sintetizados en informes contables que favorecen las actividades de control y los procesos de toma de decisiones, favoreciendo con ello la construcción de expectativas. Estas bases conceptuales determinan las representaciones que se realizan de la situación económica y financiera de los entes así como de su desempeño operativo, motivo por el cual los cambios en estas bases impactan estas representaciones.

Los principios de contabilidad clásicos como prudencia, costo histórico, realización, causación o devengo y la base metodológica de reconocimiento de los hechos económicos llamada partida doble, aportan a la generación de información contable-financiera que es objetiva, verificable y por ende, posee altos niveles de confiabilidad. Además el autor concluye que la información contable confiable es fundamental para tomar decisiones estratégicas en las organizaciones como nuevos lanzamientos de productos, reducción de costos, comprobación de proyecciones, consolidación corporativa y cumplimiento de objetivos y para que los inversores puedan construir expectativas más precisas sobre el retorno que tendrá la inversión realizada. En la organización examinada, se destaca que la presencia del principio de prudencia es fundamental para construir información más real y en ese sentido, los valores de mercado para valorar los inventarios pueden ser adecuados para que en el sector industrial se cumpla con este fin.

- **Baez, Gomez y Roa (2003),** realizaron la tesis de grado: ***La importancia del análisis de la información contable para la toma de decisiones en una empresa comercial***; en la Universidad Autónoma de Santo Domingo. La investigación llego a la conclusión de que es obvio que la calidad de las decisiones de cualquier empresa, pequeña o grande, está en función directa del tipo de información disponible; por lo tanto, si se desea que un organización se desarrolle normalmente debe contarse con un buen sistema de información; dicha información contable cumple un rol muy importante al producir datos indispensables para la administración y el desarrollo del sistema económico empresarial, esta información es mostrada por los estados financieros cuya características fundamentales son la utilidad y confiabilidad. El nuevo enfoque de la administración empresarial requiere del equipo humano que desarrolla su labor en la misma o en relación con ella, iniciativa, imaginación y capacidad de sus directivos. Estos deben promover incesantemente la consecución de nuevos objetivos y metas a fin de que su gestión no se quede obsoleta y se

desenvuelva perfectamente dentro de la dinámica competitiva.

- **Cirujano, (2008),** realizo la tesis doctoral: ***Análisis de la información contable para el control de gestión integrado****;* en la Universidad Autónoma de Madrid. La investigación llego a la conclusión que en la actualidad, la función de la información contable como recurso estratégico crítico, obteniéndose una ventaja competitiva si se sabe utilizar por las organizaciones y para todos aquellos que se vean involucrados directa o indirectamente en la actualidad empresarial. Ahora bien, aunque la información contable está sujeta a los principios contables y normas de valoración que, en algunos casos, dificulta la interpretación u obligan a una reelaboración la información de cara a la toma de decisiones de gestión, se puede afirmar que dicha información no se debe infravalorar, ya que a pesar de que las diferencias entre la Contabilidad Externa y la Contabilidad Interna (Contabilidad Analítica, Contabilidad de Gestión y Contabilidad de Dirección) son diversas, no es inconveniente sino ventajoso ya que se complementan y enriquecen la toma de decisiones siempre que se integren y sean coherentes entre sí, dado que los mismos hechos económicos se analizan desde dos ópticas distintas, la externa y la interna.
- **Rodriguez, (2014),** realizó la tesis de doctorado: ***Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información cubanas****;* Universidad de la Habana. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribo el autor es que la toma de decisiones constituye un proceso que tiene lugar en todas las organizaciones indistintamente de su tipología. La misma se desarrolla a partir de la obligada interrelación entre los diferentes niveles de decisión organizacionales - lo que garantiza que los esfuerzos y acciones institucionales se puedan concebir e implantar desde los niveles productivos hasta los niveles estratégicos, incidiendo de esta forma, en un adecuado desempeño organizacional con productos y servicios con calidad requerida; los cambios constantes que tienen contextos organizacionales, y las transformaciones socio – económicas que, como resultado de la

influencia de factores económicos, políticos y sociales, tienen lugar en los mismos, exigen que la toma de decisiones adquiera un carácter cada vez más estratégico.

- **Martinez y Rico (2003),** realizaron la tesis de maestría: ***Análisis de la toma de decisiones a nivel estratégico en las empresas de la ciudad de Manizales: un diagnostico basado en los principios de riesgo e incertidumbre****;* Universidad Nacional de Colombia. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribo los autores es que los seres humanos no pueden desligarse de la intuición y la experiencia pero también es importante conocer y utilizar las nuevas herramientas con las que se cuenta actualmente a nivel mundial, puesto que dichos sistemas permiten una mayor depuración de la información lo cual se convierte en ganancia para quien toma las decisiones en cuanto a ahorro de tiempo y manejo de grandes volúmenes de información, lo cual es dispendioso y en muchas ocasiones desvía del verdadero problema que se está tratando de resolver. Entre otras cosas el éxito de una decisión sin lugar a dudas depende en gran medida del análisis previo que se logre. Un buen análisis no es el resultado de un solo factor, requiere la conjugación de varios elementos: experiencia, intuición, personal calificado, tecnología, información actualizada, entre otros, que pueden lograr que las empresas enfrenten y profundicen mucho mejor todas las opciones que tienen en un momento de decisión importante y que puede llevar a toda la organización definitivamente a un horizonte mejor con el conocimiento claro de su riesgo real, evitando las improvisaciones que hacen actuar tan conservadoramente a las empresas.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

- **Espinoza, (2011),** realizo la tesis de pregrado: ***El valor agregado de la información contable en la toma de decisiones de las empresas comerciales de la provincia de Huaura****;* en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribo el autor es que el valor agregado de la información contable es

el insumo básico y fundamental para la toma de decisiones se recomienda que los Contadores Públicos de las empresas comerciales deben utilizar los métodos más adecuados a fin de analizar e interpretar los datos que forman parte de la estructura financiera, económica, patrimonial y de los flujos de efectivo de manera que la Gerencia tenga información disponible que la permita desarrollar una gestión eficiente en base al cumplimiento de las funciones de planificación, organización, dirección y control.

- **Estrada, (2007),** realizo la tesis de pregrado: ***La información Contable Prospectiva en la Toma de Decisiones de las Empresas de la Provincia de Huaura*;** en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. De acuerdo a su investigación realizada en base al análisis e interpretación de los resultados y la contratación de sus hipótesis concluye indicando que la información contable prospectiva influye en la Toma de decisiones de las empresas de la Provincia de Huara. Demuestra que la información contenida en los Estados Financieros Prospectivos es en la actualidad indispensable para utilizarla en el proceso de la toma de decisiones especialmente para solucionar los problemas que se puedan presentar en períodos futuros dentro de un ambiente de incertidumbre que caracteriza a la economía nacional.
- **Hernandez, (2014),** realizó la tesis de pregrado: ***Análisis de la situación financiera y económica para la toma de decisiones en empresas hoteleras del Perú;*** Universidad de Lima. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribo el autor es que el análisis de la gestión financiera facilita la toma de decisiones en la empresa NEGOCIOS HERNÁNDEZ CELIS SA; mediante la información proporcionada a través del análisis de los estados financieros. Además estos facilitan la información necesaria para la toma de decisiones sobre endeudamiento, inversiones y rentabilidad de la empresa; mediante la información sobre las deudas e inversiones; así como las ventas, costos, gastos y resultado. El análisis de la gestión con ratios financieros facilita información para la toma de decisiones en la empresa; mediante la información proporcionada por los ratios de liquidez,

gestión o actividad, solvencia y rentabilidad. El análisis estructural de la gestión financiera facilita información para la toma de decisiones de la empresa; mediante la información proporcionada por la composición financiera y económica.

- **Coyla, (2015),** realizó la tesis de pregrado: ***El análisis financiero para la toma de decisiones en la empresa operadora SURPERU S.A.;*** Universidad Nacional del Antiplano. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribo el autor que en cuanto análisis financiero que se ha realizado también tiene una repercusión en la Toma de decisiones de la Empresa es así que tenemos las siguientes deficiencias: el endeudamiento total la Empresa OPERADORA SURPERÚ S.A. debe de reducir el financiamiento externo; evitar el sobre endeudamiento, puesto que la misma haría que no contemos con una independencia financiera sólida así mismo los riesgos serían incontrolables. En la empresa no se ha implementado la aplicación de un análisis económico para medir las variaciones de los movimientos económicos que genera la empresa, en el análisis que se ha realizado hemos podido demostrar que se debe implementar políticas para el mejoramiento la rentabilidad de la empresa.

2.1.3. A NIVEL REGIONAL

- **Ramos y Gúzman, (2009);** realizaron la tesis de pregrado***: Sistema de información contable de las Microempresas comerciales de la región de Huancavelica*****;** en la Universidad Nacional de Huancavelica. En el proceso de investigación la conclusión a la que arribaron los autores es que los sistemas de la información contable de las microempresas comerciales de la región de Huancavelica son deficientes en un 99.3 por ciento y apenas el 0.7 por ciento son inadecuados (con un nivel de confianza del 95 por ciento). Es decir se evidencia la carencia de conocimientos y habilidades suficientes para la captura de datos, registros de operaciones comerciales y resumen de las operaciones comerciales. Además se evidencia la visión limitada en los empresarios de las microempresas

comerciales, que para ellos solo es útil para efectos de fiscalización por parte del estado, desconociendo el verdadero alcance e importancia de la contabilidad como un sistema de información, alrededor del cual deben girar las decisiones comerciales de gestión e inversión.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. INFORMACIÓN CONTABLE

En este punto, vamos a analizar la información contable como instrumento básico dentro de la empresa, en la medida en la que la Contabilidad debe ser el reflejo de una realidad económico - social, en continua evolución. Ante los cambios ocurridos en el entorno de las organizaciones, los de información contable han sido revisados para que sean verdaderamente útiles en la toma de decisiones. Así, para una adecuada toma de decisiones en la empresa se exige obtener información oportuna y fiable que, según **Amat, (1992),** "*permita facilitar la adopción estratégica al entorno y la coordinación interna entre los diferentes componentes de la organización"*. Para este autor "*esta necesidad de información será mayor o menor en función de la incidencia del entorno en la rentabilidad de la empresa y del grado de centralización del proceso de decisión".*

La información contable según **Galindo, (2009, p.10),** se ha definido como un sistema de información que sirve para representar una imagen fiel de la situación y la evolución del patrimonio empresarial, es decir, un mecanismo o técnica que permite recoger una información abundante, desordenada y a veces redundante, que llega de forma inesperada o frecuente a la empresa.

Con relación a la información contable, **Meigs, Williams, Haka y Better, (2000),** la definen que es simplemente el medio por el cual se miden y se dan a conocer eventos económicos. Ya sea que gerencie un negocio, realice inversiones o haga seguimiento a la forma como recibe y utiliza su dinero. Además ilustra la forma como las actividades económicas fluyen en

un proceso de contabilidad, que produce la información contable, utilizada por quienes toman decisiones económicas y al realizar acciones específicas, que dan como resultado las actividades económicas y así sucesivamente.

La información contable según **Giner, (1991, p.15),** en la medida que la información contable sea utilizada por distintos usuarios para la toma de decisiones, puede suceder que un cambio de procedimiento contable conlleve un cambio en la forma de actuar de los mismos, es decir, que sus decisiones sobre inversión, diversificación, políticas de la empresa, política impositiva, resulten alterados. Por lo tanto, y aunque solo recientemente se ha reconocido de forma explícita, es evidente que el disponer de una información contable adecuada, con antelación a la toma de decisiones, puede producir importantes consecuencias en el orden económico.

Según **Pérez, (2002),** define a la información contable como un conjunto de datos que se presentan de forma que es inteligible al receptor. Tiene un valor real o percibido para el usuario y se agrega a lo que ya conocía respecto a un suceso o área de interés. Debe decir al receptor algo que no era conocido anteriormente o que no podía ser pronosticado, es decir se agrega a su conocimiento, pero debe ser relevante para la situación en la cual se aplicará.

En esta línea, **Mallo, (2000),** afirma que la Contabilidad constituye un procedimiento de crear y comunicar la información para la administración de las organizaciones empresariales. En este sentido, la contabilidad ha sido considerada como el lenguaje de los negocios, pero este lenguaje para ser operativo debe ser interpretado e interpretable, tanto en el significado específico de los términos como en los cálculos que se obtienen.

Como centro del sistema de información en la empresa, la contabilidad para **Fidalgo, (2007),** se concibe como sistema de información que cumple dos finalidades esenciales: como medio de conocimiento de la situación económica-financiera de la entidad económica, y de determinación y medida de sus magnitudes económicas y, como instrumento útil en la toma de

decisiones o de los distintos interesados en la actividad económica Siguiendo este razonamiento.

Rivero, (1993), afirma que "*se debe establecer una metodología estructurada que permita establecer el análisis de la gestión empresarial sobre la base de la adecuada información contable que se elabora en las empresas*". Y, aunque la contabilidad tiene limitaciones, como expone **Pereira, (1984)**, esto no significa que se haya de rechazar la contabilidad como instrumento eficaz para el conocimiento y análisis de la empresa y expone que "*después de todo, la contabilidad proporciona un procedimiento para resumir una numerosa serie de acontecimientos complicados y heterogéneos".*

Backer, Jacobsen y Ramirez, (1983), exponen que "*es indudable que el concepto de contabilidad, como técnica de información, ha logrado gran importancia, eliminando así la idea de verla únicamente como registro de hechos económicos*".

Belkaoui, (1992), "*contempla una concepción más amplia y distingue las siguientes ópticas: la contabilidad como ideología, como lenguaje, como historia, como realidad económica, como sistema de información, e, incluso, como artículo de consumo*". Esta importancia es puesta de manifiesto también por **Lopez, (1980),** al afirmar que el momento en que puede decirse que el ámbito contable tiene independencia del comportamiento económico, constituyendo la información contable una fuente de suministros avanzados al análisis empresarial, es aquel a partir del cual, la Contabilidad, en su evolución, desagrega los diferentes componentes de cada uno de los términos que integran las igualdades referidas al Balance y Cuenta de Resultados.

Rocafort, (1983), la contabilidad tiene una función eminentemente dinámica y responde a la necesidad de optimizar la adopción de decisiones en el campo de la gestión. De esta forma el problema central de la Contabilidad, desde el punto de vista económico privado de la empresa industrial, consiste en qué suministre la generación de los datos necesarios

para la buena marcha de la empresa. **Pereira, Ballarín, Rosanas y Vazquez, (1992),** *"van más allá y afirman que la contabilidad puede ser también un instrumento eficaz para ayudar a los responsables de la gestión de una organización a desempeñar mejor su gestión*".

Para **Ayllón, (1992),** en la década de los 50 la información se concebía como un mal necesario que en cualquier momento podía ahogar a la empresa y frecuentemente entorpecía las labores cotidianas de la empresa; ya para los años 60 la información empezó a valorarse y se empezó a concebir como un elemento útil para la administración siendo empleada en los sistemas de información administrativa que generaban gran cantidad de informes procesados frecuentemente en un computador multipropósito. En la actualidad la información contable permite crear y mantener ventajas competitivas para mantener y mejorar las situaciones de la empresa en el mercado. Analizando a **Ayllón, (1994),** un sistema de información contable, con frecuencia llamado simplemente un sistema de información, es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que usa un negocio para cumplir con sus necesidades rutinarias de información financiera.

De las anteriores conceptualizaciones mencionadas, los autores coinciden en afirmar que tanto la contabilidad así como la información contable es imprescindible para una empresa por en las MYPES para poder llevar a cabo una óptima toma de decisiones empresarial ya que lo consideran un instrumento eficaz para desarrollar una óptima gestión dentro de la empresa, por ende no podemos poner en duda, en la actualidad, la función de la información contable como recurso estratégico, eficaz y crítico, obteniendo una ventaja competitiva si se sabe utilizar para las organizaciones y para todos aquellos que se vean involucrados directa o indirectamente en la actividad empresarial. Además para la mayoría de los autores, la función que desempeñan la información contable en las empresas es cada vez más importante, especialmente en lo que concierne a la toma de decisiones en un entorno creciente en incertidumbre.

2.2.1.1. TIPOS DE INFORMACIÓN DE CONTABLE

Según **Cirujano (1998),** analiza dos enfoques de la contabilidad, según el tipo de usuario: información contable externa (contabilidad financiera) e información contable interna (contabilidad administrativa y fiscal). La distinción entre usuarios internos y externos se sustenta en que estos últimos no toman parte activa en el desarrollo de la actividad de la empresa, aunque sí están interesados en la misma.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2000),** así como hay muchos tipos de decisiones económicas, hay también muchos tipos de información contable. Los términos contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad tributaria se utilizan con frecuencia para describir tres tipos de información contable que son ampliamente utilizados en la comunidad de negocios.

Para **Guajardo y Andrade, (2008),** con base en las diferentes necesidades de información de los distintos segmentos de usuarios, la información total que es generada en una organización económica para diversos usuarios se ha estructurado en tres subsistemas: contabilidad financiera, contabilidad gerencial y contabilidad tributaria.

Según **Naccarato (2010),** señala que la información contable puede ser Interna o Externa.

Para **Fornos (2003),** la información contable está elaborada en función de la relevancia que tenga su contenido para los usuarios. Debido a este hecho se clasifica en dos tipos: contabilidad financiera, administrativa y fiscal.

2.2.1.1.1 CONTABILIDAD FINANCIERA

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** la contabilidad financiera se refiere a la información que describe los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una entidad económica (bien sea en una organización o un individuo). La

información contable financiera está diseñada principalmente para ayudar a los inversionistas y acreedores a decidir dónde situar los recursos de inversión escasos. Esas decisiones son importantes para la sociedad, ya que determinan qué compañías e industrias recibirán los recursos financieros necesarios para el crecimiento y cuáles no. Además es utilizada también en las declaraciones de los impuestos sobre la renta. De hecho, la información contable financiera se utiliza para tantos propósitos diferentes que con frecuencia de le conoce como información contable de propósito general. Por tanto la contabilidad financiera proporciona información sobre los recursos, las obligaciones y las actividades financieras de una empresa con el fin que sea utilizada principalmente por personas externas – inversionistas y acreedores – en la toma de decisiones.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p.18),** se conoce como la contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable.

Para **Sandoval, (2008, p. 32),** la contabilidad financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas, para expresar cual es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios en una empresa. La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero

de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Para **Pereira, Ballarín, Rosanas y Vázquez (1992, p. 21),** una contabilidad destinada a informar al exterior se centra, por tanto, y como consecuencia de su mayor énfasis en la objetividad, en la explicación del pasado, por lo que frecuentemente recibe el nombre de contabilidad histórica o contabilidad financiera.

Según **Melcon, (1985, p. 95),** la Contabilidad Financiera también denominada Contabilidad General, recoge las transacciones del ámbito externo, es decir, las transacciones realizadas por la empresa con otras unidades económicas.

Según **Sáez, Fernández y Gutierrez, (1994),** mencionan que es importante señalar que la utilización de la contabilidad financiera para la adopción de decisiones muchas veces se deja de lado, a pesar de la importancia que tiene para los responsables de la empresa. Parecería que el hecho de que la contabilidad financiera suministre información para terceras personas interesadas en la marcha de la empresa, fuera óbice para que esa misma información sea válida a efectos de la adopción de ciertas decisiones. Para estos autores, la contabilidad financiera es necesaria para la toma de decisiones, aunque sea contabilidad externa y esté realizada con criterios jurídico patrimonialistas aunque debe ser completada con la contabilidad interna de la empresa.

Para **Rivero (1993, p. 24),** la contabilidad financiera que sirve fundamentalmente para la elaboración de las cuentas anuales de utilidad para el colectivo de usuarios externos, es también necesaria para la dirección de la empresa, pero insuficiente. Por lo

tanto, para la toma de decisiones es importante analizar todos los sistemas de información contable de la empresa.

Por otra parte, **Mallo, Mir, Requena y Serra, (1994),** definen la contabilidad financiera es la rama de la contabilidad aplicada que, con respecto a una microunidad económica, nos permite en todo momento el conocimiento cualitativo y cuantitativo de su realidad económico-financiera o externa, con el fin específico de poner de relieve la situación de dicha unidad y su evolución en el tiempo, concretando su contenido en la problemática de las inversiones, de las desinversiones, de la financiación y del cálculo y discriminación del resultado periódico externo.

Para **Alcarria, (2000, p. 12),** la contabilidad financiera se centra en las actividades y relaciones de la entidad contable con su entorno: deudores y acreedores, compras y otros gastos, ventas y otros ingresos, pagos y cobros, etc. Su objetivo es informar sobre la riqueza o patrimonio de la entidad y de sus variaciones.

Para **Ibarra, Granado y Amador, (2004, p. 17), e**s una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados la toma de decisiones en relación con dicha entidad económica.

Para **Fornos, (2003),** la contabilidad financiera es un sistema de información dirigido alos usuarios externos, como inversionistas, prestamistas, proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y sus organismos públicos, que aplica las leyes locales y las Normas Internacionales de Contabilidad. Cuya base es generalmente histórica.

Para **Mallo y Pulido, (2008),** la contabilidad financiera es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico – financiera, lo que conduce a la elaboración de las cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa. En el ámbito de la contabilidad financiera subyacen los siguientes aspectos:

- La idea central se basa en discernir las relaciones económicas entre la entidad sujeto principal de la contabilidad de la empresa (representada por el patrimonio neto de los propietarios), y el resto de los agentes que están relacionados con ella a través de diversos contratos.
- Su método en la práctica se basa en la dualidad convencional existente entre los activos o inversiones que efectúa la empresa y su correspondiente financiación ajena o propia, lo cual se conoce como la partida doble, y que supone mantener un continuo equilibrio entre el activo y pasivo, tanto en cada una de las transacciones como sus agregados, que componen las cuentas anuales.
- Establece la homogeneización de los valores de los elementos patrimoniales en una moneda común, lo cual permite a su vez expresarlo en otras divisas, mediante su conversión al aplicar el tipo de cambio correspondiente.
- Mediante el desarrollo de distintas cuentas que componen un Plan de Cuentas, capta, mide, representa y valora en unidades monetarias las variaciones de elementos patrimoniales, así

como los ingresos y gastos de cada periodo.

- Funciona bajo el supuesto de continuidad de las actividades de las empresas de índole económica y financiera, por lo que los resultados reales de una empresa no se podrían conocer hasta su liquidación definitiva; sin embargo, se complementa con la rendición de cuentas periódicamente. En definitiva, se registra las transacciones que afectan al patrimonio desde el principio al final, tal como muestran los balances periódicos preparados.

A. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

Para **Farias, (2014),** los objetivos de la contabilidad financiera son:

- El objetivo general de la contabilidad financiera es generar información útil y oportuna para la toma de decisiones de los diferentes usuarios.
- De la misma forma es objeto de la contabilidad financiera: controlar todas las operaciones financieras realizadas en las entidades.
- Por último es objetivo de la contabilidad: informar sobre los efectos que las operaciones practicadas han producido a las finanzas de la empresa

B. ESTADOS FINANCIEROS

Para **Guzmán y Romero, (2005),** los estados financieros básicos están determinados por las normas contables y son informes que se presentan periódicamente por los entes económicos, en los que se puede estudiar la situación financiera y los resultados alcanzados en un horizonte de tiempo analizado. Los estados financieros buscan proveer la información que los diferentes grupos de interés esperan obtener de la contabilidad financiera. Los gerentes y analistas financieros se apoyaron durante muchos años en el "balance general" y el "estado de resultados" para el diagnóstico financiero de las empresas y la toma de decisiones en

la organización. En estos estados financieros se puede evaluar la rentabilidad y la estructura financiera de la compañía, y de alguna manera su liquidez. Sin embargo, durante las últimas décadas cobró importancia igualmente el "estado de flujo de efectivo", por ser una herramienta más adecuada para la evaluación y planeación de la liquidez de las empresas.

COMPONENTES

- **INFORMACIÓN FINANCIERA**

Según **Bellido, (2005),** la información financiera de una empresa se expresa los estados financieros balance general o estado de situación financiera.

Para **Bernstein, (1995),** señala que la información financiera va más allá del proceso de creación de registros e informes. Es el proceso por medio del cual se puede medir la utilidad y la solvencia de una empresa, proporciona información necesaria para la toma de decisiones que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cauce rentable y solvente. La gerencia necesita estar segura de que la información que recibe ya que esta debe ser exacta y confiable.

- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Para **Guzmán y Romero, (2005, p. 59),** este estado financiero es de suma importancia en todo el mundo. Las entidades de control en el ámbito mundial exigen a todas las empresas la presentación del mismo. El objetivo de un balance general es presentar en una hoja la situación financiera de la empresa, en un momento dado de tiempo. Es un estado sincrónico, entendiendo por sincronía la percepción de la realidad en un momento del tiempo. El balance general está conformado por los bienes y derechos de la empresa y las obligaciones que la misma tiene para con terceros, sean acreedores, entidades financieras, empleados, terceros o

accionistas. El balance general, es importante aclarar que éste es un estado financiero que pretende mostrar de manera organizada los activos, los pasivos y el patrimonio o capital contable. Para eso existen diferentes agrupaciones o clasificaciones de los activos y los pasivos, que pretenden facilitar el análisis financiero y el diagnóstico de la empresa. Es importante que el lector conozca las diferentes características de cada una de estas clasificaciones, puesto que es el gerente financiero o el gerente general quien, de acuerdo con su criterio, debe solicitar la presentación del balance, para obtener una información organizada que facilite una correcta lectura para la toma de decisiones. El departamento contable regularmente se ciñe a una clasificación tradicional entre activos corrientes y no corrientes, pero, como se verá a continuación, se pueden dividir los activos en grupos más específicos que facilitan el análisis financiero.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 47),** el estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos. El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del capital en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que poseen el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños.

Para **Deniz, Bona, Perez y Suarez, (2008, p. 139),** el balance de situación es el estado contable que representa de

forma sistemática, ordenada y resumida la situación económico - financiera de una entidad en un instante de tiempo determinado, tanto en su concreción material, el activo o inversiones, como en su origen, las fuentes de financiación. Existen varias formas de representar un balance de situación, siendo la más usual recurrir a una tabla con dos columnas, En la columna izquierda se inscriben las masas integrantes del activo, mientras que en la derecha se recoge el patrimonio neto y el pasivo. Este criterio de formulación del balance no debe ser considerado como la única posible, puesto que, en función de los criterios de agregación que se utilicen, podrán surgir otros estados contables de distinta naturaleza.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** el estado de posición financiera, o balance general, por ejemplo, es un estado financiero que describe dónde se encuentra la empresa en una fecha específica. Algunas veces se describe como una foto instantánea del negocio en términos financieros.

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** el balance general o estado de situación financiera, es el estado financiero que muestra la situación financiera de una entidad de negocios en un momento determinado. Uno de los más importantes estados financieros que se elabora con el sistema contable es el general, el cual muestra la situación financiera de la compañía en un momento determinado. El balance general tiene dos secciones que se equilibran. En el lado izquierdo se lista el activo, que representa los recursos de la empresa (todo cuanto posee y controla, desde el efectivo hasta el edificio). En el lado derecho se lista el pasivo y el capital contable, que representa las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo. Podemos concebir

estas dos secciones como derechos sobre recursos. Sus elementos constituyen la ecuación del balance general:

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL CONTABLE

– **ACTIVO**

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** el activo son los recursos económicos que se espera que aumenten, que generen futuras entradas de efectivo, que reduzcan o eviten futuras salidas de efectivo.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** los activos son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que beneficien operaciones futuras. En la mayoría de los casos, el beneficio de las operaciones futuras llega en forma de flujos de efectivo futuros positivos, Los flujos de efectivo futuros positivos pueden llegar directamente a medida que el activo se convierte en efectivo (cobro de una cuenta) o indirectamente a medida que el activo se utiliza en la operación del negocio para crear otros activos que dan como resultado flujos de efectivo futuros positivos (edificio y terreno utilizados para fabricar un producto para la venta). Los activos pueden tener una forma física definida tal como edificios, maquinaria o inventarios de mercancía.

– **PASIVO**

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** el pasivo son las obligaciones económicas de una organización o derechos sobre sus activos por parte de entidades o individuos externos.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** los pasivos son las deudas, representa el flujo de efectivo futuros negativos para la empresa. La persona u organización con la cual se tiene la deuda se llama acrededor.

– **CAPITAL CONTABLE**

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000), e**l capital contable es el interés residual, o remanente, en el activo de la organización, una vez deducido el pasivo. Cuando nace un negocio, el capital contable se mide por la cantidad total que invierten los accionistas.

- **INFORMACIÓN PATRIMONIAL**

Interpretando a **Flores, (2004),** desde la óptica contable la información patrimonial está contenida en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Para **Deniz, Bona, Perez y Suarez, (2008, p. 148),** el estado de cambios en el patrimonio neto refleja la cuantía y la forma en que ha variado el neto patrimonial, durante un periodo de tiempo, como consecuencia de transacciones con los socios y otras alteraciones que le afecten, como las derivadas de ajustes por cambios en el valor de determinados elementos patrimoniales.

- **INFORMACION ECONÓMICA**

Interpretando a **Flores, (2004),** la información económica, contablemente se expresa en el denominado Estado de Resultado Integral o Estado de Ganancias y Pérdidas, comprenden las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto.

- **ESTADO DE RESULTADOS**

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** el estado de resultado (llamado también estad de ganancias o estado de operación) es un informe de todos los ingresos y gastos correspondientes a un período en particular. La utilidad neta es el famoso resultado final de un estado de resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los gastos del ingreso**.** Con el estado de resultados,

las personas dentro de la empresa y externas a ella que toman las decisiones evalúan el desempeño de la compartía o de sus administradores durante cierto tiempo. En este informe se indica como las operaciones del período han incrementado el activo neto, mediante los ingresos, o lo han disminuido con tos gastos. La utilidad neta mide la cantidad en la que el incremento de activos recién adquiridos (ingresos) supera el vencimiento de otros activos (gastos). (Una pérdida neta significa que los gastos son mayores que los ingresos.) En esencia, la utilidad neta es una medida de riqueza creada por una entidad durante un periodo contable. Al vigilar la utilidad neta de periodo en periodo y al examinar los cambios de sus dos componentes (ingresos y gastos), los inversionistas y otros que también toman las decisiones están en condiciones de evaluar el resultado de las operaciones del periodo.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 47),** dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado. Los ingresos son transacciones, en las cuales la empresa participa, que ya han originado flujos de efectivo positivos o que se espera que lo hagan en un futuro cercano, lo que significa que fluirá efectivo hacia la empresa como resultado de la transacción.

– **Ingresos:** son los aumentos en los activos de la empresa provenientes de sus actividades orientadas a las utilidades y

que origina flujos de efectivo positivos.

– **Gastos:** son disminuciones en los activos de la empresa provenientes de sus actividades dirigidas hacia la obtención utilidades y como resultados flujos de efectivo negativos.

- **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 48),** el estado de flujo de efectivo, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio. La finalidad del estado de flujo de efectivo es presentar, en forma condensada y comprensible, información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un periodo determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros conozcan y evalúen la liquidez o solvencia de la entidad. El estado de flujo de efectivo se diseña para explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación normal del negocio, la venta de activos no circulantes, la obtención de préstamos, la aportación de los accionistas y otras transacciones que incluyan disposiciones de efectivo, como compra de activos no circulantes, pago de pasivos y pago de dividendos.

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** El estado de flujo de efectivo (o estado de flujo de caja) presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad, durante un periodo determinado. A semejanza del estado de resultados, resume las actividades durante cierto tiempo y, por lo mismo, ha de incluir el período exacto que abarca. Más aun así como el estado de resultados contiene detalles sobre cómo las actividades

operativas provocan cambios en las utilidades retenidas, este informe también especifica los cambios en una cuenta del balance general, la de efectivo. Es fácil preparar el estado de flujo de efectivo. Primero, se enumeran las actividades que incrementaron el efectivo (es decir, las entradas de caja) y las que lo disminuyeron (las salidas de caja). Segundo, cada entrada y cada salida de efectivo se coloca en una de las tres categorías, según el tipo de actividad de donde provenga: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** el estado de flujos de efectivo es particularmente importante al entender una empresa para fines de decisiones de inversión y de crédito. Como su nombre lo indica, el estado de flujos de efectivo señala las formas en las que el efectivo ha cambiado durante un periodo designado, el efectivo recibido de los ingresos y de otras transacciones al igual que el efectivo pagado por ciertos gastos y otras adquisiciones durante el periodo. Mientras que el interés de los inversionistas y acreedores está en los flujos de efectivo para sí mismos, y no en los de la empresa, la información sobre la actividad de efectivo de la empresa se considera una señal importante para inversionistas y acreedores.

- **ACTIVIDADES OPERATIVAS**

  Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** las actividades operativas son la venta y la compra o la producción de bienes y servicios, abarcan también el cobro de adeudos a los clientes, el pago a los proveedores y empleados, el pago de la renta, los impuestos y los intereses.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 519),** en esta área se ubican todas las entradas y salidas de efectivo que se relacionen

directamente con el giro normal de operaciones de la entidad económica: prestación de servicios, producción y comercialización de productos. Para su determinación se debe partir de la utilidad neta. Entre los movimientos de efectivo más importantes de esta área están los siguientes:

- Ventas al contado.
- Cobros de ventas a crédito efectuadas a clientes.
- Compras al contado.
- Pagos a los proveedores por mercancía adquirida.
- Pagos de sueldos a empleados.
- Pagos de todos los gastos relativos a la operación del negocio.
- Pagos de impuestos.

–ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** las actividades de inversión incluyen adquirir y vender activos fijos y valores que se tienen como inversiones de largo plazo.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 519, 520),** en esta sección deben figurar aquellos conceptos relacionados con compraventa de activos de largo plazo que hayan ocasionado una entrada o un desembolso de efectivo. Entre ellos están los siguientes:

- Compra y venta de inmuebles, maquinaria, equipo y otros activos productivos.
- Adquisición, construcción y venta de inmuebles, maquinaria y equipo.
- Adquisición de acciones de otras empresas con carácter permanente.
- Préstamos otorgados por la empresa a terceras personas.
- Cualquier otra inversión o desinversión de carácter

permanente o de largo plazo.

– **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Para **Horngren, Sundem y Elliott, (2000),** las actividades de financiamiento incluyen obtener recursos de propietarios y acreedores, y liquidar el importe de los préstamos.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p. 520), e**n esta sección deben figurar todos los conceptos (distintos de los integrantes del flujo operativo) que produjeron una entrada de efectivo o que generaron una salida de efectivo proveniente de actividades de financiamiento. Entre ellos están los siguientes:

- Créditos recibidos a corto y largo plazos, diferentes de los relacionados con la operación del negocio.
- Reembolsos de capital.
- Dividendos pagados, excepto los dividendos en acciones.
- Préstamos recibidos y su liquidación.
- Pagos de intereses.
- Aportaciones de los accionistas.

2.2.1.1.2 CONTABILIDAD FISCAL

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p.18),** la contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco. Como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil sólo para las autoridades gubernamentales.

Para **Monsalve, (2005),** define como un sistema de información que comprende las normas, reglas y procedimientos que deben aplicarse en la planeación, preparación y presentación de la información requerida por las autoridades tributarias.

Por su parte **Corredor, (1996),** la ha definido como un sistema contable entendido como una base comprensiva de contabilidad distinta de los Principios Contables Generalmente Aceptados, orientada a cuantificar las cargas tributarias de los contribuyentes y a determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los sujetos. El sistema de contabilidad tributaria comprende el conjunto de reglas que sirven para elaborar las declaraciones tributarias y para cuantificar los diferentes impuestos.

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001, p. 5),** la preparación de la declaración de impuestos sobre la renta es un campo especializado dentro de la contabilidad. En gran medida, las declaraciones de impuestos están basadas en información contable financiera. Sin embargo, con frecuencia, la información es ajustada o reorganizada conforme a los requerimientos de presentación de informes de impuestos sobre la renta. El aspecto de mayor desafío de la contabilidad tributaria no es la preparación de una declaración de impuestos sobre la renta, sino la planeación de los impuestos, es decir, anticipar los efectos tributarios de las transacciones de negocios y estructurar estas transacciones de tal forma que minimicen la carga del impuesto sobre la renta. Se conoce como contabilidad tributaria al sistema de información relacionado con las obligaciones tributarias. Este tipo de contabilidad se basa en las normativas fiscales establecidas por ley, contempla el registro de las operaciones para la presentación de las declaraciones y el pago de impuestos.

- **DECLARACIONES TRIBURARIAS**

Según **TUO del Código Tributario** son manifestaciones de hechos comunicados a la Administración Tributaria a través de los distintos PDT y que para efectos de la presente Resolución se diferencian en: declaraciones determinativas e informativas.

Para **Guerrero y Mendoza, (2012),** la declaración jurada es la manifestación de hechos comprendidos dentro del alcance, ámbito, u objeto de los tributos, comunicados a la administración tributaria en la forma establecida por ley , reglamento o resolución de superintendencia (SUNAT) o norma similar , la cual puede constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. Tratándose de las declaraciones, se presume sin admitir prueba en contrario que toda declaración es jurada.

Para **Evananllantoy, (2012),** define que es la transmisión de información a la Administración Tributaria efectuada por el sujeto pasivo, esta transmisión de información puede utilizar diversos tipos de vías, física, virtual, entre otras. Asimismo, la Administración se comunica con el administrado mediante actos administrativos, siento estos actos administrativos "declaraciones", esto es transmisión de información. En este sentido, nuestro Código Tributario vigente en el Artículo 88 precisa que La declaración tributaria es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma establecida por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria. En este sentido, la modificación de la declaración inicial puede ser de parte del propio contribuyente o de parte de la Administración Tributaria. Si la modificación

proviene de parte del contribuyente, esta puede ser una declaración determinativa sustitutoria o rectificatoria.

- **IMPUESTOS**

Según **TUO del Código Tributario** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.

Para **Albi, (2009), e**s una clase de tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por derecho público. Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la administración hacendaria (acreedor tributario).

Para **Guerrero y Mendoza, (2012),** definen que se consideran como impuesto aquella prestación exigida por el Estado en virtud de su potestad de imperio, y que el contribuyente se ve obligado a pagar por encontrarse en el caso previsto por la disposición legal que consulta la existencia del tributo.

Para **Castro y Lopez, (2012),** son aquellos tributos cuyo hecho imponible no está constituido por no está constituido por la prestación de un servicio, actividad u obra de la administración, sino por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica, que pone en manifiesto la capacidad contributiva de un sujeto como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta.

Clasificación de los tributos según su administración:

A. Tributos del Gobierno Central

- **Impuesto a la Renta:** Es un tributo que se determina anualmente y considera como “ejercicio gravable” aquel

que comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Grava las rentas que provengan de la explotación de un capital (bien mueble o inmueble), las que provengan del trabajo realizado en forma dependiente e independiente, las obtenidas de la aplicación conjunta de ambos factores (capital y trabajo), así como las ganancias de capital.

- **Impuesto General a las Ventas:** Es un impuesto que grava el valor agregado en cada transacción realizada en las distintas etapas del ciclo económico. Grava la venta de bienes, prestación de servicios en el país, primera venta de inmuebles, contratos de construcción, importación de bienes.

- **Impuesto Selectivo al Consumo:** Grava la venta en el país a nivel de productor y la importación de bienes tales como combustibles, vehículos, cervezas, cigarrillos, bebidas alcohólicas, agua gaseosa y mineral, otros artículos de lujo, combustibles, juegos de azar y apuestas.

- **Impuesto Extraordinario de Solidaridad**: Es un régimen tributario promocional dirigido a: Las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que exclusivamente obtengan rentas por la realización de actividades empresariales. Las personas naturales no profesionales, domiciliadas en el país, que perciban rentas de cuarta categoría únicamente por actividades de oficios

B. Gobiernos Locales

- **Impuesto Predial:** es un tributo de periodicidad anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos. Para efecto del Impuesto se considera predios a los terrenos,

incluyendo los terrenos ganados al mar, a los ríos y a otros espejos de agua, así como las edificaciones e instalaciones fijas y permanentes que constituyan partes integrantes de dichos predios, que no pudieran ser separadas sin alterar, deteriorar o destruir la edificación.

- **Impuesto de Alcabala:** es un impuesto que grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos a título oneroso o gratuito, cualquiera sea su forma o modalidad, inclusive las ventas con reserva de dominio. Están obligados al pago del impuesto a alcabala todo sujeto que tenga calidad de contribuyente, el comprador o adquiriente del inmueble.
- **Impuesto al Patrimonio Vehicular:** El Impuesto al Patrimonio Vehicular, de periodicidad anual, grava la propiedad de los vehículos, automóviles, camionetas, station wagons, camiones, bus y ómnibus.

C. Otros

- Contribuciones a la Seguridad Social.
- Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial – SENATI.
- Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO.

Por otro lado, el **Ministerio de Económica y Finanzas-MEF** los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. El Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos

fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio.

- **PLANEACIÓN DE IMPUESTOS**

  La planeación es una herramienta que puede ser utilizada para la administración y desarrollo del plan estratégico de su negocio, pero también es de gran utilidad para optimizar los impuestos desde la configuración y evaluación de los proyectos de inversión -considerando los posibles efectos de las contribuciones anticipadas- y las alternativas de ahorro en el pago de los impuestos, sin dejar de cumplir con sus obligaciones tributarias y aumentando la rentabilidad y utilidad de usted y sus accionistas. En suma, le brinda la posibilidad de minimizar lícitamente el costo impositivo.

  Chura, (2013), plantea que la planeación de impuestos optimiza la toma de decisiones empresariales en base al oportuno conocimiento de las consecuencias tributarias de cada opción, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario. Comprende la evaluación periódica y las recomendaciones de las alternativas permitidas por la legislación tributaria que resulten de aplicación, así como la implementación de procedimientos y políticas tributarias adecuadas para cada caso.

  Cantillo y Ceballos, (2012), la planeación de impuestos consiste en la optimización del tributo a corto, mediano y largo plazo, utilizando las normas jurídicas, sin incurrir en prácticas evasivas, fraude a la ley, ni simulación. Donde el contribuyente maximiza su utilidad después de los impuestos, empleando una forma de organización societaria o de contrato que le permitirá disminuir la carga tributaria. En la planificación el legislador ofrece al contribuyente una serie de alternativas de

organización, de manera que la elección de una de ellas no puede ser considerada como ilegal siempre y cuando dicha opción está amparada por la realidad de los hechos que lo justifican.

Morera, (2011), define como herramienta puede ser utilizada desde la Administración, en las compañías, para optimizar los impuestos en que estas son sujetos pasivos. Mediante la misma se logra: Determinar en la evaluación de los proyectos de inversión, los posibles efectos de los impuestos en forma anticipada. Considerar alternativas de ahorro en impuestos, en los proyectos de inversiones u operaciones que se vayan a realizar. Aumentar la rentabilidad de los accionistas. Mejorar el flujo de caja de las compañías, programando con la debida anticipación el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias. Es el conjunto de técnicas y estrategias que un ente económico adopta, en forma anticipada, con el objetivo de poder llevar a cabo sus actividades económicas buscando el mayor rendimiento de su inversión al menor costo tributario posible.

Galárraga,(2014), es un proceso, constituido por una serie de actos o actuaciones licitas del contribuyente, cuya finalidad es invertir eficientemente los recursos destinados por éste al negocio, con la menor carga impositiva que sea legalmente admisible, dentro de las opciones que el ordenamiento jurídico contempla.

Redón, Sanchez y Vallejo, (2012), la definen como herramienta puede ser utilizada desde la administración, en las compañías, para optimizar los impuestos en que éstas son sujetos pasivos. Mediante la misma se logra:

- Determinar en la evaluación de los proyectos de inversión, los posibles efectos de los impuestos en forma anticipada.
- Considerar alternativas de ahorro en impuestos, en los proyectos de inversiones u operaciones que se vayan a realizar.
- Aumentar la rentabilidad de los accionistas.
- Mejorar el flujo de caja de las compañías, programando con la debida anticipación el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias.

La Planeación Tributaria es indispensable en la administración de los tributos de los contribuyentes, sean personas naturales o jurídicas. Pues con una adecuada planeación tributaria se pueden proyectar los flujos de caja futuros, derivados del pago de impuestos. Igualmente permite optimizar las cargas impositivas, haciendo uso de los beneficios tributarios a los cuales pueda acogerse. Clasificando los ingresos entre gravados, no gravados e ingresos no constitutivos de renta, así como en la determinación e identificación de los costos y gastos que sean no sujetos de deducción en las declaraciones tributarias, específicamente en el impuesto sobre la renta.

Mediante una adecuada Planeación Tributaria es posible identificar aquellas diferencias fiscales de carácter temporal, que le permitan diferir el pago de los impuestos o diferir el registro del gasto de impuestos.

✓ **Objetivos de la planeación tributaria**

- Determinar en la evaluación de los proyectos de inversión, los posibles efectos de los impuestos en forma anticipada

- Considerar alternativas de ahorro en impuestos, en los proyectos de inversiones u operaciones que se vayan a realizar.
- Aumentar la rentabilidad de los accionistas.
- Mejorar el flujo de caja de las compañías, programando con la debida anticipación el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias.

✓ **Factores que hacen necesaria la Planeación Tributaria**

- Los permanentes cambios en la legislación tributaria, obligan a las compañías a analizar su impacto y buscar estrategias inmediatas para reducirlo.
- Presión a la gerencia de las compañías para el mejoramiento de los resultados.
- Aplicación de precios de transferencia en las transacciones con compañías vinculadas del exterior. Las consecuencias de no hacer el estudio y no tener la documentación soporte, es el rechazo de los costos y deducciones en estas operaciones.
- Las organizaciones cada día buscan reducir costos y mejorar la rentabilidad.

✓ **Elementos de la Planeación Tributaria**

- **La investigación:** Aplicada a la planeación la investigación consiste en la determinación de todos los factores que influyen en el logro de los propósitos, así como de los medios óptimos para conseguirlos. En la investigación se debe conocer la información de la empresa y el conjunto de normas tributarias que le puedan ser aplicadas.
- **Los objetivos:** Representan los resultados que la empresa desea obtener, son fines para alcanzar, establecidos cuantitativamente y determinados para

realizarse transcurrido un tiempo específico. En el caso de la planeación tributaria, el principal objetivo es el de optimizar la carga tributaria.

- **Las estrategias:** Cursos de acción general o alternativas que muestran la dirección y el empleo de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas. En nuestro caso consiste en la aplicación de las diferentes normas tributarias sobre las cuales la empresa pueda hacer uso para el cumplimiento de sus objetivos.
- **Políticas:** Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre problemas que se repiten dentro de una organización. Fiscalmente se definen políticas orientadas a la optimización de la tasa efectiva de impuestos. Por ejemplo, la empresa establece como política el no asumir retenciones en la fuente.
- **Programas:** Son esquemas en donde se establece, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.
- **Presupuestos:** Son los planes de todas o algunas de las fases de actividad del grupo social expresado en términos económicos, junto con la comprobación subsecuente de la realización de dicho plan.
- **Procedimientos:** Establecen el orden cronológico y la secuencia de actividades que deben seguirse en la realización de un trabajo repetitivo.

- ✓ **Fases de la Planeación Tributaria**

1. **Conocimiento del negocio**
   - Características de la compañía
   - Composición del capital (nacional o extranjero).
   - Objeto social (productos o servicio que vende)
   - Riesgos estratégicos del negocio
   - Regulaciones especiales.
   - Información financiera actual y presupuestada.
   - Planes de inversión – nuevo. Transacciones con vinculados económicos (productos – servicios).
2. **Estudio de la situación impositiva de años sujetos a revisión**
   - Revisión de las declaraciones tributarias para determinar contingencias de impuestos, nivel de tributación: renta presuntiva o renta ordinaria.
   - Revisión de procedimientos y controles en impuestos para identificar riesgos de sanciones o mayores impuestos.
   - Utilización o disposición de los saldos a favor reflejados en las declaraciones.
   - Identificación de puntos de mejoramiento y oportunidad.
   - Observar situaciones repetitivas de un año a otro y que no han sido subsanadas.
   - Revisión de áreas que tengan que ver con el proceso tributario.
3. **Desarrollo de la Planeación**
   - Análisis de la información financiera proyectada; cálculo del impuesto de renta por los años que cubre la planeación.
   - Alternativas.

- Presentación de informe.
- Actualización periódica a raíz de cambios en la legislación.

✓ **Aspectos a considerar en una planeación tributaria**

- Diferimiento de impuestos.
  - Costo de oportunidad/riesgo involucrado en una alternativa.
  - Los cambios introducidos en una reforma tributaria, generan oportunidades que podrían ser utilizadas por las compañías. Nuevos beneficios, nuevas deducciones.

2.2.1.1.3 CONTABILIDAD GERENCIAL

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** la contabilidad gerencial (o gerencial) comprende el desarrollo e interpretación de la información contable destinada específicamente a ayudar a la gerencia a manejar la empresa o negocio. Los gerentes utilizan esta información al fijar la metas generales de la empresa, al evaluar el desempeño de departamento e individuos, al decidir si introducen una líneas de productos ya, efectuar prácticamente todo tipo de decisiones gerenciales. Los gerentes y empleados de una compañía necesitan constantemente esa información con el fin de manejar y controlar las operaciones diarias de los negocios. Gran parte de la información contable de la gerencia es financiera por naturaleza pero ha sido organizada de tal forma que se relaciona directamente con la decisión a la mano. Sin embargo, a menudo la información contable de gerencia incluye evaluaciones de factores no financieros, como son consideraciones políticas y ambientales, calidad del producto, satisfacción del cliente y productividad del trabajador. La contabilidad gerencial es el diseño y el uso de la información contable para alcanzar los objetivos de la organización

mediante el apoyo de las personas que toman decisiones dentro de la empresa.

Para **Guajardo y Andrade, (2008, p.18),** la contabilidad gerencial es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de la misma. Este tipo de contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización.

Para **Alcarria, (2000),** la contabilidad gerencial comprende el desarrollo e interpretación de la información contable (oportuna y confiable) para la toma de decisiones, planeamiento y control. De otro lado ayudará a manejar y controlar las operaciones diarias del negocio. La información es de carácter interna no se rige bajo normas de contabilidad.

Para **Correa (2011, p.7), l**a contabilidad gerencial es un sistema de información al servicio de las necesidades y estrategias de la administración, con orientación práctica destinada a facilitar las funciones de planeación, dirección, control y toma de decisiones por parte de los gerentes, es decir, la contabilidad administrativa se concentra en la presentación de información cuantitativa y cualitativa orientada al futuro.

Para **Morton, Lyle y Padilla, (1983, p. 422),** la contabilidad gerencial la definen como la rama de la contabilidad cuyo objetivo consiste en generar información que facilite a la administración de

una empresa, llevar a cabo, de forma eficiente, el proceso administrativo y la toma de decisiones.

Para **Mallo, (1989, p. 21)** , define la contabilidad de gerencial como el proceso de identificación, medida, valoración, registro puntual y acumulativo, verificación, análisis y posterior comunicación interpretada a la organización de la información económica-financiera utilizada en la gestión empresarial para planificar, decidir, gestionar y controlar la adecuada utilización de los recursos y rentas generadas en su actividad específica por cada empresa, ya sea tomando una posición activa o pasiva, la contabilidad de gestión ha de promover continuamente el tejido nervioso que forma la organización de la empresa, así como dar información para tomar las mejores decisiones empresariales.

Para **Sánchez, (1996, p.9),** apoya toda su estructura conceptual en el concepto de relevancia, puede cumplir los principales requisitos de un sistema de información, tales como la de facilitar la toma de decisiones económicas, el promover la eficiencia de la organización al centrar la atención de los directivos en los recursos escasos y el tener en cuenta el impacto de sus informes en el comportamiento de los directivos.

Para **Fornos, (2003),** la contabilidad administrativa es un sistema de información dirigido a usuarios internos, como los gerentes y todos aquellos que toman decisiones en una empresa, cuyo carácter es opcional y además emplea una base predeterminada.

De las anteriores conceptualizaciones mencionadas, los tres autores coinciden en afirmar en términos sencillos la información administrativo de este tipo proporciona al directivo la información vital de carácter estratégico, táctico y operativo de

una manera y en un formato adecuado para facilitar el proceso diario de toma de decisiones.

- **OBJETIVOS**

  Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** cada empresa tiene metas y objetivos implícitos y explícitos. Estas metas pueden variar ampliamente entre empresas, en un rango que va desde las organizaciones sin ánimo de lucro, donde las metas están dirigidas a atender integrantes específicos, hasta organizaciones con ánimo de lucro, cuyas metas están dirigidas a maximizar los objetivos de los propietarios. Por lo tanto los objetivos de la contabilidad gerencial empiezan al nivel más general con los objetivos y la misión. Estas metas organizacionales generales crean la necesidad de una información para tomar decisiones. La empresa reúne información histórica y futura de fuentes internas y externas a ella. Esta información es utilizada por quienes toman decisiones que tienen autoridad sobre los recursos de la firma y que serán evaluados y recompensados con base en los resultados de sus decisiones.

  Para **Mallo y Pulido, (2008),** la contabilidad administrativa cuyo objetivo consiste en la elaboración de información de uso interno relevante para la toma de decisiones por parte de la organización. Esta información debe poner su máximo énfasis en la estimación del futuro, desde el control del presente y el examen del pasado.

- **CARACTERÍSTICAS**

  Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** la información contable gerencial creada y utilizada principalmente por personas que toman decisiones dentro de la firma, tienen como fin primordial las decisiones de planificación y control. Debido a

que la meta de crear y utilizar una información contable gerencial difiere de las razones de producir información financiera reportada externamente, sus características son diferentes.

- **Importancia de la oportunidad:** Con el de planificar y controlar procesos de negocios continuos, la información contable gerencial necesita ser oportuna. El entorno competitivo al que se enfrentan muchas empresas demanda acceso inmediato a la información.
- **Identidad de una autoridad en la toma de decisiones:** La información producida para hacer seguimiento y control de procesos necesita establecer claramente quien tiene la autoridad para tomar decisiones a fin de corregir los problemas.
- **Orientado hacia el futuro:** Aunque alguna información contable gerencial, al igual que la información contable financiera, es histórica por naturaleza, el propósito de crearla y generarla es afectar el futuro. El objetivo es motivar a la gerencia a tomar decisiones futuras que sean del mejor interés de la empresa, consecuente con sus metas, objetivos y misión.
- **Medidas de eficacia y eficiencia:** La información contable gerencial mide la eficacia y la efectividad de los competidores con los insumos y productos de los recursos de la empresa se puede hacer una evaluación sobre la forma como la gerencia efectiva está logrando la misión de la organización.

Para **Alcarria, (2000),** describe que la contabilidad gerencial tiene las siguientes características:

- Los usuarios de la contabilidad gerencial son todos aquellos funcionarios de la empresa que dentro de sus funciones

realicen actividades de planeamiento, supervisión y evaluación de desempeño.

- La contabilidad gerencial al estar orientada a atender las necesidades de información del equipo gerencial utiliza información de diversas fuentes no rigiéndose necesariamente por normas legales o PCGA.
- Emite todo tipo de reportes: por ejemplo reportes enfocados a mostrar estimados (actividades de planeamiento), a mostrar rendimientos o resultados (actividades de control y evaluación del desempeño).

Para **Correa (2011, p.7),** la contabilidad gerencial tiene no va permitir:

- Ayuda y participa en la formulación y ejecución de planes de presupuestos
- Suministra a la gerencia la información que le permite la selección de un curso de acción entre dos o más alternativas. (toma de decisiones).
- Establece métodos y procedimientos que permite controlar, y si es posible reducir costos.
- Produce los valores de inventarios para los propósitos de asignación de costos y precios de venta y controla las existencias físicas.
- Determina los costos y la ganancia para cada periodo contable

- **PRESUPUESTO**

Se ha definido como presupuesto la presentación formal de los planes y objetivos de la dirección, que cubre todas las fases de las operaciones en un periodo determinado. No existe herramienta administrativa que ofrezca tanta dirección operacional como un presupuesto bien estructurado y con

sentido común. Éste permite la participación de todas las integrantes de la organización y facilita el establecimiento de metas y de objetivos. El presupuesto también proporciona criterios del rendimiento de la organización en el futuro, en tanto que el proceso presupuestal proporciona un mecanismo para asignar, en forma racional y económica, mano de obra, instalaciones y demás recursos. Los presupuestos ayudan a que cualquier organización identifique sus oportunidades, defina sus problemas y asigne sus recursos apropiadamente. También facilitan la toma de decisiones y la coordinación de las actividades de los grupos que conforman la organización. Finalmente, proporcionan medidas objetivas de las metas de rendimiento de la empresa.

- ✓ **Objetivos del presupuesto**
  - **Planeación:** Se refiere al conjunto de actividades y la forma de desarrollarlas con el fin de lograr los objetivos previstos. El presupuesto en sí, es un plan que refleja, a través de cifras, el resultado de las operaciones que se realizarán en un período futuro. La confiabilidad de los pronósticos, es decir, la efectividad del plan, dependerá de la información estadística que se posea, de los métodos de proyección aplicados, de las variables que se hayan tenido en cuenta, de las medidas económicas previstas, de las estrategias o políticas de venta, movilidad de la empresa y de todos aquellos aspectos que afecten el plan.
  - **Coordinación:** La empresa es un sistema, todas sus dependencias deben integrarse entre sí hacia un objetivo general. Los presupuestos evitan desequilibrios, por cuanto las actividades que un departamento desarrolle

deben ser auxiliadas por otras áreas, de manera que se cree una cadena de dependencias entre ellos.

- **Dirección:** Función ejecutiva de supervisión, de orden jerárquico. La eficiencia de la dirección dependerá de un buen presupuesto, por cuanto será herramienta básica para la toma de decisiones.
- **Control:** Determinación y evaluación de la relación existente entre el plan y los resultados o comportamientos reales, con el fin de detectar las variaciones y tomar las medidas correctivas del caso.

✓ **Etapas de un proceso presupuestario**

- **Previsión:** Consiste en situar la empresa en el futuro utilizando métodos técnicos comprobados y comprobables.

  Técnicas de previsión:

  - Tren o tendencia a largo plazo.
  - Correlación lineal, parabólica, exponencial.
  - Total móvil - tendencia a corto plazo o método de suavización de curvas.
  - Estudio de mercado.
  - Cuestionarios.

- **Formulación:** Consiste en valorar el programa obtenido mediante la previsión para obtener el presupuesto.

  PRESUPUESTO = PROGRAMA X VALOR UNITARIO

  Presupuesto de Ventas = Programa de ventas x Precio de Venta Unitario (calculado).

  Presupuesto de materiales =Programa de Consumo de Materia Prima x Precio Unitario.

Presupuesto de compra de materia prima = Programa de compra de materia prima x Precio de compra unitario.

- **Control:** Consiste en comparar lo programado o presupuestado con lo realizado, con el fin de obtener diferencias o desviaciones para el análisis correspondiente. El control debe ser oportuno y objetivo.

- **COSTO DE PRODUCCIÓN**

  Los costos de producción se dividen en tres grandes clases o categorías:

  ✓ **Materiales directos:** En la fabricación de un producto se utilizan diversos materiales, algunos de estos materiales forman parte integral del producto, como sucede con las materias primas y otros materiales que integran físicamente el producto. A este tipo de elementos se les denomina materiales directos y constituyen la primera categoría del costo total del producto. Otros materiales como lubricantes, piezas para el mantenimiento de plantas y equipos, elementos de aseo, etc., se clasifican como materiales indirectos y su costo se incluye bajo la tercera categoría denominada costos indirectos de fabricación

  ✓ **Mano de obra directa:** Para realizar la transformación de los materiales en productos terminados es necesario el trabajo humano por el cual la empresa paga una remuneración. Los trabajadores de producción son de diversas clases, algunos intervienen con su actividad directa en la fabricación de los productos manualmente o accionando máquinas que transforman las materias primas en productos terminados. La remuneración de los trabajadores involucrados directamente en el proceso de producción se registra en la segunda categoría de los costos

de producción: Mano de obra directa.

- ✓ **Costos indirectos de fabricación:** Además de los materiales directos y la mano de obra directa, debe incurrirse en otro tipo de costos como servicios públicos (agua, energía eléctrica, gas, comunicaciones), arrendamientos y seguros de plantas y equipos. Estos costos adicionados a los materiales indirectos y la mano de obra indirecta conforman la categoría de los llamados *Costos Indirectos de Fabricación*, que constituye el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.

2.2.1.1.4 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Para **Alcarria, (2000, p. 19),** el concepto de usuario de la contabilidad abarca tanto a los usuarios actuales, que son los que en un determinado momento precisan y utilizan la información que se les proporciona, como a los usuarios potenciales, es decir, a todos aquellos que en un futuro podrían necesitarla aunque en esos momentos no sea de su interés. Estos usuarios de la contabilidad pueden clasificarse en externos e internos.

A. USUARIOS EXTERNOS

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** los usuarios externos de la información contable son individuos y otras personas que tienen un interés financiero en la empresa que presenta el informe, pero que no están involucrados en las operaciones diarias de esa empresa.

Para **Alcarria, (2000, p. 19),** los usuarios externos son aquellos (personas, empresas u otros) a los que la información contable les viene dada, no participan ni directa ni indirectamente en la elaboración de la misma y toman decisiones de carácter externo a la empresa tanto de inversión

como de financiación. Normalmente no disponen de más información que la que la empresa está obligada a proporcionar por ley, o voluntariamente quiera darles. En la mayoría de los países la información a proporcionar a los usuarios externos viene recogida en normas legales, de naturaleza mercantil y de cumplimiento obligatorio, que indican el detalle de la misma y la periodicidad de su presentación.

B. USUARIOS INTERNOS

Para **Meigs, Williams, Haka y Better, (2001),** cada empleado inetrno de la empresa utiliza la información contable, desde las categorías laborales hasta el director ejecutivo.

Para **Alcarria, (2000, p. 20),** los usuarios internos son todas aquellas personas que, situados en distintos niveles jerárquicos de la empresa, participan en mayor o menor medida en la elaboración de la información contable y la utilizan en decisiones de carácter interno a la misma para la gestión de sus áreas de responsabilidad. Estos usuarios suelen disponer de toda la información que requieren, en el marco de su nivel jerárquico, sus responsabilidades y sus necesidades, con el detalle que deseen y con la periodicidad que estimen oportuna.

2.2.2. TOMA DE DECISIONES

Para **Hossein, (2002),** la toma de decisiones es fundamental para cualquier actividad humana. En este sentido, somos todos tomadores de decisiones. Sin embargo, tomar una buena decisión empieza con un proceso de razonamiento, constante y focalizado, que incluye muchas disciplinas.

Para **Velasco y Vásquez, (2008),** la toma de decisiones es un proceso continuo que se da en diferentes contextos, uno de ellos es la organización. Las condiciones en las cuales los gerentes toman decisiones en las

organizaciones pueden clasificarse como certidumbre, riesgo e incertidumbre. Se presentan cinco modelos de toma de decisiones gerenciales: modelo racional, el modelo de racionalidad limitada, el modelo político, el modelo intuitivo y el modelo del proceso creativo. Los beneficios de conocer los diferentes modelos para el tomador de decisiones son que cada uno de ellos proporciona conocimientos valiosos sobre estos procesos, orientan en que situaciones se puede utilizar cada uno, describen un panorama de los procesos de toma de decisiones utilizados, proporcionando una guía para saber cuál o cuáles modelos utilizar dependiendo los tipos de problemas y decisiones que se le presenten.

Según **Herbert, (2000),** todo el proceso de toma de decisiones administrativas o gerenciales es similar a la práctica de la administración o gerenciamiento. La toma de decisiones representa el elemento central de todas las funciones gerenciales.

Las condiciones en las cuales los gerentes toman decisiones en las organizaciones pueden clasificarse como certidumbre, riesgo e incertidumbre. **Hellriegel, Jackson y Slocum (2005),** comentan que cuando los individuos pueden identificar avances y eventos, y su impacto potencial, toman decisiones bajo la condición de certidumbre. Sin embargo, cuando la información disminuye y se vuelve ambigua, la condición de riesgo entra en el proceso de toma de decisiones, entonces los individuos comienzan a basar sus decisiones ya sea en probabilidades objetivas (claras) o probabilidades subjetivas (intuición y juicio). La condición de incertidumbre significa que los individuos tienen poca o ninguna información sobre los avances y fuerzas sobre los cuales basar su decisión.

Para **Chiavenato (2002),** la toma de decisiones es el proceso de seleccionar un curso de acción entre varias alternativas, para enfrentar un problema o aprovechar una oportunidad. El arte de tomar decisiones en las organizaciones es fundamental, para ello el administrador debe desarrollar

habilidades y conocimientos, así como apoyarse en todas aquellas técnicas, métodos y modelos que le permitan tomar decisiones eficaces.

Para **Kast, (1979, p.383),** *"la toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización. La toma de decisión suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas".*

Un aspecto que no se puede dejar de lado en la toma de decisiones es la creatividad e innovación. **Soto y Dolan (2004),** mencionan que la creatividad nace como una respuesta a la creciente competencia, a los continuos cambios en el entorno económico y a la obligación de las empresas de ofrecer la mejor calidad a sus clientes. Asimismo la innovación se debe ver como un proceso permanente que favorezca el espíritu de iniciativa, la búsqueda y flujo constante de nuevas ideas, la ruptura de moldes preestablecidos y la toma de acciones específicas encaminadas a convertirlas en una manera de pensar y concebir la gestión.

2.2.2.1 MODELOS DE TOMA DE DECISIONES

Para la toma de decisiones gerenciales se pueden considerar los siguientes modelos:

A. MODELO RACIONAL

Gamez, (2007), Considera que el comportamiento humano se construye con la idea que las personas llevan a cabo cálculos o adaptaciones consistentes que maximizan el valor bajo ciertas restricciones. Una persona tiene metas u objetivos y una función de utilidad o preferencia que le permite clasificar todas las posibles acciones de acuerdo a con la contribución de estas a sus metas. Finalmente la persona selecciona la alternativa de valor más alto en términos de las funciones de retribución.

El modelo racional recomienda una serie de fases que los individuos o equipos deben seguir para aumentar la probabilidad de que sus decisiones sean lógicas y estén bien fundamentadas.

Hellriegel, Jackson y Slocum, (2005), comentan que una decisión racional da por resultado la consecución máxima de metas dentro de los límites que impone la situación. Este modelo se enfoca en los medios cómo lograr de mejor manera una o más metas. Se muestra el modelo, considerando las aportaciones de **Robbins y Coulter (2000), y Hellriegel, Jackson y Slocum, (2005).**

FASES

1. Definir y diagnosticar el problema.
    - Identificar y supervisar numerosos factores del entorno externo e interno y decidir cuáles contribuyen al problema o los problemas.
    - La interpretación exige evaluar los factores percibidos y determinar las causas del problema real, no sólo los síntomas. Es fundamental plantear preguntas de sondeo.
2. Establecer metas.
    - Señalan la dirección hacia la que deben de orientarse decisiones y acciones.
3. Buscar soluciones alternativas.
    - Significa la búsqueda de medios alternos para lograr los objetivos.
    - Implica buscar información adicional, reflexionar con creatividad, consultar expertos, emprender investigaciones y acciones similares.
4. Comparar y evaluar decisiones alternativas.
    - Una vez identificadas las soluciones alternas, deben compararse y evaluarse.
    - Se deben considerar los resultados esperados y el costo de cada acción.
5. Elegir entre soluciones alternativas.

- La capacidad para seleccionar soluciones alternativas podría parecer sencilla. Sin embargo resulta difícil cuando el problema es complejo y ambiguo e implica altos grados de riesgo o incertidumbre.

6. Poner en práctica la solución seleccionada.

- Incluye el hecho de comunicar la decisión a las personas afectadas y lograr que se comprometan a ponerla en práctica.
- Si la solución seleccionada no puede ponerse en práctica por alguna razón, debería considerarse otra.

7. Seguimiento y control de los resultados.

- Requiere que los individuos o equipos controlen las actividades de la puesta en práctica y den seguimiento con la evaluación de los resultados.
- Se requiere una acción correctiva si no se han producido resultados satisfactorios.

B. MODELO RACIONAL LIMITADA

Para **Hellriegel, Jackson y Slocum (2005),** El modelo de racionalidad limitada sostiene que la capacidad de la mente humana para formular y resolver problemas complejos es pequeña comparada con lo que se necesita para el comportamiento racional objetivo.

FASES

1. Formular el problema.

- Se identifica un problema visible que refleja los intereses y antecedentes del gerente.

2. Identificar los criterios de decisión.

- Se identifica un conjunto de criterios limitados.

3. Asignar las ponderaciones a los criterios.

- Se construye un modelo sencillo para evaluar y clasificar los criterios; el interés personal de quien toma las decisiones influye fuertemente en las decisiones.

4. Desarrollar las alternativas.

- Se identifica un conjunto limitado de alternativas similares.

5. Analizar las alternativas.

- A partir de una solución elegida, cada una de las alternativas es evaluada en términos de los criterios de decisión.

6. Seleccionar una alternativa.

- La búsqueda de alternativas continúa hasta encontrar una solución que sea satisfactoria y suficiente, después de los cual termina la búsqueda.

7. Implantar la alternativa.

- Diversas consideraciones de política y poder influyen para que la gente acepte la decisión y se comprometa a aplicarla.

8. Evaluar.

- Las mediciones de los resultados de una decisión rara vez son suficientemente objetivas para eliminar los intereses personales del evaluador; es posible que aumente el uso de recursos destinados a compromisos previos, a pesar de fracasos anteriores y evidencias de que la asignación de recursos adicionales no está justificada.

C. MODELO POLÍTICO

Gamez, (2007), en este modelo las decisiones son el resultado de la competencia y la negociación entre los grupos de interés de la institución y los líderes claves de esta. Las acciones no son necesariamente racionales y el resultado no es lo que una

persona necesariamente quiera. Las instituciones generalmente generan compromisos que reflejan los conflictos, los principales detentadores del poder, los distintos intereses, el poder desigual y la confusión que constituye la política.

Para **Hellriegel, Jackson y Slocum (2005),** el modelo político representa el proceso de toma de decisiones en función de los intereses propios y metas de participantes poderosos. Para ello es necesario definir que se entiende por poder, para **Koontz, Weihrich y Cannice (2008),** es la habilidad de individuos o grupos de inducir o influir en las creencias o acciones de otras personas o grupos.

FASES

Tener poder es ser capaz de influir o controlar:

1. La definición del problema.
2. La elección de las metas.
3. La consideración de las soluciones alternativas.
4. La selección de la alternativa que se pondrá en práctica.
5. Las acciones y éxito de la organización.

D. MODELO INTUITIVA

El modelo de toma de decisiones intuitiva es definido por **Robbins, (1999),** como un proceso inconsciente por el cual se toman decisiones a partir de la experiencia y el juicio personal acumulado.

FASES

1. Identificar el problema.
   - Los problemas visibles tienden a tener una probabilidad más alta de ser seleccionados que los importantes.
   - Quienes toman decisiones en las organizaciones quieren parecer competentes y enfocan la atención en problemas que son visibles a los demás.

- Si el tomador de decisiones se ve en el conflicto de seleccionar entre un problema que es importante para la organización y uno que es importante para él, el interés propio tiende a ganar.

2. Desarrollar alternativas.

- Quienes toman las decisiones evitan la difícil tarea de considerar todos los factores importantes, ponderar sus méritos y desventajas relativos y calcular el valor de cada alternativa.

- Hace innecesario que el decisor examine por completo una alternativa y sus consecuencias.

3. Seleccionar opciones.

- Los tomadores de decisiones con el fin de evitar la sobrecarga de información, se fundamentan en la heurística o atajos de juicios en la toma de decisiones. Existen dos categorías: De la disponibilidad. Es la tendencia de la gente a basar sus juicios en la información que tiene disponible. Los eventos más recientes son los que están disponibles en la memoria. De la representación. Tiende a evaluar la probabilidad de ocurrencia tratando de igualarla a una categoría previamente existente.

- Escalamiento de compromiso. Es un compromiso mayor con respecto a una decisión previa, a pesar de la información negativa. Este tipo de escalonamiento tiene implicaciones para las decisiones gerenciales, ocasionando pérdidas a la organización debido a que el gerente está determinado a probar que su decisión original era la correcta.

E. MODELO CREATIVO

Hasta este momento se han analizado cuatro modelos los cuales orientan al gerente en la toma de decisiones. Sin embargo, ésta tiene que estar apoyada también por la creatividad. Para ello el gerente necesita generar ideas, las cuales por muy geniales que parezcan deben examinarse con el mayor rigor antes de aceptar su validez. **Shoening,** citado por **Longoria, Cantú y Ruíz (2000),** distingue siete etapas del proceso generador de ideas:

1. Distinción de un problema.
2. Búsqueda de información.
3. Practicar una tormenta de ideas.
4. Juzgar o criticar las ideas generadas
5. Abandonar temporalmente cuando haya fatiga, para la incubación inconsciente.
6. Elegir una idea como la más viable.
7. Planear cómo poner en práctica la idea elegida, ajustándola a los puntos finos del problema.

A este respecto tanto **Koontz, Weihrich y Cannice (2008),** como **Hellriegel, Jackson y Slocum (2005),** hacen referencia a la creatividad e innovación.

FASES

Fases o etapas del proceso creativo citada por **Hellriegel, Jackson y Slocum (2005):**

1. Etapa de preparación.
   - Implica investigar a fondo un asunto o problema para asegurar que todos los aspectos se han identificado y comprendido.
   - Incluye buscar y recopilar hechos e ideas.
   - Es necesaria la educación formal o años de experiencia relevantes para desarrollar esta habilidad.

2. Etapa de concentración.
    - Requiere concentrar las energías y recursos a la identificación y solución de un asunto o problema.
    - Se debe hacer el compromiso de llevar a la práctica la solución.
3. Etapa de incubación.
    - Es una ordenación interna y subconsciente de la información recopilada.
    - Puede provocar un conflicto personal subconsciente entre lo que se acepta como realidad y lo que puede ser posible.
    - Se debe dejar de pensar en ocasiones en la idea para permitir al subsconsciente buscar asuntos o problemas y soluciones posibles.
    - Esta etapa produce ideas frescas y nuevas formas de pensar.
4. Etapa de iluminación.
    - Este es el momento de descubrimiento, el instante de reconocimiento.
    - La mente conecta en forma instantánea un asunto o un problema con una solución.
5. La etapa de verificación.
    - Es la prueba de la solución o idea creadas.
    - Se busca la confirmación y aceptación del nuevo enfoque.

Para **Velasco y Vásquez, (2008),** los beneficios de conocer los diferentes modelos para el tomador de decisiones son que cada uno de ellos proporciona conocimientos valiosos sobre estos procesos, orientan en que situaciones se puede utilizar cada uno, describen un panorama de los procesos de toma de decisiones utilizados, proporcionando una guía para saber cuál o cuáles modelos utilizar dependiendo los tipos de problemas y decisiones que se le presenten.

Todos los modelos analizados con anterioridad facilitan el proceso de toma de decisiones, el cual utilice el gerente ya sea el racional, el de racionalidad limitada, el de la intuición, el político, o el del proceso creativo, va a estar definido por el tipo de organización, la problemática a resolver e incluso por la oportunidad que se presente. Como se puede observar en todos y cada uno de los modelos se lleva un proceso para tomar la decisión y requiere que para que ésta sea efectiva de conocimientos, experiencias y habilidades por parte del gerente. Un elemento fundamental en el proceso de toma de decisiones es la creatividad, dado que ayuda a encontrar soluciones a problemas desde otra visión que exige imaginación, flexibilidad y originalidad, presentando diferentes alternativas.

Para el desarrollo de la presente tesis se adopta el modelo racional de toma de decisiones, en razón que el modelo requiere de información para elegir las alternativas, entendiéndose que el empresario de las Micro y Pequeñas Empresas, para tomar decisiones, requiere leer la información contable (Contabilidad financiera, Contabilidad fiscal y Contabilidad gerencial).

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe una relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- Existe una relación positiva entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.
- Existe una relación positiva entre la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.
- Existe una relación positiva entre la contabilidad gerencial y la toma

decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

- **TOMA DE DECISIÓN:** La toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización.
- **INFORMACIÓN CONTABLE:** Es sistema de información que sirve para representar una imagen fiel de la situación y la evolución del patrimonio empresarial.
- **ESTADOS FINANCIEROS:** Los estados financieros de una empresa deben ser una herramienta que contribuya a la toma de decisiones en las empresas y así es, de no hacerlo la empresa o, para ser más preciso los ejecutivos o dueños de negocios, estarían cometiendo un grave error.
- **LIQUIDEZ:** La liquidez se define como la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo. Es la proximidad de un activo a su conversión en dinero.
- **GESTION:** Hace referencia a las medidas y estrategias llevadas a cabo con la finalidad de que la empresa sea viable económicamente. La misma tiene en cuanta infinidad de factores, desde lo financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico.
- **TRIBUTARIO:** Son obligaciones monetarias sostenidas por ley, el estado se hace de dinero para sostener y mantener las diferentes áreas que componen el estado: administración pública, y por otra parte garantiza a los ciudadanos la satisfacción y el acceso a servicios básicos.
- **PLANIFICACIÓN:** Es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos.
- **INVERSION:** Es una colocación de capital para obtener una ganancia futura. Esta colocación supone una elección que resigna un beneficio inmediato por uno futuro y, por lo general, improbable.

- **OPERATIVIDAD:** Conjunto de tareas y procesos enfocados a la mejora de las organizaciones internas, con el fin de aumentar su capacidad para conseguir los propósitos de sus políticas y sus diferentes objetivos operativos.
- **EFICACIA:** Capacidad del alcanzar el efecto que espera o se desea tras realizar una acción.
- **ORGANIZACIÓN:** Son estructuras sociales creadas para lograr las metas o leyes por medio delos organismos humanos o de la gestión de talento humano.
- **NIC:** Son normas alta calidad, orientadas al inversor cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.
- **NIFF:** También conocidas por sus siglas en inglés como IFARS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adaptadas a las IASB.
- **FASB:** Es el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), responsable de los. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los EE.UU
- **VENTAJA COMPETITIVA:** Es una ventaja que una compañía tienes respecto a las otras compañías competidoras.

2.5. VARIABLES DE ESTUDIO

VARIABLE 1 (V1)

INFORMACION CONTABLE.

VARIABLE 2 (V2)

TOMA DE DECISIONES.

2.6. DEFINICIÓN OPERATIVA DE LAS VARIABLES E INDICADORES

Tabla 1. *Operacionalización de variables de estudio.*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
VARIABLE 1 **INFORMACIÓN CONTABLE**	La información contable según **Galindo, (2009, p.10)**, es un sistema de información que sirve para representar una imagen fiel de la situación y la evolución del patrimonio empresarial, es decir, un mecanismo o técnica que permite recoger una información abundante, desordenada y a veces redundante, que llega de forma inesperada o frecuente a la empresa.	Contabilidad financiera.	– Estado de situación financiera – Estado de resultados – Estado de cambios en el patrimonio neto – Estado de flujo de efectivo
		Contabilidad fiscal.	– Declaraciones tributarias – Impuestos – Planeación de impuestos
		Contabilidad gerencial.	– Presupuesto – Costo de Producción
VARIABLE 2 **TOMA DE DECISIONES**	Para **Moody, (1991**), es un sistema lingüístico que permite emprender acciones para hacer frente o solucionar situaciones concretas que tienen lugar en las organizaciones. Esta es resultado del modelo mental del (de los) individuo(s) que toma(n) la(s) decisión(es) y de la búsqueda e interpretación de la información derivada de la situación organizacional concreta, por lo que resulta del análisis de múltiples alternativas de decisión.	Definición y diagnóstico del problema.	– Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno externas. – Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno interno – Evaluación y determinación de las causas o factores del problema.
		Establecimiento de metas.	– Vinculación de las interpretaciones con las metas vigentes o deseables – Establecimiento de metas cualitativas. – Establecimiento de metas cuantitativas. – Establecimiento de tiempo para el logro de metas.
		Búsqueda de soluciones alternativas.	– Búsqueda de medios o soluciones alternativas para el logro de una meta.
		Comparación y evaluación de soluciones alternativas	– Comparación de las alternativas de solución. – Evaluación de las alternativas de solución.
		Selección entre soluciones alternativas.	– Elección final de una alternativa.
		Implementación de la solución seleccionada.	– Implementación de la solución seleccionada.
		Seguimiento y control	– Evaluación de los resultados

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO

Departamento : Huancavelica.

Provincia : Huancavelica.

Distrito : Huancavelica.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación es de **tipo aplicada** pues como señala **Valderrama, (1992, p.28),** el tipo de estudio que se desarrolló en la investigación es aplicada, porque busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar, le preocupa la aplicación inmediata sobe una realidad social, económica, política y cultural de su ámbito y plantear soluciones concretas, reales, factibles y necesarias a los problemas determinados.

Según **Ccanto, (2010, p.71),** el tipo de estudio de la investigación es **aplicada,** porque su finalidad es resolver problemas de la práctica o de la producción; busca descubrir o validar los métodos, técnicas, instrumentos o materiales que optimicen los procesos, y sus hipótesis se demuestren en términos de eficaz o ineficaz.

Por tanto la investigación es de tipo **aplicada** en la medida que se determinó la relación existente entre de la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de la investigación que se realizó es **Descriptivo - Correlacional.**

Según **Hernández, (2003),** el nivel de la investigación es Descriptiva – Correlacional porque “el propósito de esta investigación es que el investigador

describe situaciones y eventos, es decir, como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios correlaciónales tiene como propósito medir el grado de relación que existen entre dos o más conceptos o variables".

Según **Ccanto, (2010, p.75),** el nivel de la investigación es Descriptiva – Correlacional porque "pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a los que se refieren para luego medir el grado de relación entre esas dos o más variables (cuantifican relaciones). Es decir miden cada variable presuntamente relacionada, después miden y analizan la correlación".

La investigación se desarrolló a un **nivel descriptivo - correlacional,** ya que se estableció el grado de relación existente entre la información contable y la toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica, periodo - 2014.

3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.

3.4.1. MÉTODO GENERAL

Para la investigación se utilizó el **método general**, el llamado Método Científico.

Para **Bunge (2002), Coz (2007) y Bernal (2006),** el concepto de método científico es un rasgo característico de la ciencia, tanto básica como aplicada; asimismo se pone énfasis en que donde hay método científico hay ciencia. El método científico tienen como características: a) es fáctico, b) trasciende los hechos, c) es falible, d) es comunicable, e) es metódica, f) es sistemático, g) es general, h) es legal, i) es predictiva. Es el método científico el que se realizará en todo el proceso de la investigación.

Según **Ccanto, (2010, p.80),** es el procedimiento intelectual integrado por un conjunto de fases o etapas sucesivas, que se sigue para hallar el conocimiento objetivo, tiene los siguientes pasos:

- Determinar y especificar concretamente el objeto de investigación: Información contable y toma de decisiones.

- Plantear y fundamentar el problema de investigación: identificando las causas, síntomas, pronóstico y control al pronóstico de la realidad problemática en estudio.
- Seleccionar y aplicar los diferentes tipos de análisis para alcanzar una concepción clara del objeto de estudio.
- Deducir proposiciones contrastables (hipótesis) capaces de describir, explicar o predecir el comportamiento del objeto.

Por tanto se utilizó este método ya que se analizó y determino las variables de estudio, se determinó las causas, síntomas, pronóstico y control al pronóstico, así como también se determinó de la hipótesis y el grado de relación que existe entre las variables de estudio.

3.4.2. MÉTODOS ESPECÍFICOS

a) Método Deductivo

Según **Bunge, (1985)** y **Bernal, (2006),** la deducción consiste en tomar como punto de partida conclusiones generales para explicaciones particulares. En la investigación se tomará como referencia las teorías generales de la información contable y toma de decisiones. Sus pasos son: a) formulación del principio o ley, b) estudio de casos particulares y c) comprobación del principio o ley.

b) Método Inductivo

Para **Bunge, (1985)** y **Bernal, (2006),** el método deductivo se utiliza para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general.

En ese sentido los resultados del procesamiento de datos permitieron hacer inferencias generales de la relación entre la información contable y toma de decisiones. Sus pasos son: a) observación de los hechos, análisis de los hechos, c) formulación de hipótesis, d) comprobación de la hipótesis.

c) Método hipotético - deductivo

Para **Bunge, (1985)** y **Bernal, (2006),** este método consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de Hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos.

Así pues con el instrumento de medición acerca la información contable y toma de decisiones se dio evidencia que puso a prueba la hipótesis de investigación planteada.

d) Método Analítico – Sintético

Finalmente de acuerdo a **Bunge, (1985)** y **Bernal, (2006),** este método estudio los hechos partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual y luego integrar dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral.

En la presente investigación se utilizó el **método analítico** para construir el marco teórico a la vista de las diversas teorías de información contable y toma de decisiones pues así se obtuvo la respuesta más acertada posible de lo específico a lo general y viceversa.

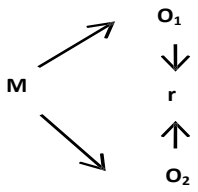
3.5. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según **Bernal, (2006),** el diseño de investigación se determinó por el tipo de investigación y por la hipótesis que se probórá durante el desarrollo de la investigación. En ese sentido el diseño de la presente investigación es Descriptivo - Correlacional.

Según **Ccanto, (2010, p.238),** este diseño está interesado en la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados.

En base al autor y a la tipología, en la investigación se utilizará un diseño **Descriptivo - Correlacional** ya que se determinará el grado de relación que existe

entre las variables así como se aprobará la hipótesis; este diseño corresponde a los diseños no experimentales cuyo diagrama en la notación de **Campbell y Stanley, (1966)** es el siguiente:



Dónde:

M : Muestra elegida.

O_1 : Observación de la información contable.

O_2 : Observación de la toma de decisiones.

r : Relación entre ambas variables

Describiendo el modelo anterior, en primer lugar se identificó la muestra de estudio, luego se le observó o medió las dos variables de estudio: información contable y toma de decisiones, luego con las dos observaciones obtenidas se procedió a relacionarlas de tal manera de obtener el coeficiente e intensidad de la relación entre ellas, finalmente se dio explicaciones deductivas y probabilísticas.

3.6. POBLACIÓN, MUESTRA, MUESTREO

3.6.1. POBLACIÓN

Para **Ccanto, (2010, p.238),** se llama población al conjunto de individuos que tienen una o más propiedades en común, se encuentran en un espacio o territorio y varían en el transcurso del tiempo.

La población de la investigación estuvo conformada por las empresas inscritas en la Área de MYPES y CORPORATIVAS - Dirección Regional de la Producción del Gobierno Regional de Huancavelica, que actualizado al 02 de junio del 2015 asciende a un total de **367** empresarios o dueños de MYPES en la localidad Huancavelica, cuya estructura poblacional se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2. *Estructura poblacional de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica.*

ACTIVIDAD ECONÓMICA	N° EMPRESAS
Acabado de productos textiles	*10*
Hoteles campamentos y otros	*27*
Restaurantes, bares y cantinas	*96*
Producción de carne y productos cárnicos	*8*
Elaboración de productos de molinería	*2*
Elaboración de productos de panadería	*21*
Fábrica de otros productos textiles neop.	*12*
Fábrica de prendas de vestir	*32*
Curtido y adobo de cueros	*2*
Actividades de impresiones	*51*
Fabricación metálicos par el uso estructural	*28*
Fábrica de muebles y/o carpintería	*35*
Aserrado y acepilladura madera	*4*
Elaboración de productos de lácteos	*1*
Transporte por vías terrestres	*38*
TOTAL	**367**

Fuente: *Área de MYPES y Corporativas - Dirección Regional De La Producción – Gobierno Regional De Huancavelica-2014*

3.6.2. MUESTRA

Para **Ccanto, (2010),** es el conjunto de casos extraídos de una población, seleccionados por un método de muestreo. Asimismo **Sampieri, (2010),** pone énfasis en el hecho que la muestra puede ser un subconjunto de la población o un sub conjunto propio, que tienen las mismas propiedades de la población y fundamentalmente las muestras deben ser representativas en su tamaño respecto a la población.

La **muestra** de la investigación es seleccionado a través de una formula estadística conformada por los gerentes de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica.

Para determinar el tamaño de la muestra se aplicó la siguiente formula según **Rojas, (1989):**

$$n = \frac{z^2 \times p \times q}{E^2}$$

Donde:

n: Muestra inicial.

Z: Nivel de confianza 99% - 95%.

p: Probabilidad de éxito.

q: Probabilidad de fracazo.

E: Nivel de precisión o error desconfianza, nivel de corrección de 1% -5%

p,q= S^2 Varianza de la Muestra

TAMAÑO DE LA MUESTRA PRELIMINAR:

$$n = \frac{z^2 \times p \times q}{E^2}$$

Datos:

Z: Nivel de confianza 95%

(1.96) áreas bajo la curva normal.

E: Nivel de precisión 5% (0.05)

p: variabilidad 0.5

q: variabilidad 0.5

$$n' = \frac{1.96^2 \times 0.5 \times 0.5}{0.05^2} = 384.16$$

Como

$\frac{n}{M} = \frac{384.16}{367} \geq 0.05$; $hallando\ la\ muestra\ corregida(n)$

TAMAÑO DE LA MUESTRA CORREGIDA:

$$n = \frac{n'}{1 + {n' - 1}/{N}}$$

$$n = \frac{384.16}{1 + \frac{384.16 - 1}{367}}$$

$$n = 187.94$$

$$n = 188$$

Por lo tanto la muestra probabilística viene a ser n = **188** empresarios o dueños de MYPES en la localidad Huancavelica.

Tabla 3. *Empresarios de las MYPES – Huancavelica.*

ACTIVIDAD ECONÓMICA	POBLACIÓN DE EMPRESAS		MUESTRA DE EMPRESAS	
	CANTIDAD	%	CANTIDAD	%
Acabado de productos textiles	***10***	*2.72*	*5*	*2.72*
Hoteles campamentos y otros	***27***	*7.36*	*14*	*7.36*
Restaurantes, bares y cantinas	***96***	*26.16*	*49*	*26.16*
Producción de carne y productos cárnicos	***8***	*2.18*	*4*	*2.18*
Elaboración de productos de molinería	***2***	*0.54*	*1*	*0.54*
Elaboración de productos de panadería	***21***	*5.72*	***11***	*5.72*
Fábrica de otros productos textiles neop.	***12***	*3.27*	*6*	*3.27*
Fábrica de prendas de vestir	***32***	*8.72*	*16*	*8.72*
Curtido y adobo de cueros	***2***	*0.54*	*1*	*0.54*
Actividades de impresiones	***51***	*13.90*	*26*	*13.90*
Fabricación metálicos para el uso estructural	***28***	*7.63*	*14*	*7.63*
Fábrica de muebles y/o carpintería	***35***	*9.54*	*18*	*9.54*
Aserrado y acepilladura madera	***4***	*1.09*	*2*	*1.09*
Elaboración de productos de lácteos	***1***	*0.27*	*1*	*0.27*
Transporte por vías terrestres	***38***	*10.35*	*19*	*10.35*
TOTAL	**367**	**100**	**188**	**100**

Fuente: Elaboración propia.

Para revelar cómo y de dónde seleccionar a esos **188** empresarios o dueños de las MYPES en la localidad Huancavelica, se empleó el muestreo aleatorio estratificado e independiente en cada actividad económica cuyo procedimiento se detalla a continuación:

3.6.3. MUESTREO

De acuerdo con **Valderrama, (2011)**, este tipo de muestreo se caracteriza por la subdivisión de la población en sub grupos o estratos. El tipo de muestreo que se aplico es el **probabilístico - estratificado.**

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

De acuerdo con **Bunge, (2002),** citado por **Méndez, (2001, p.111),** "las técnicas dependen de la naturaleza del conocimiento disponible, de los requisitos o exigencias de precisión, así como de la inteligencia y la habilidad del investigador encargado de aplicar la técnica".

De esta manera se entiende técnica de investigación al conjunto de procedimientos coherentes con el hecho estudiado y con los recursos disponibles, conducente a la generación de información pertinente para la investigación. En la siguiente tabla se muestra las técnicas que se utilizó en la investigación.

Tabla 4. *Técnicas e instrumentos utilizados en la investigación.*

TÉCNICA	INSTRUMENTO
De investigación Documental	• Libros de información contable y toma de decisiones. • Libros de toma de decisiones.
Fichaje	• Fichas de citas textuales. • Fichas de paráfrasis.
De investigación de campo	• Cuestionario de información contable y toma de decisiones.

Fuente**:** *Elaboración propia.*

3.7.1. CARACTERÍSTICAS DEL CUESTIONARIO DE ENCUESTA USADO

El cuestionario de encuesta fue elaborado utilizando la metodología de cinco puntos de Likert según la siguiente escala:

Tabla 5. *Escala de Likert.*

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Fuente**:** *Elaboración propia.*

La elaboración del cuestionario tuvo los siguientes pasos:

1. Preparación de los ítems iniciales; se elaboran una serie de enunciados afirmativos sobre el tema de Información Contable y Toma de Decisiones, el número de enunciados para cada variable es de catorce y trece respectivamente distribuidos en sus tres dimensiones para cada una de ellas.
2. Para evaluar la confiabilidad del instrumento se ha aplicado los ítems a una muestra pequeña de la población, dicho proceso fue la prueba piloto.
3. Se corrigen los ítems planteados y finalmente se asigna un puntaje a cada ítem, a fin de clasificarlos en sus correspondientes perfiles.
4. Se ha utilizado un índice para la determinación de la confiabilidad mediante el coeficiente alfa de cronbach, asimismo se analiza la contribución de ceda ítem en el instrumento.

3.7.2. VALIDEZ DEL CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Concordando con **Ander-Egg (2011),** la validez se refiere a la correspondencia de la información recopilada con las variables y sus dimensiones, que inicialmente fueron planteados en la investigación. La validez externa se refiere a que los resultados obtenidos mediante la encuesta sean generalizables a toda la población.

En ese sentido, para el instrumento de medición elaborado la validez se ha determinado mediante la opinión de tres expertos o jueces cuyos resultados se muestran a continuación:

Tabla 6. *Análisis de informes de expertos para el instrumento de medición.*

INDICADORES	CALIFICACIÓN			Indicador	Decisión del Indicador
	1	2	3		
Claridad	5	4	4	0,87	Aprobado
Objetividad	5	4	4	0,87	Aprobado
Actualidad	4	5	5	0,93	Aprobado
Organización	5	5	5	1,00	Aprobado
Suficiencia	4	4	5	0,87	Aprobado
Pertinencia	4	4	5	0,87	Aprobado
Consistencia	5	5	5	1,00	Aprobado
Coherencia	4	4	5	0,87	Aprobado
Metodología	5	4	4	0,87	Aprobado
Aplicación	4	4	5	0,87	Aprobado

Elaboración propia.

Para el cálculo de índice de acuerdo (IA) se usó la siguiente formula:

$$IA = \frac{N° \ de \ acuerdos}{N° \ de \ acuerdos + \ N° \ de \ desacuerdos}$$

Cada ítem se acepta en la dimensión si el valor del IA es mayor o igual a 0,60 **Meléndez, (2011, p. 26).** El mismo Meléndez hace hincapié en que la validez determinada está referida a la llamada validez de contenido.

3.7.3. CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Para Carrasco (2001) el concepto de confiabilidad tiene que ver con el grado en que la aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales. Además de las múltiples estadísticas que se utilizan, por la naturaleza de la investigación, para la determinación del índice de validez sea utilizado el coeficiente alfa de cronbach.

Como prueba piloto sea elegido un grupo de veinte micro y pequeños empresarios de la localidad Huancavelica, luego de aplicar el instrumento sobre el grupo se determinó el índice de confiabilidad para cada uno de los instrumentos con la fórmula:

$$\propto = \frac{K}{K-1}\left(\frac{S^2 - \sum Si^2}{S^2}\right)$$

Siendo:

K: Número de Ítems.

S^2: Varianza total.

Si^2: Varianzas individuales.

Tabla 7. *Análisis de informes de expertos para el instrumento de medición.*

N°	INSTRUMENTO	CONFIABILIDAD
1	Información Contabilidad	$\propto = \frac{27}{27-1}\left(\frac{27{,}952 - 8{,}5619}{27{,}952}\right) = 0{,}76$
2	Toma de Decisiones	$\propto = \frac{27}{27-1}\left(\frac{25{,}210 - 8.600}{25{,}210}\right) = 0{,}72$

De acuerdo con **Meléndez, (2011),** los valores obtenidos son mayores a 0,70 por lo que se concluye que el instrumento es confiable.

3.8. PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

- Se coordinó con el asesor de Tesis para el diseño y la captación de los instrumentos de medición.
- Se coordinó con los gerentes de las MYPES de la Localidad de Huancavelica con el objetivo de solicitarle el permiso correspondiente para aplicar el instrumento de medición.
- Se aplicó el instrumento a los gerentes de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica pertenecientes a la muestra elegida.
- Se elaboró el respectivo modelo de datos y se procesó la información obtenida.
- Los resultados se presentó en forma de tablas y gráficos.

3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

El procesamiento de datos se realizó de acuerdo a la estructura de los instrumentos de medición. Posteriormente se usó los elementos de la estadística descriptiva como son:

- Medidas de tendencia central: media, mediana, moda.
- Medidas de dispersión: desviación estándar.
- Tablas de frecuencia simple y doble entrada.
- Diagramas de barras y sectores.

Asimismo se utilizó las técnicas de la estadística inferencial, que son:

- Prueba de correlación “r” de Pearson.
- Diagramas de dispersión.
- Modelo clásico de Pearson para la docimasia de las hipótesis formuladas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Una vez construido y validado el instrumento de medición de variables, se ha procedido con la medición de las variables de estudio, siendo en el presente caso la *Información contable* y la *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo - 2014.

La medición de las variables, que implica la recolección de datos, a través del instrumento de medición (el cuestionario), posterior a ello se codificó los datos con la finalidad de construir el modelo de datos en una matriz de 188 registros (filas) que corresponde a la cantidad de unidad de análisis y 27 columnas. De estas columnas, 14 columnas corresponde a la variable *Información contable* y 13 columnas corresponde a la variable *Toma de decisiones*.

Construida la matriz correspondiente, los datos fueron procesados a través de la estadística descriptiva (medidas de tendencia central, medidas de dispersión, tablas de frecuencia y diagrama de barras) y la estadística inferencial.

La estadística inferencial se utilizó para determinar la relación existente entre las dos variables, específicamente a través de "r" de Pearson para el cociente de correlación para determinar si existe una relación lineal estadísticamente significativa entre *Información contable* y la *Toma de decisiones* y la Prueba t para la prueba de hipótesis. Todo ello conforme al diseño y metodología de investigación establecida.

4.1.1. RESULTADOS DE ESTADÍSTICAS DESCRIPTIVAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES

En la Tabla 4.1 se muestran las estadísticas de resumen de la variable Información Contable. En ella se observa que la media es de 53.18 puntos; sin embargo la verdadera ubicación de la media con un nivel de confianza del 95% se encuentra en el intervalo 52.40286606 y 53.94819774 (± 0.77266584). La mediana es 54.5 puntos, y el puntaje que se repite con mayor frecuencia es 56 (moda = 56). Asimismo la puntuación mínima en esta variable es 36 y la puntuación máxima es 63, haciendo un rango de 27.

Tabla 4. 1 *Estadísticas de la variable Información Contable.*

INFORMACIÓN CONTABLE	
Media	53.1755319
Mediana	54.5
Moda	56
Desviación estándar	5.37035209
Varianza de la muestra	28.8406815
Rango	27
Mínimo	36
Máximo	63
Suma	9997
Cuenta	188
Nivel de confianza (95.0%)	0.77266584

Fuente: Base de datos.

En cuanto se refiere a las medidas de dispersión, que miden la variabilidad o dispersión de los datos, encontramos a la desviación estándar con una puntuación de 5.37035209 y la varianza es 28.8406815.

Por otro lado, la Tabla 4.2 muestra las estadísticas de resumen de la variable *Toma de decisiones*. Observamos que la media tiene un valor de 50.97 puntos, sin embargo a un nivel de confianza del 95% la verdadera ubicación de la media se encuentra en el intervalo 50.25777795 y 51.67839225 (± 0.71030715). Asimismo, la mediana tiene una puntuación de 52 y el valor que

se repite con mayor frecuencia es 53 (moda = 53). La puntuación mínima es 35 y la máxima es 60, haciendo un rango de 25.

La estadística que mide la variabilidad o dispersión de los datos es la desviación estándar y la varianza siendo sus valores de 4.93693301 y 24.3733075 respectivamente.

Tabla 4. 2 *Estadísticas de resumen de la variable Toma de decisiones.*

TOMA DE DECISIONES	
Media	50.9680851
Mediana	52
Moda	53
Desviación estándar	4.93693301
Varianza de la muestra	24.3733075
Rango	25
Mínimo	35
Máximo	60
Suma	9582
Cuenta	188
Nivel de confianza (95.0%)	0.71030715

Fuente: Base de datos.

Si comparamos la variabilidad o dispersión de las dos variables, podemos observar que los datos de la variable *Información contable* (desviación estándar = 5.37035209) es más disperso frente a la variable *Toma de decisiones* (desviación estándar = 4.93693301). Es decir que los datos de la variable *Toma de decisiones* es más homogéneo frente a la variable *Información contable*.

4.1.2. RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA

La Tabla 4.3 y el Figura 4.1 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *Información contable* de las Micro y Pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo -2014. Observamos que el 8% (15) de los encuestados consideran que el nivel de la *Información contable* es inadecuada,

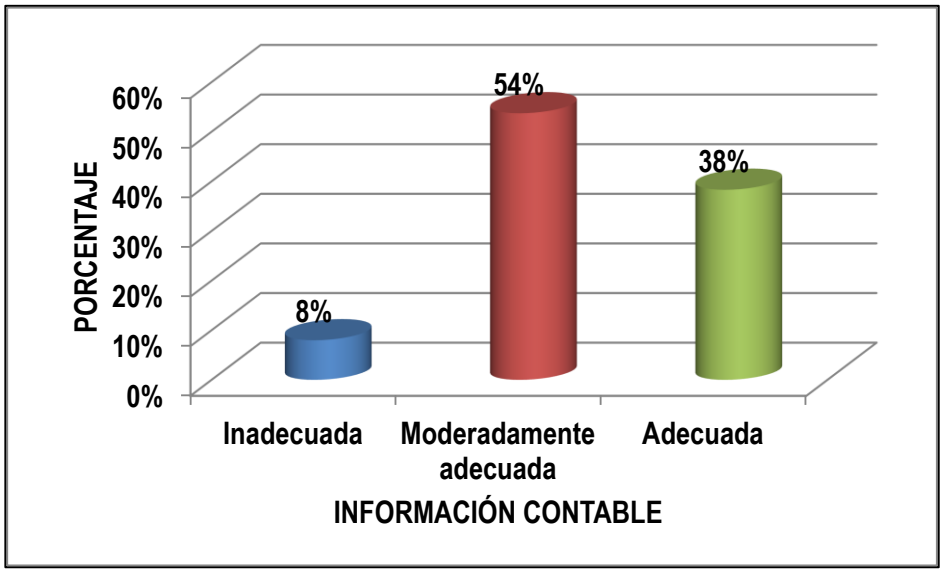
el 54% (101) de los encuestados consideran que el nivel de la *Información contable* es moderadamente adecuada y el 38% (72) de los encuestados consideran que el nivel de la *Información contable* es adecuada. Estos resultados implican que prevalece la *Información contable* de nivel moderadamente adecuada.

Tabla 4.3 *Resultado de la Información Contable de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo - 2014.*

INFORMACIÓN CONTABLE	f	%
Inadecuada	15	8
Moderadamente adecuada	101	54
Adecuada	72	38
Total	**188**	**100**

Fuente: Cuestionario aplicado.

Figura 4.1 *Diagrama de la Información Contable de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo - 2014.*



Fuente: Tabla 4.3.

La Tabla 4.4 y el Figura 4.2 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *Información contable* en su dimensión *Contabilidad financiera* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. Se observa que el 5% (10) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad financiera* es inadecuada, el 49% (93) de los encuestados

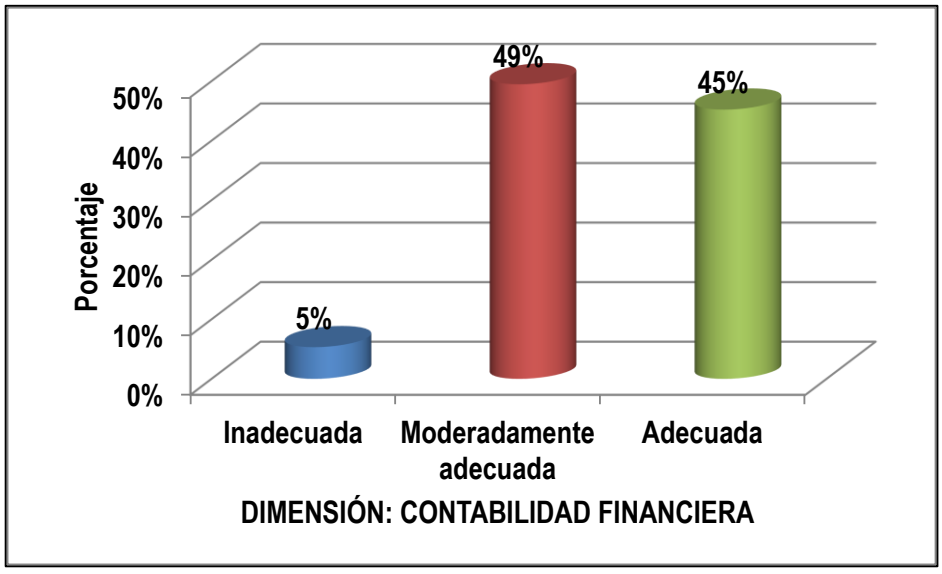
consideran que el nivel de la *Contabilidad financiera* es moderadamente adecuada y el 45% (85) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad financiera* es adecuada. Estos resultados implican que prevalece la Información contable, en su dimensión *Contabilidad financiera,* de nivel moderadamente adecuada.

Tabla 4.4 *Resultado de la Información contable, en su dimensión Contabilidad financiera, de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*

CONTABILIDAD FINANCIERA	f	%
Inadecuada	10	5
Moderadamente adecuada	93	49
Adecuada	85	45
Total	**188**	**100**

Fuente: Cuestionario aplicado.

Figura 4.2 *Diagrama de la Información contable, en su dimensión Contabilidad financiera, de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Tabla 4.4

La Tabla 4.5 y el Figura 4.3 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *Información contable* en su dimensión *Contabilidad fiscal* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo

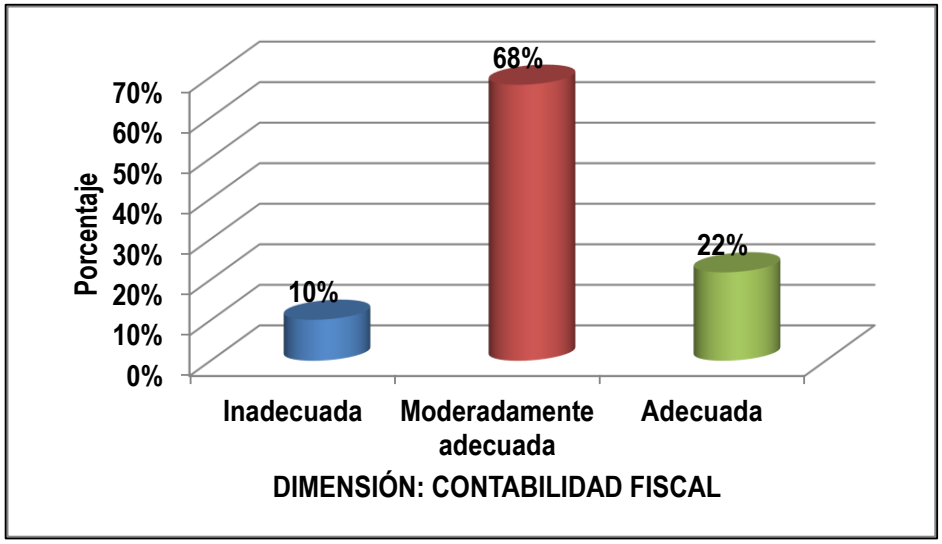
2014. Se observa que el 10% (19) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad fiscal* es inadecuada, el 68% (128) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad fiscal* es moderadamente adecuada y el 22% (41) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad fiscal* es adecuada. Estos resultados implican que prevalece la *Contabilidad fiscal* de nivel moderadamente adecuada.

Tabla 4.5 *Resultado de la Información contable, en su dimensión Contabilidad fiscal, de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*

CONTABILIDAD FISCAL	f	%
Inadecuada	19	10
Moderadamente adecuada	128	68
Adecuada	41	22
Total	**188**	**100**

Fuente: Cuestionario aplicado.

Figura 4.3 *Diagrama de la Información contable, en su dimensión Contabilidad fiscal, de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Tabla 4.5

La Tabla 4.6 y el Figura 4.4 muestran los resultados de la percepción del nivel de la *Información contable* en su dimensión *Contabilidad gerencial* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo

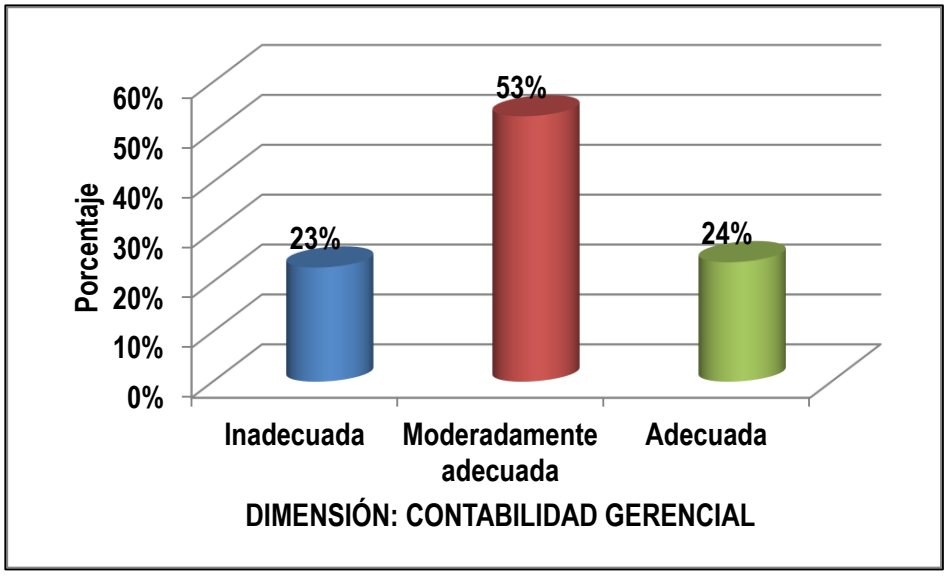
2014. Se observa que el 23% (43) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad gerencial* es inadecuada, el 53% (100) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad gerencial* es moderadamente adecuada y el 24% (45) de los encuestados consideran que el nivel de la *Contabilidad gerencial* es adecuada. Estos resultados implican que prevalece la *Contabilidad gerencial* de nivel moderadamente adecuada.

Tabla 4.6 *Resultado de la Información contable, en su dimensión Contabilidad gerencial, de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*

CONTABILIDAD GERENCIAL	f	%
Inadecuada	43	23
Moderadamente adecuada	100	53
Adecuada	45	24
Total	**188**	**100**

Fuente: Cuestionario aplicado.

Figura 4. 4 *Diagrama de la Información contable, en su dimensión Contabilidad gerencial, de las Micro y Pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Tabla 4.6

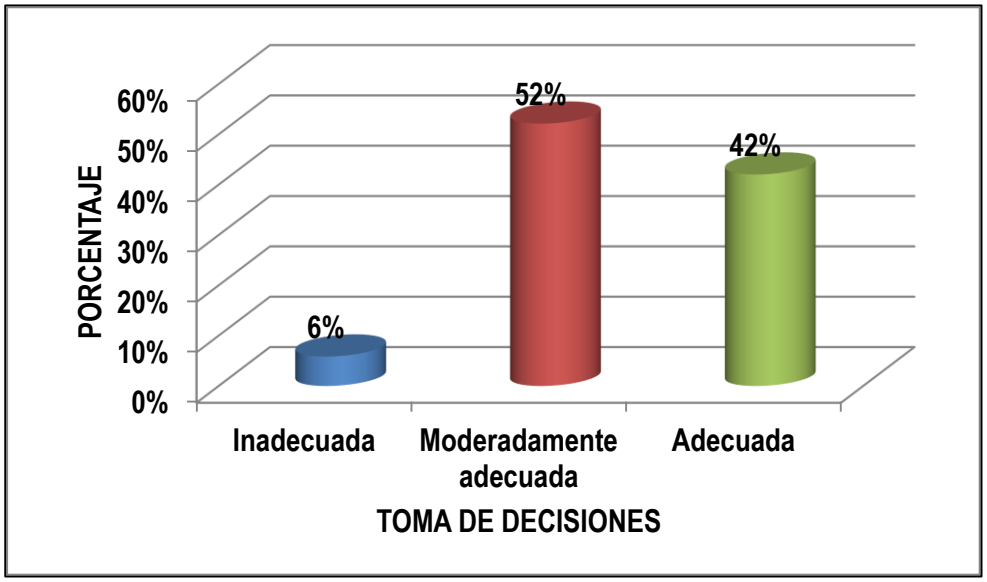
4.1.3. RESULTADOS DE LA TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA

Tabla 4. 7 *Resultado de la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*

TOMA DE DECISIONES	f	%
Inadecuada	11	6
Moderadamente adecuada	98	52
Adecuada	79	42
Total	**188**	**100**

Fuente: Cuestionario aplicado.

Figura 4.5 *Diagrama de la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Tabla 4.7

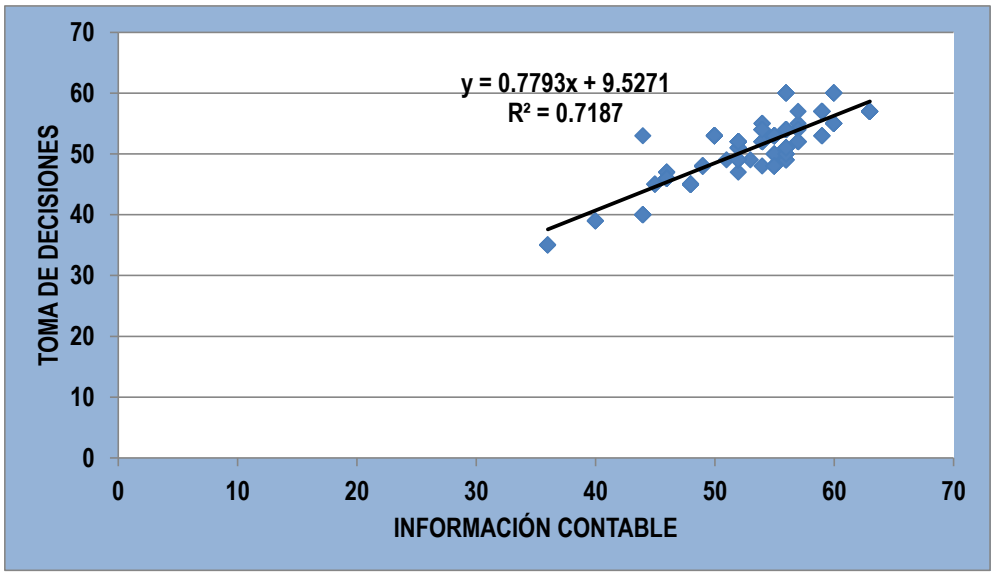
La Tabla 4.7 y el Figura 4.5 muestran los resultados de la percepción del nivel de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. Se observa que el 6% (11) de los encuestados consideran que el nivel de *Toma de decisiones* es inadecuada, el 52% (98) de los encuestados consideran que el nivel de *Toma de decisiones* es moderadamente adecuada y el 42% (79) de los encuestados consideran que el nivel de *Toma de*

decisiones es adecuada. Estos resultados implican que prevalece la *Toma de decisiones* de nivel moderadamente adecuada.

4.1.4. RESULTADOS DE RELACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA EN EL PERIODO 2014

En el Figura 4.6 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir del puntaje de la *Información contable* y *Toma de decisiones*, en donde se evidencia que los valores de la *Información contable* y *Toma de decisiones* se relacionan positivamente. Por lo que preliminarmente podemos concluir que existe una relación positiva entre la *Información contable* y *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.

Figura 4.6 *Diagrama de la relación de la Información contable y la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre las dos variables, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual usamos el coeficiente de relación "r" de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de las dos variables.

S_x: Desviación estándar de la variable *Información contable*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

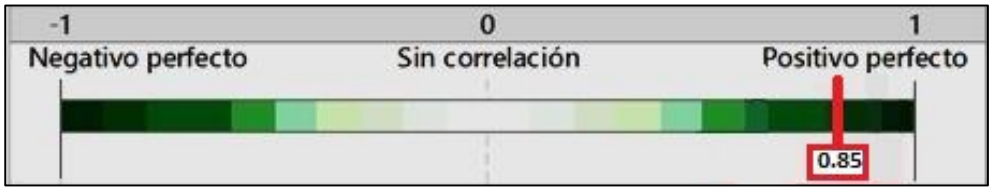
$$r = \frac{22.4762203}{5.37035209\ X\ 4.93693301}$$

$$r = 0.84774119 \cong 84.77\%$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 84.77% positiva.

En el Figura 4.7 se observa la significancia de la relación obtenida, notamos que dicha correlación tienen a una alta correlación positiva entre las variables.

Figura 4. 7 *Diagrama de la significancia de la correlación entre las variables.*



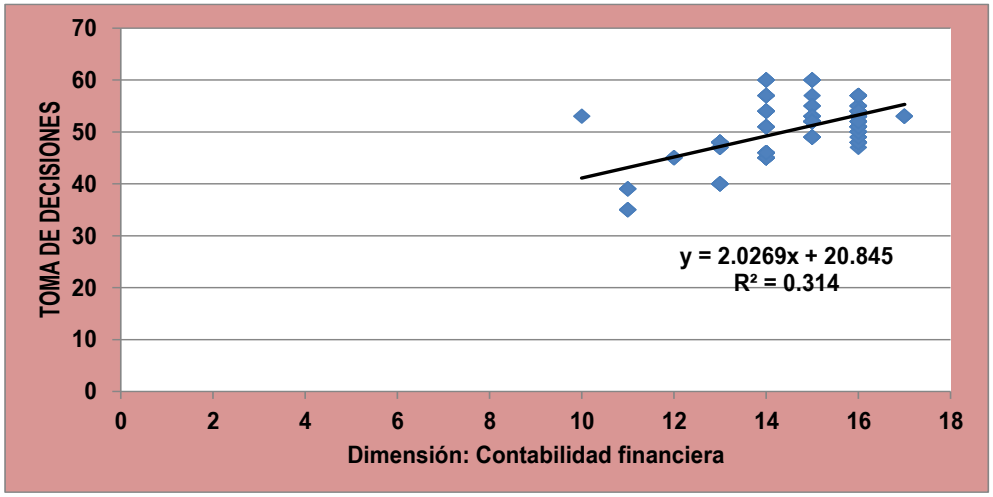
La correlación positiva (r = 0.85) indica que cuando la ***Información contable*** aumenta, la ***Toma de decisión*** también aumenta y viceversa.

Fuente: Software estadístico.

Conforme se puede apreciar en el diagrama de dispersión, Figura 4.6, podemos confirmar que la relación entre las variables es positiva, pues la pendiente de la línea de regresión es mayor que cero; al determinar el índice de la relación entre las dos variables se ha determinado que es de 85% y positiva.

4.1.5. RESULTADOS DE RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA EN EL PERIODO 2014

Figura 4.8 *Diagrama de la relación de la Contabilidad financiera y la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre la dimensión *Contabilidad financiera* y la *Toma de decisiones*, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual usamos el coeficiente de relación "r" de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de la dimensión y variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Contabilidad financiera*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{3.7763113}{1.36496314\ X\ 4.93693301}$$

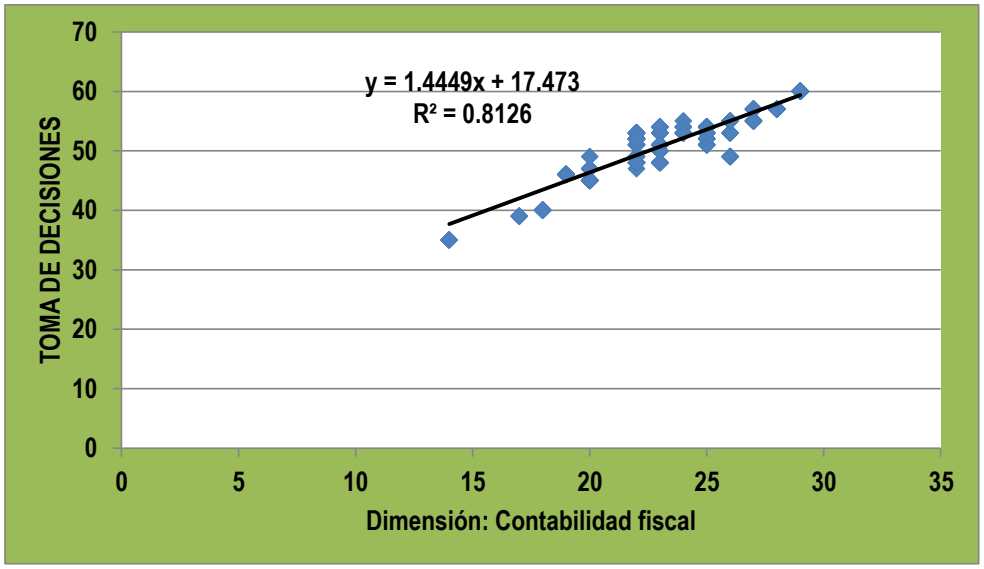
$$r = 0.56038904\ \approx 56.04\%$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 56.04% positiva.

4.1.6. RESULTADOS DE RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD FISCAL Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA EN EL PERIODO 2014

En el Figura 4.9 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir del puntaje de la dimensión *Contabilidad fiscal* y la *Toma de decisiones*, en donde se evidencia que los valores de *Contabilidad fiscal* y la *Toma de decisiones* se relacionan positivamente. Por lo que preliminarmente podemos concluir que existe una relación positiva entre la *Contabilidad fiscal* y la *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.

Figura 4.9 *Diagrama de la relación de la Contabilidad fiscal y la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Base de datos.

Para determinar la intensidad de la correlación entre la dimensión *Contabilidad fiscal* y la *Toma de decisiones*, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual usamos el coeficiente de relación "r" de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de la dimensión y variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Contabilidad fiscal*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

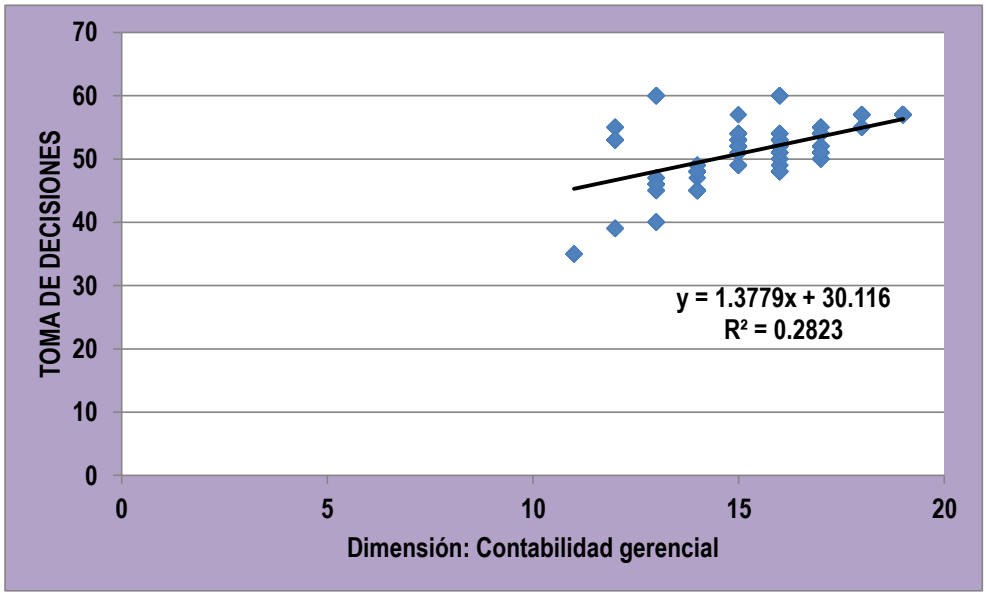
$$r = \frac{13.7063375}{3.07990821\ X\ 4.93693301}$$

$$r = 0.90141839\ \approx 90.14\%$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 90.14% positiva.

4.1.7. RESULTADOS DE RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA EN EL PERIODO 2014

Figura 4.10 *Diagrama de la relación de la Contabilidad gerencial y la Toma de decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.*



Fuente: Base de datos.

En el Figura 4.10 muestra la gráfica de los pares de valores de cada unidad de análisis, es decir del puntaje de la dimensión *Contabilidad gerencial* y la *Toma de decisiones*, en donde se evidencia que los valores de *Contabilidad gerencial* y la *Toma de decisiones* se relacionan positivamente. Por lo que preliminarmente podemos concluir que existe una relación positiva entre la *Contabilidad gerencial* y la *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.

Para determinar la intensidad de la correlación entre la dimensión *Contabilidad gerencial y la Toma de decisiones*, usamos las puntuaciones originales obtenidos por el instrumento de medición, para lo cual usamos el coeficiente de relación "r" de Pearson.

$$r = \frac{Cov(x,y)}{S_x \times S_y}$$

Siendo:

Cov(x,y): Covarianza de las puntuaciones de la dimensión y variable.

S_x: Desviación estándar de la dimensión *Contabilidad gerencial*.

S_y: Desviación estándar de la variable *Toma de decisiones*.

Aplicamos los datos a la fórmula:

$$r = \frac{4.99357151}{1.90366313\ X\ 4.93693301}$$

$$r = 0.53132951 \approxeq 53.13\%$$

La intensidad de la correlación es alrededor del 53.13% positiva.

4.2. PRUEBA DE SIGNIFICANCIA DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL

Para la prueba de significancia estadística de la correlación, usamos el esquema propuesto por Karl Pearson.

Para determinar si existe una relación lineal estadísticamente significativa entre la *Información contable* y la *Toma de decisiones* (prueba de hipótesis) se utilizará la Prueba t para el cociente de correlación.

4.2.1. SISTEMA DE HIPÓTESIS

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una la relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014

$$\rho = 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una la relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014

$$\rho > 0$$

Siendo:

ρ : Correlación poblacional.

4.2.2. NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

4.2.3. ESTADÍSTICA DE PRUEBA

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 186 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 186 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6449, obtenido de la tabla correspondiente "*Valores críticos de t*".

4.2.4. CÁLCULO DE LA ESTADÍSTICA

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0.85 \times \sqrt{\frac{188-2}{1-0.85^2}} = 22.00614165 \cong 22$$

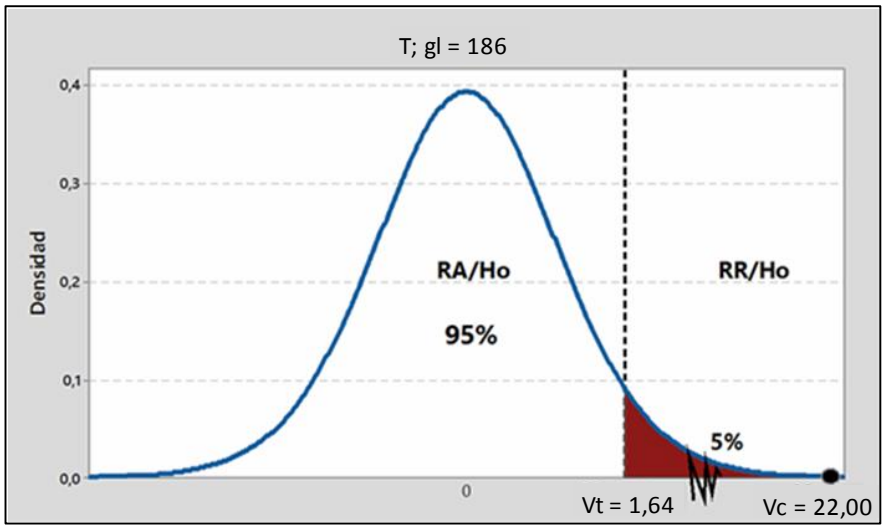
4.2.5. TOMA DE DECISIÓN

El valor calculado (Vc) y el valor crítico o tabulado (Vt) ubicamos en el diagrama de la función "t", Figura 4.11.

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.11, se observa que el valor calculado (Vc=22) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo se observa que Vc>Vt (22>1.64), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una la relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

Figura 4. 11 *Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis.*



Fuente: Generado con el Software Estadístico.

4.3. PRUEBA DE LA SIGNIFICANCIA DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

4.3.1 PRUEBA DE LA PRIMERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una la relación positiva entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una la relación positiva entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución “t” con 186 grados de libertad:

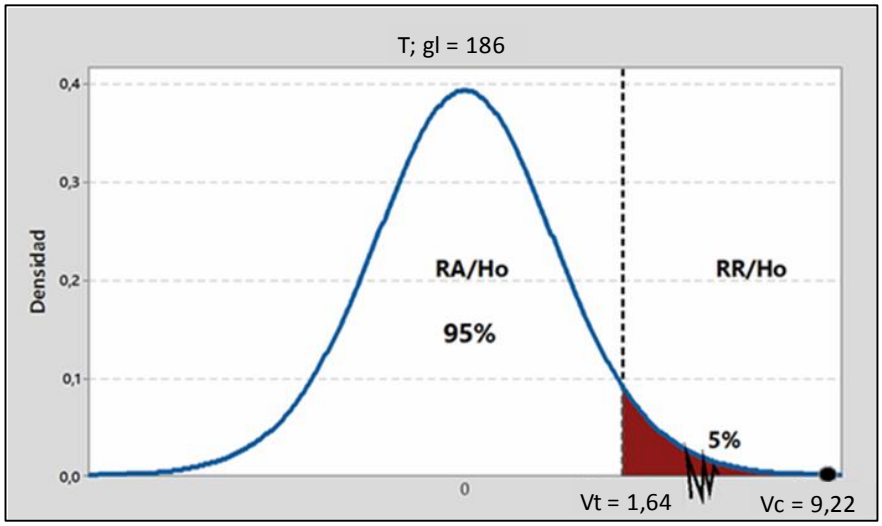
$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 186 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6449, obtenido de la tabla correspondiente "*Valores críticos de t*".

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0.56 \times \sqrt{\frac{188-2}{1-0.56^2}} = 9.21840664 \cong 9.22$$

Figura 4.12 *Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis.*



Fuente: Generado con el Software Estadístico.

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.12, se observa que el valor calculado (Vc=9.22) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo se observa que Vc>Vt (9.22>1.64), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una la relación positiva entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

4.3.2 PRUEBA DE LA SEGUNDA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una la relación positiva la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una la relación positiva la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 186 grados de libertad:

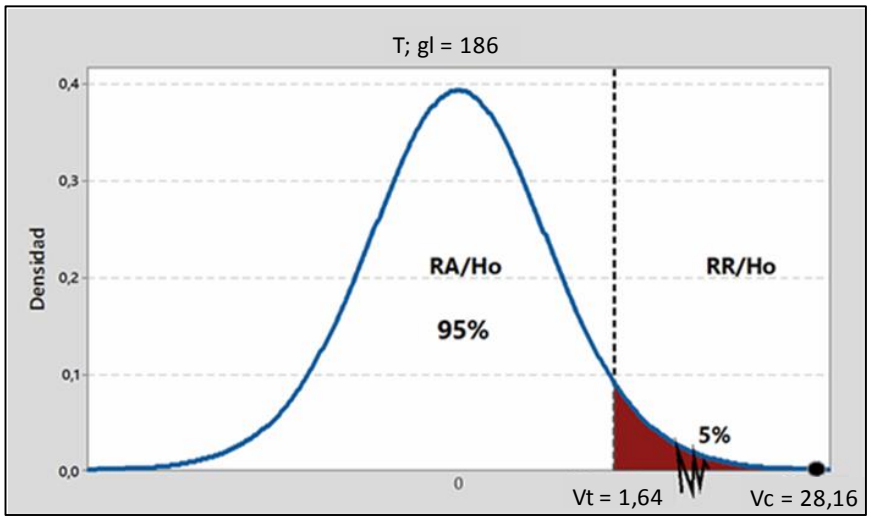
$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 186 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6449, obtenido de la tabla correspondiente "*Valores críticos de t*".

Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0.9 \times \sqrt{\frac{188-2}{1-0.9^2}} = 28.15932116 \cong 28.16$$

Figura 4.13 *Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis.*



Fuente: Generado con el Software Estadístico

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.13, se observa que el valor calculado (Vc=28.16) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo se observa que Vc>Vt (28.16>1.64), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una la relación positiva la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

4.3.3 PRUEBA DE LA TERCERA HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Hipótesis Nula (Ho)

No existe una la relación positiva entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

Hipótesis Alterna (Ha)

Existe una la relación positiva entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014

NIVEL DE SIGNIFICANCIA (α) Y NIVEL DE CONFIANZA (γ)

$$\alpha = 0.05 = 5\% \quad \Rightarrow \quad \gamma = 1 - \alpha = 95\%$$

La variable aleatoria (x) sigue una distribución "t" con 186 grados de libertad:

$$t = r \times \sqrt{\frac{n-2}{1-r^2}}$$

El valor crítico o tabulado "Vt" de la prueba para 186 grados de libertad (unilateral) y 0.05 de significancia es de 1.6449, obtenido de la tabla correspondiente "*Valores críticos de t*".

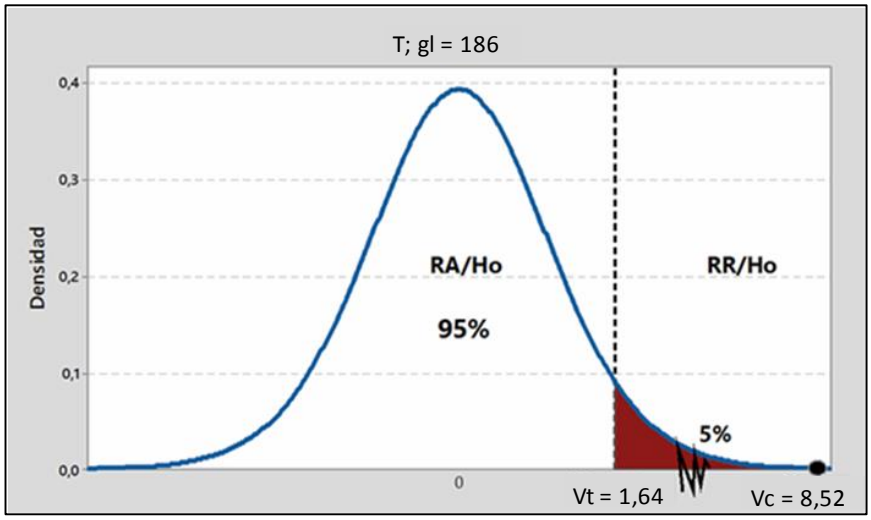
Reemplazando los valores en la fórmula correspondiente, el valor calculado "Vc" de la "t" es:

$$t = Vc = 0.53 \times \sqrt{\frac{188-2}{1-0.53^2}} = 8.523887268 \cong 8.52$$

A partir del diagrama de la prueba t, Figura 4.14, se observa que el valor calculado (Vc=8.52) se ubica o cae en la región de rechazo de la hipótesis nula (RR/Ho). Asimismo se observa que Vc>Vt (8.52>1.64), por lo que se ha encontrado evidencia empírica para rechazar la Hipótesis Nula y aceptar la hipótesis alterna que dice:

Existe una la relación positiva entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.

***Figura 4. 14** Diagrama de la prueba T para la docimasia de la hipótesis.*



Fuente: Generado con el Software Estadístico.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como podemos deducir resultados de la investigación ponen en evidencia la presencia de una relación entre la *Información contable* y la *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014.

En cuanto a la validez de la relación general hallada para la *Información contable* y la *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014, es evidente que su validez es innata por la presencia de las siguientes características:

- **Cantidad de datos.-** El tamaño de su muestra (n = 188) es lo suficientemente necesario como para proveer una estimación muy precisa de la fuerza de la relación.
- **Datos atípicos**.- Puesto que los datos poco comunes pueden tener una influencia fuerte en los resultados, en el diagrama de dispersión no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones

específicas.

- **Normalidad**.- Debido a que el histograma de frecuencias tiene la forma normal, la normalidad no representa un problema.
- **El modelo de predicción**.- El Informe de selección de modelo muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar predicciones. Además en la gráfica de dispersión de la relación general se observa que los casos cubren adecuadamente el rango de valores de las dos variables. Dicho modelo de predicción es:

$$Toma\ de\ decisiones = 9.5271 + 0.7793 * Información\ contable$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 71.87%, lo que significa que el 71.87% del comportamiento de la *Toma de decisiones* es explicada por el comportamiento de *Información contable*. O que el modelo de regresión lineal explica hasta el 71.87% de la variación de una variable.

De esta manera, en general se ha identificado la presencia de una relación positiva entre la *Información contable* y la *Toma de decisiones* de las micro y pequeñas empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014, la intensidad de la relación hallada es r=85% y la prueba de hipótesis resulta significativa con lo cual se logra el primer objetivo planteado en la investigación.

El modelo de predicción de la relación entre la dimensión Contabilidad *financiera* de la primera variable (*Información contable*) y la *Toma de decisiones* es la siguiente:

$$Toma\ de\ decisiones = 20.845 + 2.0269 * Contabilidad\ financiera$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 31.47%, lo que significa que el 31.4% del comportamiento de *Toma de decisiones* es explicada por el comportamiento de *Contabilidad financiera*. La intensidad de relación hallada entre la *Contabilidad financiera* y la *Toma de decisiones* es 56.04% y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el primer objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre la dimensión *Contabilidad fiscal* de la primera variable (*Información contable*) y la *Toma de decisiones* es la siguiente:

$$Toma\ de\ decisiones = 17.473 + 1.4449 * Contabilidad\ fiscal$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 81.26%, lo que significa que el 81.26% del comportamiento del *Toma de decisiones* es explicada por el comportamiento de *Contabilidad fiscal*. La intensidad de relación hallada entre la *Contabilidad fiscal* y la *Toma de decisiones* es 90.14% y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el segundo objetivo específico.

El modelo de predicción de la relación entre la dimensión *Contabilidad gerencial* de la primera variable (*Información contable*) y la *Toma de decisiones* es la siguiente:

$$Toma\ de\ decisiones = 30.116 + 1.3779 * Contabilidad\ gerencial$$

El coeficiente de determinación ajustado (R^2) es de 28.23%, lo que significa que el 28.23% del comportamiento de *Toma de decisiones* es explicada por el comportamiento de *Contabilidad gerencial*. La intensidad de relación hallada entre la *Contabilidad gerencial* y la *Toma de decisiones* es 53.13% y la prueba de hipótesis resulta significativa, de esta manera se logra el tercer objetivo específico.

CONCLUSIONES

- Se ha evidenciado que la *Información contable* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=84.77% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Asimismo se ha determinado en la variable *Información contable* prevalece el nivel moderadamente adecuada (54% de los casos) y en la variable *Toma de decisiones* prevalece el nivel moderadamente adecuada (52% de los casos).

- Se ha determinado que la *Contabilidad financiera* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=56.04% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad financiera* prevalece el nivel moderadamente adecuada (49% de los casos).

- Se ha determinado que la *Contabilidad fiscal* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=90.14% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad fiscal* prevalece el nivel moderadamente adecuada (68% de los casos).

- Se ha determinado que la *Contabilidad gerencial* se relaciona de forma positiva y significativa con el proceso de *Toma de decisiones* de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica en el periodo 2014. La intensidad de la relación hallada es de r=53.13% por lo que dicha relación es positiva y significativa. Además se ha determinado que en lo referente a la *Contabilidad gerencial* prevalece el nivel moderadamente adecuada (53% de los casos).

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los empresarios o administradores de las Micro y Pequeñas Empresas a fortalecer sus capacidades de manejo de los procedimientos contables a través de cursos de capacitación y asistencia técnica en función a la información contable a fin que su toma de decisiones sean asertivas.

2. Se recomienda a los empresarios o administradores de las Micro y Pequeñas Empresas deben formular razonablemente los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo, en conformidad de Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

3. Se recomienda a los empresarios o administradores de las Micro y Pequeñas Empresas a fortalecer sus actividades de educación tributaria y asistir a capacitaciones y charlas sobre temas de contabilidad fiscal organizados y dirigidos por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT).

4. Se recomienda a los empresarios o administradores de las Micro y Pequeñas Empresas a fortalecer las capacidades de formulación y proyección de sus presupuestos y costos de producción a fin de mejorar la productividad y tener una visión clara de su flujo de efectivo de su empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Amat, J. (2000): *El control de gestión: una perspectiva de dirección.* (2da Ed.).Barcelona: Ediciones Gestión 2000 S.A.

Ayllon, A. (1992). *Teoría Contable: enfoque estructuralista. Lima. INIDE.*

Backer, P., Jacobsen P. y Ramírez P. (1983). *Contabilidad de costos: un enfoque administrativo para fa toma de decisiones.* Editorial Mc Graw-Hill. México.

Baez, E., Gomez, Y. y Roa, R. (2003). *La importancia del análisis de la información contable para la toma de decisiones en una empresa comercial*. República Dominicana: Universidad Autónoma de Santo Domingo.

Belkaoui, A. (1992). *Accounting Theoq.* Léndon: Academic Press.

Bernal, C., (2006). *Metodología de la Investigación.* México: Pearson.

Bunge, M. (1985). *La Ciencia, su Método y su Filosofía*. Lima: Editorial Lumbreras.

Ccanto, G., (2010). *Metodología de la investigación científica en contabilidad.* Perú: Visión Peruana.

Cervera, M. y Romano, J. (2007), *Introducción a la Contabilidad.*

Cirujano, E. (2008). *Análisis de la información contable para el control de gestión integrado. Madrid:* Universidad Autónoma de Madrid.

Coyla, M. (2015). *El análisis financiero para la toma de decisiones en la empresa operadora SURPERU S.A.* Puno: Universidad Nacional del Antiplano.

Cortada, N. (2008). *Los sesgos cognitivos en la toma de decisiones*. Colombia: Universidad de San Buenaventura Colombia.

Corredor, J., (1996). Ponencia *La contabilidad tributaria : un sistema independiente.* VIII Simposio de Contaduría Pública Universidad de Antioquia.

Campbell & Stanley, (1974). *Diseños experimentales y cuasi experimentales en la investigación social*. Buenos Aires: Industria Argentina.

Espinoza, S. (2011). *El valor agregado de la información contable en la toma de decisiones de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.* Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Estrada, W. (2007). *La información Contable Prospectiva en la Toma de Decisiones de las*

Empresas de la Provincia de Huaura. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión.

Evananllantoy, E., (2012), Fiscalización tributaria: estrategia para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por los contribuyentes dedicados a la comercialización de pollos en la provincia de huamanga periodos 2010-2011. Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

Fidalgo E. *(2007). Investigación en finanzas y contabilidad: una propuesta de aprendizaje*. Madrid: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

Fremont, E. y James, R. (2003), *Análisis de Estados Financieros.* Bogotá: McGraw Hill.

Galindo, A. (2009). *Marco Institucional de la Contabilidad y las Finanzas*. Primera edición. Argentina: Revista Interdisciplinar.

García, B., (2002). *El acceso a la información por la administración tributaria.* Perú: Boletín AFIP.

Giner, B. (2011). *Información contable y toma de decisiones.* Vol. XX. España: Revista española de financiación y contabilidad.

Galárraga, L., (2014). Planificación tributaria del impuesto a la renta en la industria ecuatoriana para el ejercicio económico 2014 caso práctico industria harinera.

Hernández, R., (2003). *Metodología de la Investigación*.3ra Ed. México.

Hernandez, D. (2014). *Análisis de la situación financiera y económica para la toma de decisiones en empresas hoteleras del Perú.* Lima: Universidad de Lima.

Heizer, J. y Render, B. (1987). *Decisiones tácticas.* Madrid: Prentice Hall.

Kast, F., (1979). *Administración de las organizaciones*. Bogotá: Mc Graw-Hill.

Lopez, M. (1989). *El sistema empresa, leyes de equilibrio e información contable*. Madrid: Editorial ICE.

Mallo, C. (2000). *Contabilidad de costos y estrategia de gestión.* Barcelona: Ariel Economía.

Martinez, S. y Rico, D. (2003). *Análisis de la toma de decisiones a nivel estratégico en las empresas de la ciudad de Manizales: un diagnostico basado en los principios de riesgo e incertidumbre***.** Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Meigs, R., Mark, B., Haka, S. y Jan, W. (2001). *La base para decisiones gerenciales*. (11° Ed.). México: Mc Graw Hill.

Melendez, W. (2011). *Técnicas de Investigación Cuantitativa.* Lima: CREA.

Mendez, R., (2011). *Fundamentos y metodología*. México: Pearson.

Monsalve, R.,(2005). Diccionario Integrado Contable Fiscal.

Moody, P., (1991). *Toma de decisiones gerenciales.* Bogotá: McGraw Hill.

Morera, J. (2011), Estrategias de Planeación Tributaria para compañías con renta ordinaria.

Planellas, M. y Muni, A. (2001). *Las decisiones estratégicas.*

Pérez, W. (2002). *Sistemas de información contable.* Colombia: Mc Graw Hill.

Pereira, F. (1984). *La contabilidad de una empresa industrial*. (Tomo 2). Barcelona: Enciclopedia de Dirección y Administración de la empresa.

Pereira, F., Ballarín, E., Rosanas, J. y Vazquez, J. (1992). *Contabilidad para la dirección*. Pamplona :Editorial Universidad de Navarra.

Rivero, P. (1991). *Análisis de Balances y Estados Complementarios*. Madrid: Pirámide.

Rocafort, A. (1983). *Organización y procedimientos de contabilidad.* Barcelons: Editorial Hispano.

Ramos R. y Guzman Y. (2009). *Sistema de información contable de las microempresas comerciales de la región de Huancavelica*. Huancavelica: Universidad Nacional de Huancavelica.

Robbins, S. (1987). *Administración. Teoría y Práctica.*

Rodriguez, Y. (2014). *Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información cubanas.* Cuba: Universidad de la Habana.

Rodríguez, L., (2000). *Análisis e interpretación de la información Financiera.* Diplomado en toma de decisiones Financieras Administrativas y Fiscales.

Rendón, J. y Sánchez , O., (2012). *Planeación tributaria en impuesto de renta para una empresa dedicada a la prestación de servicios de intermediación financiera.* Universidad de Medellín.

Sandoval, L., (2008), *Los Estados Financieros Básicos, su uso e interpretación para la toma decisiones en las PYMES*. México.

Suárez, J. (2013). *Información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Terry, G., (2005). *Principios de Administración.* México: Prentice Hall Hispanoamericana SA.

Valderrama, M., (1992). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica. Lima*: Editorial San Marcos.

ANEXOS

RUC	RAZON SOCIAL	N° EMPRESAS
CUII 17120 - ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES		
20486511355	COLOR & ARTE TEXTIL S.A.C	1
20486928426	ASOCIACION DEPARTAMENTAL DE PERSONAS CON DISCAPIDAD DE HUANCAVELICA	1
10449234532	TUNQUE ÑAHUI GIONEVA ROSARIO	1
10466730004	VILLENA CARDENAS PILAR JUSTINA	1
10477223210	QUISPE PAITAN MELISSA	1
20568075865	PROYECTOS ADMINISTRACION CONTABILIDAD E.I.R.L.	1
10452104771	ENRIQUEZ DE LA CRUZ ROGER GREGORIO	1
10476184075	JULIAN GONZALES MARICRUZ DORIS	1
20600278160	INVERSIONES GENERADOS WILHERS S.A.C.	1
20600317823	GRUPO CORPORATIVO APSISA S.A.C.	1
SUBTOTAL		10
CUII 55104 - HOTELES CAMPAMENTOS Y OTROS		
10232119042	SANTO DOMINGO	1
10200332607	SAVOY	1
10232599583	SAN JOSE	1
10232662790	VILLA RICA I	1
10232666507	SR. OROPESA	1
10232128963	DURIA	1
10232599915	EL AZUL	1
10232619754	ASCENSION	1
10075142400	VIRREY	1
10232037755	TAHUANTINSUYO	1
10129378735	CAMACHO	1
10090721106	MERCURIO	1
20281267788	PRESIDENTE	1
10232606164	GRAN CAYMAN	1
10232601359	D´SABEL	1
10236221119	LA PORTADA	1
10232717144	VILLA RICA II	1
10408199587	MONTEVIDEO	1
10433874388	CHARITO´S	1
10214418679	LOS BALCONES	1
20509991651	HUANCAVELICA	1
10232700764	GHEFRY	1
10475940321	MIRADOR SANTA BARBARA	1
10200020559	CCORI	1
10232676146	SANTA EUGENIA	1
10201143514	LA PEQUEÑITA	1
10232111143	VICTORIA	1

SUBTOTAL		27
CUII 55205 - RESTAURANTES, BARES Y CANTINAS		
10232016057	MABEFE	1
10232114750	Sr. DE OROPESA	1
10232135013	AYACUCHANO	1
10096288994	EL MESON	1
10232064183	LOS PORTALES	1
10232068031	DON ALFONSO	1
10232661459	CHINCHAY SUYO	1
10401238862	MI TRADICION VI	1
10232046991	YANANACO	1
10200342459	SEÑOR MURUHUAY II	1
10428600466	OLLA DE BARRO	1
10440033917	VILLA WASI	1
10406275243	LA PEQUEÑA SUIZA I	1
10199957916	EL INCA	1
10449518441	ESMERALDA DE LOS ANDES	1
10464983754	ROJAS	1
10232190391	EL PARAISO	1
10235497714	MIKUNA WASI	1
10235615806	CENTRO	1
10232061354	GABRIELA	1
10406275243	LA PEQUEÑA SUIZA II	1
10454791989	EL CHINITO	1
10406626691	SABORES DE MI TIERRA	1
10456927543	EL PICAFLOR	1
10097620275	SABOR LATINO	1
10232106544	LA ROMANESSA	1
10443938422	CONTRERAS	1
10413004564	EL SABOR DE MI TIRRA	1
10232584365	WANKA WASI	1
10443479380	LA CASA DEL CAMPESINO	1
10232202675	YULY	1
10232781080	WANKA WASI II	1
10418877133	SABOR Y SAZON	1
10423770754	CAFÉ REST. PERU CHEF	1
10232094171	SAN SEBASTIAN	1
10232698751	SEÑOR DE OROPESA	1
10415862950	LOS FAROLITOS	1
10232443656	SIERRA ORIENTAL	1
10412463531		1

10221891223	EL SABROSON	1
10712546234	IMAYMANA MIKUY	1
10412463531	NESUL CAFÉ RESTAURANTE	1
20568663617	HUANCAYO I	1
20568582293	HUANCAYO II	1
10201184113	DELSI Y CAROLD	1
10200889059	GALLO KIRICO	1
10232761461	LA SIRENITA	1
10420587614	CCARHUARAZU	1
20568663617	HUANCAYO CHICKEN	1
10230206319	SABROSO	1
10232075541	EL VIRREY	1
10232110517	CHICHARON	1
10428600580	3 CHANCHITOS	1
10462240584	RICO CORESTEROL	1
20487021718	ALAPACA, EL GRAN SABOR ANDINO	1
10235615806	CENTRO	1
10200939411	PALACIO CHINO II	1
10408110632	JIREH	1
10449257443	CHIFA PERU CHINA	1
10406275243	CHIFA LA PEQUEÑA SUIZA II	1
10426935086	TIN HONG	1
10232597688	VIÑA DEL MAR	1
10232718914	DELFINES	1
10202945589	EL SABOR NORTEÑO	1
10232035434	MAR ABIERTO	1
10440430967	LILIAN FLORES GALINDO	1
10443101271	BEATRIZ DAMIAN CORTEZ	1
10800159836	LA METAFORA - PERU	1
10418624758	TAHUANTINSUYO	1
10253051448	CPRICHITO AIRAMPITO	1
10232673945	LA FAVORITA	1
10232135781	LAS DELICIAS	1
10201149903	BUENA SALUD DE BIENESTAR	1
10232111661	BUEN CAFÉ	1
10232710239	ANTOJITOS	1
10200675245	MESKY	1
10232015891	KARINA	1
10232601618	ARTURO	1
10232743544	DATEUNGUSTO	1
10130422845	IMITO	1

10406481331	GOURMET	1
10461039508	CAMILA	1
10232028292	MIS GUSTITOS	1
10474983515	TERESITA	1
10442463668	MATT	1
10232557139	CAFESITO	1
10232718914	FAST FOOD ¨LOS DELFINES¨	1
10711423953	RON PASAS COFFEE	1
10232713297	DON CESAR	1
10232009581	EL HUERTO DE MI AMADA	1
10232057608	LOS INCAS	1
10200682551	LOS PINOS	1
10232122108	JOY CAMPESTRE	1
10232708013	LA RIVERA	1
10232069681	LA CASA DEL ABUELO	1
10198325100	MI TIERRITA	1
SUBTOTAL		**96**
CUII 15114 - PRODUCCION DE CARNE Y PRODUCTOS CARNICOS		
10232609481	GIRALDEZ ESCOBAR FELIPE	1
10232486649	DEL POZO LANDEO WILMER FREDY	1
10232038361	DE LA CRUZ TUNQUE GRIMALDO	1
10421275543	JORGE CARHUAPOMA LIBIA	1
10235489169	CAYETANO DE CLEMENTE TEODOSIA	1
10074588960	COCA CARBAJAL ALFREDO	1
20573807481	ASOCIACION MULTISERVICIOS Y COMERCIO SAN GERARDO	1
10413558307	BENITO MIGUEL RUTH ESTHER	1
SUBTOTAL		**8**
CUII 15316 - ELABORACION DE PRODUCTOS DE MOLINERIA		
10232123465	COM. MOLINERA HUANCAVELICA	1
10401636876	MOLINERA QUINTO	1
SUBTOTAL		**2**
CUII 15417 - ELABORACION DE PRODUCTOS DE PANADERIA		
10232030491	PANADERIA SAN ANTONIO	1
10232115021	GIRALDEZ DE ROMERO JULIA	1
10232139892	PANADERIA BODEGA DURAN	1
10232051588	PANADERIA PASTELERIA STA. ROSA	1
10096607615	BENAVENTE CHARCA ADRIAN	1
10232603203	REQUENA QUISPE MAGDALENO	1
10232086969	SERVICIOS MULTIPLES SOLDEVILLA	1
10232083757	PANADERIA Y PASTELERIA RAMOS	1

10074276721	ROJAS CARRIZALES	1
10400109813	PUENTE BARRERA ARMANDO ALFREDO	1
20487009939	INVERSIONES H&A S.C.R.L.	
10074746841	ROBLES PALOMINO VIOLETA	1
10432036591	PASTELERIA GOLOSITOS	1
20541510548	ACIBVINO	1
10232088228	CAPANI JURADO ESTHER	1
10800477421	PANADERIA ROSA	1
20568549164	INDUSTRIA DE ALIMENTOS HARLUM EIRL	1
10445736223	PANADERIA JOSE JOSE	1
10232218971	PANADERIA ODON	1
10237151394	ZORRILLA QUISPE PAULINA	1
20600146760	AEDFFS	1
SUBTOTAL		**21**
CUII 172100 - FABRICA DE OTROS PRODUCTOS TEXTILES NEOP.		
10232127983	GASPAR ESPLANA NICOLAS	1
20541318284	CENTRO DE INNOVACION AGRO TEXTIL ARCO IRIS S.R.L.	1
10232037526	MANCHA GOMEZ RAUL	1
10232697241	ESTEBAN ARIZAPANA CELINA	1
10720608669	TICSE ADAUTO GUERCINDO	1
20600278160	INVERSIONES GENERALES WILHERS S.A.C.	1
10405917748	FERNANDEZ HUAMAN REYMUNDA	1
10477223210	QUISPE PAITAN MELISSA	1
10232796273	GONZALES PALOMINO EZEQUIEL	1
10232655866	MATAMOROS CAYLLAHUA PABLO	1
20600317823	GRUPO COORPORATIVO APSISA S.A.C.	1
10232612237	PALOMINO QUISPE MARGARITA	1
SUBTOTAL		**12**
CUII 181000 - FABRICA DE PRENDAS DE VESTIR		
10232031145	SASTRERIA GONZALES	1
10232039260	SASTRERIA SANTO DOMINGO	1
10232098886	TITO MAXIMO SANCHEZ	1
10232761500	CONFECCIONES YOLY	1
10232064116	CONFECCIONES RONALD	1
10232607306	SASTRERIA TORALVA	1
10076235649	BENITES DELIX SONIA	1
10232027415	CAYETANO APARI IMELDA	1
10403164611	DISEÑO Y MODA HELA DE LA FLOR	1
10232079512	CONFECCIONES GLADYS	1
10232010415	ESPLANA ENRIQUEZ NICOLAS	1
10232617255	CONFECCIONES CUBA	1

10199187592	CONFECCIONES SAGITARIO	1
10413060902	MARTINEZ BENITO NORMA	1
10232486754	KAMMJEC	1
10232107621	HAMANI GARCIA MARCELINA	1
10215410914	MULTISERVICIOS J&E	1
10232745253	CONFECCIONES LUZ CAROL	1
10232528058	ENRIQUEZ DONAIRES JUANA LUCIA	1
10443260647	EL REY DE LOS TERNOS	1
10232724841	CONFECCIONES JHENES	1
10232722415	LIZANA RAMOS HAYDEE	1
10416739246	CONFECCIONES CAPANI SPORT	1
10430567468	DIONICIO ALCANTARA FRANCISCO	1
10420562221	CONFECCIONES FULL DIAZ	1
10455279980	COMERCIAL SAMA	1
20568178751	TEXTILERIA ABREGU E.I.R.L	1
10232040292	CONFECCIONES GIOMARP	1
10422166977	SENADO CONFECCIONES	1
10801560569	EL FIFO LINDO	1
10448361191	NESTARES GARCIA IVAN NILO	1
20568936877	INDAVI GROUP S.A.C.	1
SUBTOTAL		**32**
CUII 191100 - CURTIDO Y ADOBO DE CUEROS		
10423908705	VIENES Y SERVICIOS YAZID	1
10232722326	IMPRENTA ROMA	1
SUBTOTAL		**2**
CUII 222140 - ACTIVIDADES DE IMPRESIONES		
10232139060	MULTISERVICIOS ALFONZO	1
10232087442	GRAFISERVICIOS MUNDIAL	1
10232591868	MULTISERVICIOS EFE	1
10232654568	CASTRO CHAUCA GLORIA	1
10067393215	REYMUNDO D ELA CRUZ ESTHER	1
10232667741	MEZA GUERRA MELANIO	1
10232638767	CORAZON DE JESUS	1
10232121136	IMP. PEPEL.SAN CRISTOBAL	1
10232087451	IMPRENTA GRAFICA BOZA	1
10409729857	ÑAHUIN SAICO ELENA	1
10232658083	REP GRLES IMPRENTA SANTA ROSA	1
10232692851	QUISPE CCENCHO CIRILO	1
10232748007	IMPRENTA CONTINENTAL	1
10232706584	PUBLIGRAF	1
10200767123	SERVICIOS FLASH SOLUTIONS	1

10104311925	PARISA IMPRENTA	1
10232101330	MULTISERVIC. IMPRENT&PUB.SERG	1
10417429544	LIBRERÍA IMPRENTA CHINITO	1
10415132005	FOTOCO. VIRGEN DE GUADALUPE	1
10232741169	MATAMOROS PAITAN LEONCIO	1
10232671071	IMPRENTA GRAFISERVIS MARIBEL	1
10232608167	IMPRENTA TAURO	1
10040065933	ESPINOZA CATILLO YONA REIDA	1
10400799291	PUNTO GRAFICO	1
10232767630	REPRESENTACIONES SANTA ANA	1
10411099534	GRAFICA CONTINTAL	1
10232748520	QUISPE PAYTAN NELYDA ADELAIDA	1
10507080497	EASY SOLUTION	1
10232106293	LIBRERÍA & IMPRENTA MILAGROS	1
10449217557	INVERSIONES CHRIS	1
10429948989	MULTISERVICIOS GENESIS	1
10424844298	MITMA CONDORI JOSE ANGEL	1
10415633497	ZUÑIGA FLORES FERNANDO	1
10232707483	REPRES GENERALES NUEVA IMAGEN	1
10460817655	GRAFICO Y DISEÑO EFE	1
10423606318	MULTISERVICIOS JANET	1
10232132049	MULTISERVICIOS DANNY JEREH	1
20541500082	CODIMELW S.A.C.	1
10450495501	GRAFICA CONDOR	1
10401155029	MITMA COLOR	1
10478146928	MULTISERVICIOS IMP. MEGACOLOR	1
10095487276	MEDINA AQUINO DANIEL RAMON	1
10456227592	GUTIERREZ LINARES NINAY	1
20568166231	INVERSIONES TOMMY MATFER S.A.C.	1
10701250040	IMPRENTA SHAADY	1
20568531541	MARXIGRAF S.A.C.	1
10412451592	IMPRENTA - PAPELERIA YEMS	1
20568856091	GRAFICA REPRESENTACIONES GENERALES ARIES E.I.R.L.	1
10469929758	RAFAEL CURICHIMBA DIANA CAROLINA	1
10569069832	EMPRESA DE MULTISERVICIOS ROMERITOS S.A.C.	1
10711292336	REPRESENT GENERALES CASTRO	1
SUBTOTAL		**51**
CUII 281100 - FABRICACION METALICOS PAR EL USO ESTRUCTURAL		
10200225983	CENTRO IND. TALLERES UNIDOS	1
10210651484	MULTISERVICIOS ASTETE	1
10232066101	RAYMUNDO HUAIRA HERMINIO	1

10198339500	JAVIER ARIAS JUVENCIO	1
10232135170	CONST. METALICAS EL SALVADOR	1
10232629067	QUISPE CONDORI RAMON	1
10232715796	CONDORI ESPPINOZA ALEXANDER MIGUEL	1
10232612393	LAURENTE TORRES RILDO	1
10425829284	IND METALIC Y SERV MULT SUAREZ	1
10444999328	CONDORI HUAMAN ABIGAYEC YANET	1
10232765360	TRUCIOS GOMEZ CARLOS PAULINO	1
10428655759	CRISMADAPER	1
10232017606	MULTISERVICIOS RAMOS	1
10232658890	IND. METAL MULTISERVIS PAPICHA	1
10712005759	MULTISERVICIOS PIELAGO	1
10455252305	INV. FAB"VILLA RICA"MA.GA	1
10715416188	DOROTE QUISPE JUSTINIANO	1
10470267893	MEDINA BRAVO ELEN PAUL	1
10431832823	INDUSTRIAS METALICAS GONZALES	1
10406626721	INDUSTRIAS METALICAS JHERMYN	1
10461803879	MULTESERVICIOS CUBA	1
20573806833	ESGO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	1
10470269893	MEDIDA BRAVO ELEN PAUL	1
10431832823	INDUSTRIAS METALICAS GONZALES	1
10406626721	INDUSTRIAS METALICAS JHERMYN	1
10461803879	MULTISERVICIOS CUBA	1
20573806833	ESGO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	1
10232689981	DE LA CRUZ CASAVILCA NEMESIO	1
SUBTOTAL		**28**
CUII 361040 - FABRICA DE MUEBLES Y/O CARPINTERIA		
10232015620	CARPINTERIA JESUCO	1
10232112625	CARPINTERIA CHALCO	1
10232591078	CARPINTERIA METALICA	1
10232593205	PINTERIA MUEBLERIA P. LIBRE	1
10232002382	LADISLAO DUEÑOS	1
10232612709	RAMOS QUINTO GILBER ALFREDO	1
10232448542	CARPINTERIA SEÑOR DE CRUZ PATA	1
10232056938	COINSERG CONTRATIST SERV GRLES	1
10161758782	CARPINTERIA MARTINEZ	1
10232493912	ESTRUCTURA METALICA QUISPE	1
10232079491	RAYMUNDO QUINTO MANUEL	1
10232593925	TORRES RETAMOZO GERARDO AUGUSTO	1
10800550521	CARPINTERIA SOTO	1
10232110983	YALLI PAITAN CARPINTERIA	1

10232625122	EL REY	1
10232758363	SERVICIOS MULTIPL EL SALVADOR	1
10232083722	ARTESANIA CARPINTERIA CASTILLO	1
10232117180	CARPINTERIA CERRAJERIA ÑAHUI	1
10232725309	HUAROCC HUAMN CELEDONIO SANTOS	1
10232008615	ICHPAS TORRES WALTER	1
10232654711	MUEBLERIA "PAITAN"	1
10419504730	CARPINTERIA VILLAVICENCIO	1
10232731678	SERVICIOS MULTIPLES CCARHUAPOMA	1
10106180143	REP. SERV. GNRLES. PRODIMSA	1
10199903395	INVERSIONES CARHUAPOMA	1
10318888197	RAMIREZ LUMBE EMILIANO	1
10418519032	IPARRAGUIRRE TORRES ALOBERT EDDISON	1
10418519032	MERINO TORRES ALBERT EDDISON	1
10407458414	MERINO VILCA PIO CARLOS	1
10232612261	MONTES BOZA HUMBERTO MATEO	1
10232667759	CARP. Y FLORIDA SEÑOR DE OROPESA	1
10232675361	CARPINTERIA BELEN	1
10420922766	HOBISPO DUEÑAS YAQUELINE ROCIO	1
10464217121	CARPINTERIA MERINO	1
20568504225	SERVICIOS GENERALES SOTDUR S.A.C.	1
SUBTOTAL		**35**
CUII 20108 - ASERRADO Y ACEPILLADURA MADERA		
10232128165	QUISPE PAITAN MARIA ESTHER	1
10235601325	SUTACURO AZORZA CAMELO	1
20486258439	ASERRADO DON LUCHO E.I.R.LTDA.	1
10232709133	SEDANO OSNAYO DELIA	1
SUBTOTAL		**4**
CUII 152020 - ELABORACION DE PRODUCTOS DE LACTEOS		
10454651991	VILCA MONTES MAGALI RUTH	1
SUBTOTAL		**1**
CUII 60214 - TRANSPORTE POR VIAS TERRESTRES		
20568202130	EMPRESA DE TRNSPORTES MER & ROM S.A.C.	1
20600233638	TRANSPORTES & INVERSIONES GENERALES DE CANICRUZ E.I.R.L.	1
10232136486	EMPRESA DE TRANSPORTES SEÑOR DE OROPESA	1
10401461804	EMPRESA TRANSPORTES JACK EXPREX	1
20444984211	EMPRESA DE TRANSPORTES SAN JUAN DE BAUTISTA S.C.R.L.	1
20485825160	TRANSPORTES Y SERVICIOS GNRLS INDEPENDENCIA SR	1
20287849614	EMPRESA DE TRANSPORTES SEÑOR DE OROPESA E.I.R.L.	1
20365441988	EMPRESA DE TRANSPORTE EXPRESO ACOBAMBA E.I.R.L.	1
10199305617	SULLCA CONOVILCA MIGUEL	1

20486171821	EMPRESA DE TRANPORTE Y NULTISERVICIOS UNION ANDINO S.C.R.L.	1
10198886195	EMPRESA CUSIBAMBA	1
20486217163	EMPRESA DE SERVICION MULTIPLES DE TURISMO DE HUANCAVELICA E.I.R.L.	1
20486472945	EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS MULTIPLES AGUSTO HERMANOS S.R.L	1
20541580922	TRANPOSTES AGREG STRING CONST C & P S.A.C	1
20486523442	EMPRESA DE TRANPORTES Y SOLUCIONES SHADAY S.R.L.	1
20486803135	TRANSPORTES ARANA	1
20486865831	EMPRESA DE TRANPORTES CORPORACION CONTRATISTAS FLORES S.R.L.	1
20486892308	EMPRESA DE TRANSPORTE Y MULTISERVICIOS TURISMO CHASQUI S.R.L.	1
20487061931	EMPRESA DE TRANSPORTES MEPEZA TOURS S.A.C.	1
20541440756	ALEN HERMANOS E.I.R.L.	1
20541540971	EMPRESA DE TRANSPORTES LOS ANGARAS S.A.C.	1
20541597736	INVERSIONES PAYTAN PEÑARES S.A.C.	1
20541599356	CONSTRUCTORA Y SERVICIOS MAWIPA S.A.C.	1
20568161867	TRANSPORTES EXPRESS CASTILLOS HUANHUAYO S.A.C.	1
20568418574	C.T.R. EL HUERTO DE MI AMADA E.I.R.L.	1
20568719001	GRUPO VELOZ S.A.C.	1
20568909047	MAHIQUITO EXPRES S.A.C.	1
20568922817	INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES ANAIL E.I.R.L.	1
20569000395	EMPRESA DE TRANSPORTES JHOSMMEL E.I.RL.	1
20569036829	EMPRESA DE TRANSPORTES MONTALVAN E.I.R.L.	1
20569055963	ET TORUS NOR ORIENTE S.A.C.	1
20569058393	TOURS RESALVE S.A.C.	1
10452830146	TRANSPORTES CTVO DE AYABACA	1
20573840268	CORPORACION CORAZON DE JESUS E.I.E.L.	1
20573872895	MULTESERVICIOS ANTEZANA EXPRESS E.I.R.L.	1
20486734575	EMPRESA DE SERVICIOSMULTIPLES Y PTANSPORTE PAZOS HUARIBAMBA E.I.R.L.	1
20487292746	EMPRESA DE TRANSPORTES NEVADOS E.I.R.L.	1
20486148927	EMPRESA DE SERVICIOS DE TRANSPORTES CHASQUI S.C.R.L.	1
SUBTOTAL		**38**
TOTAL		**329**

FUENTE: DIRECION REGIONAL DE LA PRODUCCION - GOB. REG. HVCA.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014? **PROBLEMAS ESPECÍFICOS:** • ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014? • ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014? • ¿Cuál es la relación que existe entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014?	**OBJETIVO GENERAL:** Determinar la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014. **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:** • Determinar la relación que existe entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. • Determinar la relación entre la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. • Determinar la relación que entre la contabilidad administrativa y toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.	**HIPÓTESIS GENERAL:** Existe una la relación positiva entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo - 2014. **HIPÓTESIS ESPECÍFICOS:** • Existe una la relación positiva entre la contabilidad financiera y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. • Existe una la relación positiva la contabilidad fiscal y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014. • Existe una la relación positiva entre la contabilidad gerencial y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, periodo – 2014.	**VARIABLE 1** **INFORMACIÓN CONTABLE**	Contabilidad financiera.	• Estado de situación financiera • Estado de resultados • Estado de cambios en el patrimonio neto • Estado de flujo de efectivo	**TIPO** Aplicada. **NIVEL:** Descriptivo Correlacional. **DISEÑO:** Descriptivo Correlacional. **POBLACIÓN:** 367 empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica. **MUESTRA:** 188 empresarios de las Micro y Pequeñas Empresas de la Localidad de Huancavelica **MÉTODO GENERAL** Científico **MÉTODOS ESPECÍFICOS:** Inductivo Deductivo Hipotético-deductivo Analítico-sintético **TÉCNICAS** Investigación documental. Fichaje. Investigación de campo.
				Contabilidad fiscal.	• Declaraciones tributarias • Impuestos • Planeación de impuestos	
				Contabilidad gerencial.	• Presupuesto • Costo de Producción	
			VARIABLE 2 **TOMA DE DECISIONES**	Definición y diagnóstico del problema.	• Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno externas. • Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno interno • Evaluación y determinación de las causas o factores del problema. • Vinculación de las interpretaciones con las metas vigentes o deseables	
				Establecimiento de metas.	• Establecimiento de metas cualitativas. • Establecimiento de metas cuantitativas. • Establecimiento de tiempo para el logro de metas.	
				Búsqueda de soluciones alternativas.	• Búsqueda de medios o soluciones alternativas para el logro de una meta.	
				Comparación y evaluación de soluciones alternativas	• Comparación de las alternativas de solución. • Evaluación de las alternativas de solución.	
				Selección entre soluciones alternativas.	• Elección final de una alternativa.	
				Implementación de la solución seleccionada.	• Implementación de la solución seleccionada.	
				Seguimiento y control	• Evaluación de los resultados	

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

"INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014"

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS
VARIABLE 1 **INFORMACIÓN CONTABLE**	La información contable según **Galindo, (2009, p.10)**, es un sistema de información que sirve para representar una imagen fiel de la situación y la evolución del patrimonio empresarial, es decir, un mecanismo o técnica que permite recoger una información abundante, desordenada y a veces redundante, que llega de forma inesperada o frecuente a la empresa.	Contabilidad financiera.	Estado de situación financiera	• El Estado de situación financiera (Balance General) de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
			Estado de resultados	• El Estado de resultados (Estado de ganancias y pérdidas) de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
			Estado de cambios en el patrimonio neto	• El Estado de cambios en el patrimonio neto de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
			Estado de flujo de efectivo	• El Estado de Flujo de efectivo de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.
		Contabilidad fiscal.	Declaraciones tributarias	• En las declaraciones tributarias siempre se identifica adecuadamente el hecho generador de los impuestos. • En las declaraciones tributarias siempre se determina la base imponible de los impuestos adecuadamente. • En las declaraciones tributarias siempre se determina la cuantía de los impuestos adecuadamente. • Las declaraciones tributarias siempre son presentadas oportunamente, es decir se presentan respetando el cronograma de pagos de los tributos.
			Impuestos	• Los impuestos de mi empresa siempre se pagan oportunamente de acuerdo al cronograma de pagos.
			Planeación de impuestos	• En mi empresa siempre se realiza la planificación tributaria.
		Contabilidad gerencial.	Presupuesto	• En mi empresa se formula y/o proyecta los presupuestos adecuadamente. • Los presupuestos siempre forman parte en la presentación de la información contable para la toma de decisiones.
			Costo de Producción	• Los costos de producción de mi empresa siempre son determinados adecuadamente por los profesionales correspondientes. • Los estados de costos de producción (y otros estados de costos) siempre forman parte en la presentación de la información contable para la toma de decisiones

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS
VARIABLE 2 **TOMA DE DECISIONES**	Para **Moody, (1991**), es un sistema lingüístico que permite emprender acciones para hacer frente o solucionar situaciones concretas que tienen lugar en las organizaciones. Esta es resultado del modelo mental del (de los) individuo(s) que toma(n) la(s) decisión(es) y de la búsqueda e interpretación de la información derivada de la situación organizacional concreta, por lo que resulta del análisis de múltiples alternativas de decisión.	Definición y diagnóstico del problema.	– Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno externas. – Identificación y monitoreo de fuerzas del entorno interno – Evaluación y determinación de las causas o factores del problema. – Vinculación de las interpretaciones con las metas vigentes o deseables	– En el proceso de toma de decisiones de mi empresa identifico y monitoreo las fuerzas (o factores) del entorno externo adecuadamente relacionadas a los problemas. – En el proceso de toma de decisiones de mi empresa identifico y monitoreo las fuerzas (o factores) del entorno interno adecuadamente relacionadas a los problemas. – Siempre evalúo y determino las causas o factores del problema adecuadamente. – En la determinación de las causas de los problemas siempre las relaciono con las metas deseadas de solución del problema.
		Establecimiento de metas.	– Establecimiento de metas cualitativas. – Establecimiento de metas cuantitativas. – Establecimiento de tiempo para el logro de metas.	– En el proceso de solución de los problemas siempre establezco metas cualitativas de solución al problema. – En mi búsqueda de solución los problemas de mi empresa siempre establezco metas cuantitativas de solución al problema. – En el proceso de solución de los problemas siempre establezco plazos para el logro de sus metas establecidas.
		Búsqueda de soluciones alternativas.	– Búsqueda de medios o soluciones alternativas para el logro de una meta.	– Al solucionar los problemas siempre busco medios o soluciones alternativas orientadas al logro de las metas.
		Comparación y evaluación de soluciones alternativas	– Comparación de las alternativas de solución. – Evaluación de las alternativas de solución.	– Encontradas las alternativas de solución, siempre comparo adecuadamente estas alternativas. – Halladas las alternativas de solución, siempre evalúo adecuadamente estas alternativas.
		Selección entre soluciones alternativas.	– Elección final de una alternativa.	– Una vez encontradas, comparadas y evaluadas las alternativas de solución, siempre elijo adecuadamente una alternativa.
		Implementación de la solución seleccionada.	– Implementación de la solución seleccionada.	– Elegida la alternativa de solución, siempre implemento (o pongo en práctica) adecuadamente la alternativa seleccionada.
		Seguimiento y control	– Evaluación de los resultados	– Una vez implementada la alternativa de solución seleccionada, siempre evalúo sus resultados en función a las metas.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"INFORMACIÓN CONTABLE Y TOMA DE DECISIONES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA LOCALIDAD DE HUANCAVELICA, PERIODO - 2014"

CUESTIONARIO

Estimado empresario (a), estamos realizando una investigación científica, cuyo objetivo es determinar la relación que existe entre la información contable y la toma decisiones de las Micro y Pequeñas Empresas de la localidad de Huancavelica, por lo que recurrimos a su persona a fin de conocer su opinión referente a éstas variables. Garantizamos la confidencialidad de sus respuestas y serán utilizadas sólo con fines de académicos.

INSTRUCCIÓN: Marque con una "X" el casillero que cree conveniente de acuerdoi a su criterio y experiencia. No existen respuestas buenas ni malas. Todas las respuestas son válidas.

INFORMACIÓN GENERAL				
a. ¿Cuál es su personería jurídica?	Persona natural	( )	Persona jurídica	( )
b. ¿Cuál es su grado de instrucción?	Ninguno Inicial Primaria	( ) ( ) ( )	Secundaria Superior técnica Superior universitaria	( ) ( ) ( )
c. ¿Cuál es la ubicación de su empresa?	Santa Ana Cercado	( ) ( )	Yananaco San Cristóbal	( ) ( )

Para la variable **INFORMACIÓN CONTABLE** utilice la siguiente escala de LIKERT.

Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	CONTABILIDAD FINANCIERA	1	2	3	4	5
1	El Estado de situación financiera (Balance General) de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.					
2	El Estado de resultados (Estado de ganancias y pérdidas) de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.					
3	El Estado de cambios en el patrimonio neto de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.					
4	El Estado de Flujo de efectivo de mi empresa se encuentra formulado razonablemente, es decir que se encuentra conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los principios de contabilidad generalmente aceptados.					
N°	**CONTABILIDAD FISCAL**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
5	En las declaraciones tributarias siempre se identifica adecuadamente el hecho generador de los impuestos.					
6	En las declaraciones tributarias siempre se determina la base imponible de los impuestos adecuadamente.					
7	En las declaraciones tributarias siempre se determina la cuantía de los impuestos adecuadamente.					
8	Las declaraciones tributarias siempre son presentadas oportunamente, es decir se presentan respetando el cronograma de pagos de los tributos.					
9	Los impuestos de mi empresa siempre se pagan oportunamente de acuerdo al cronograma de pagos.					
10	En mi empresa siempre se realiza la planificación tributaria.					

N°	CONTABILIDAD GERENCIAL	1	2	3	4	5
11	En mi empresa se formula y/o proyecta los presupuestos adecuadamente.					
12	Los presupuestos siempre forman parte en la presentación de la información contable para la toma de decisiones.					
13	Los costos de producción de mi empresa siempre son determinados adecuadamente por los profesionales correspondientes					
14	Los estados de costos de producción (y otros estados de costos) siempre forman parte en la presentación de la información contable para la toma de decisiones					

Para la variable **TOMA DE DECISIONES** utilice la siguiente escala de LIKERT.

Muy desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	DEFINICIÓN Y DIAGNÓSTICO DEL PROBLEMA	1	2	3	4	5
15	En el proceso de toma de decisiones de mi empresa identifico y monitoreo las fuerzas (o factores) del entorno externo adecuadamente relacionadas a los problemas.					
16	En el proceso de toma de decisiones de mi empresa identifico y monitoreo las fuerzas (o factores) del entorno interno adecuadamente relacionadas a los problemas.					
17	Siempre evalúo y determino las causas o factores del problema adecuadamente.					
18	En la determinación de las causas de los problemas siempre las relaciono con las metas deseadas de solución del problema.					
N°	**ESTABLECIMIENTO DE METAS**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
19	En el proceso de solución de los problemas siempre establezco metas cualitativas de solución al problema.					
20	En mi búsqueda de solución los problemas de mi empresa siempre establezco metas cuantitativas de solución al problema.					
21	En el proceso de solución de los problemas siempre establezco plazos para el logro de sus metas establecidas.					
N°	**BÚSQUEDA DE SOLUCIONES ALTERNATIVAS**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
22	Al solucionar los problemas siempre busco medios o soluciones alternativas orientadas al logro de las metas.					
N°	**COMPARACIÓN Y EVALUACIÓN DE SOLUCIONES ALTERNATIVAS**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
23	Encontradas las alternativas de solución, siempre comparo adecuadamente estas alternativas.					
24	Halladas las alternativas de solución, siempre evalúo adecuadamente estas alternativas.					
N°	**SELECCIÓN ENTRE SOLUCIONES ALTERNATIVAS**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
25	Una vez encontradas, comparadas y evaluadas las alternativas de solución, siempre elijo adecuadamente una alternativa					
N°	**IMPLEMENTACIÓN DE LA SOLUCIÓN SELECCIONADA**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
26	Elegida la alternativa de solución, siempre implemento (o pongo en práctica) adecuadamente la alternativa seleccionada.					
N°	**SEGUIMIENTO Y CONTROL**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
27	Una vez implementada la alternativa de solución seleccionada, siempre evalúo sus resultados en función a las metas.					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN ¡

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR CRITERIO DE JUECES

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del Juez : ……
1.2. Grado Académico / mención : ……
1.3. DNI / Teléfono y/o celular : ……..
1.4. Cargo e institución donde labora : ……
1.5. Autor del instrumento(s) : ……

II. ASPECTOS DE LA EVALUACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.					
2. OBJETIVIDAD	Permite medir hechos observables.					
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					
5. SUFICIENCIA	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.					
6. PERTINENCIA	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.					
7. CONSISTENCIA	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.					
8. COHERENCIA	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.					
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.					
10. APLICACIÓN	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					
		↓	↓	↓	↓	↓
CONTEO TOTAL DE MARCAS (realice el conteo en cada una de las categorías de la escala)		A	B	C	D	E

CALIFICACIÓN GLOBAL: Coeficiente de validez = $\frac{1\,x\,A + 2\,x\,B + 3\,x\,C + 4\,x\,D + 5\,x\,E}{50}$ = -------

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORÍA		INTERVALO
No válido, reformular	◯	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	◯	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	◯	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	◯	<0,81 – 1,00]

IV. RECOMENDACIONES:

……
……

Lugar……
Huancavelica, ……de……del 2016.

Firma del Juez

BASE DE DATOS PARA LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

N°	INFORMACIÓN CONTABLE														TOMA DE DECISIONES											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	Q1	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8	Q9	Q10	Q11	Q12	Q13
1	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4	4	3	4
2	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2	4	4	3	4	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2	4	4	3
3	3	4	4	5	3	4	5	5	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	3	4	5	5	4	4	4	5	4
4	5	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3	3	3	4	5	2	4	4	3	2	4	4	4	4	3	3	3
5	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	3
6	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4
7	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5
8	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	2	4	4	2	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	2	4	4
9	4	3	4	4	4	2	4	5	5	4	4	4	4	3	4	3	4	2	4	2	4	5	5	4	4	4	4
10	4	3	5	5	4	4	4	5	3	4	4	4	3	3	4	3	2	5	4	4	4	5	3	4	4	4	3
11	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2	5	4	3	4	2	3	3	4	3	4	4	3	3	2	5	4	3
12	3	4	4	5	3	4	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	2	5	3	4	5	5	4	4	4	4	3
13	5	2	4	4	3	2	4	4	4	4	2	4	4	2	5	2	4	4	3	2	4	4	4	4	2	4	4
14	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4
15	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3

MATRIZ DE DATOS

Nº UNIDAD ANÁLISIS	INFORMACIÓN GENERAL			INFORMACIÓN CONTABLE																			SUMA VARIABLE	NIVEL VARIABLE	TOMA DE DECISIONES													
				CONTABILIDAD FINANCIERA						CONTABILIDAD FISCAL								CONTABILIDAD GERENCIAL																					
	a	b	c	1	2	3	4	PUNTAJE	NIVEL	5	6	7	8	9	10	PUNTAJE	NIVEL	11	12	13	14	PUNTAJE	NIVEL			15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	SUMA	NIVEL
1	2	4	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	5	3	4	4	4	4	24	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
2	2	5	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
3	2	3	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	57	ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
4	2	4	2	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	5	4	5	5	29	ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	56	ADECUADA	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	60	ADECUADA
5	1	4	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	2	4	3	18	INADECUADA	4	3	3	3	13	INADECUADA	44	INADECUADA	1	1	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	40	INADECUADA
6	2	4	3	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	5	5	4	27	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	59	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	57	ADECUADA
7	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	3	4	4	5	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	56	ADECUADA	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	50	MODERADAMENTE ADECUADA
8	2	4	3	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	5	5	29	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	60	ADECUADA
9	2	4	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	53	ADECUADA
10	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	54	ADECUADA
11	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
12	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	63	ADECUADA	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	57	ADECUADA
13	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	50	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	53	ADECUADA
14	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
15	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	49	MODERADAMENTE ADECUADA	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
16	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	48	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
17	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	46	MODERADAMENTE ADECUADA	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	46	MODERADAMENTE ADECUADA
18	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	56	ADECUADA	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
19	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	54	ADECUADA
20	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
21	2	4	4	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	3	4	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	4	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	48	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	2	45	MODERADAMENTE ADECUADA
22	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
23	2	4	4	4	4	3	2	13	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	3	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	2	4	13	INADECUADA	46	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	2	1	4	4	4	4	4	4	4	4	47	MODERADAMENTE ADECUADA
24	2	4	4	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	4	4	4	26	ADECUADA	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	2	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
25	2	5	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	4	50	MODERADAMENTE ADECUADA
26	2	1	3	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	2	2	3	2	14	INADECUADA	3	3	3	2	11	INADECUADA	36	INADECUADA	4	4	2	4	1	2	2	2	4	4	2	2	2	35	INADECUADA
27	2	5	4	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	3	2	3	4	17	INADECUADA	3	3	2	4	12	INADECUADA	40	INADECUADA	5	4	4	4	2	2	2	2	4	4	2	2	2	39	INADECUADA
28	2	4	4	4	4	2	2	12	INADECUADA	3	4	2	4	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	45	INADECUADA	2	2	4	4	1	4	5	4	4	4	4	3	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
29	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	24	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	5	4	4	5	4	4	2	5	4	5	4	54	ADECUADA
30	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	55	ADECUADA
31	1	4	4	4	4	4	5	17	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	59	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
32	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	5	24	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	2	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
33	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
34	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	55	ADECUADA
35	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	24	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	57	ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	55	ADECUADA
36	2	4	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	3	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	2	2	4	4	2	4	4	5	4	4	5	48	MODERADAMENTE ADECUADA
37	2	4	1	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	3	2	3	4	4	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	51	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
38	2	5	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	4	5	4	27	ADECUADA	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	57	ADECUADA	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	57	ADECUADA
39	1	5	4	2	2	3	3	10	INADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	4	2	12	INADECUADA	44	INADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	53	ADECUADA
40	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	5	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	57	ADECUADA	4	5	4	4	5	5	4	5	2	4	4	4	4	54	ADECUADA
41	2	5	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	4	4	4	2	4	4	2	3	2	5	47	MODERADAMENTE ADECUADA
42	2	5	2	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	53	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
43	1	2	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	4	2	2	12	INADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	55	ADECUADA
44	2	4	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	2	2	4	4	2	4	4	5	4	4	5	48	MODERADAMENTE ADECUADA
45	2	5	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
46	2	5	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
47	2	3	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	57	ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
48	2	4	2	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	5	4	5	5	29	ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	56	ADECUADA	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	60	ADECUADA
49	1	4	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	2	4	3	18	INADECUADA	4	3	3	3	13	INADECUADA	44	INADECUADA	1	1	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	40	INADECUADA
50	2	4	3	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	5	5	4	27	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	59	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	57	ADECUADA

51	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	3	4	4	5	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
52	2	4	3	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	5	5	29	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**60**	**ADECUADA**	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	**60**	**ADECUADA**
53	2	4	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
54	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	**54**	**ADECUADA**
55	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
56	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	**63**	**ADECUADA**	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	**57**	**ADECUADA**
57	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
58	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
59	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
60	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
61	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
62	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
63	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	**54**	**ADECUADA**
64	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
65	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	**54**	**ADECUADA**
66	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
67	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	**63**	**ADECUADA**	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	**57**	**ADECUADA**
68	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
69	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
70	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
71	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
72	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
73	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
74	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	**54**	**ADECUADA**
75	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
76	2	4	4	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	3	4	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	4	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	2	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
77	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
78	2	4	4	4	4	3	2	13	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	3	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	2	4	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	2	1	4	4	4	4	4	4	4	4	**47**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
79	2	4	4	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	4	4	4	26	ADECUADA	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	2	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
80	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
81	2	4	4	4	4	3	2	13	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	3	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	2	4	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	2	1	4	4	4	4	4	4	4	4	**47**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
82	2	4	4	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	4	4	4	26	ADECUADA	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	2	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
83	2	5	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	4	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
84	2	1	3	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	2	2	3	2	14	INADECUADA	3	3	3	2	11	INADECUADA	**36**	**INADECUADA**	4	4	2	4	1	2	2	2	4	4	2	2	2	**35**	**INADECUADA**
85	2	5	4	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	3	2	3	4	17	INADECUADA	3	3	2	4	12	INADECUADA	**40**	**INADECUADA**	5	4	4	4	2	2	2	2	4	4	2	2	2	**39**	**INADECUADA**
86	2	4	4	4	4	2	2	12	INADECUADA	3	4	2	4	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	**45**	**INADECUADA**	2	2	4	4	1	4	5	4	4	4	4	3	4	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
87	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	24	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	5	4	4	5	4	4	2	5	4	5	4	**54**	**ADECUADA**
88	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	**60**	**ADECUADA**	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	**55**	**ADECUADA**
89	1	4	4	4	4	4	5	17	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**59**	**ADECUADA**	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
90	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	5	24	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	2	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
91	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
92	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	**60**	**ADECUADA**	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	**55**	**ADECUADA**
93	1	2	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	4	2	2	12	INADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	**55**	**ADECUADA**
94	2	4	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	2	2	4	4	2	4	4	5	4	4	5	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
95	2	5	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
96	2	5	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
97	2	3	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	**57**	**ADECUADA**	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
98	2	4	2	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	5	4	5	5	29	ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	**56**	**ADECUADA**	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	**60**	**ADECUADA**
99	1	4	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	2	4	3	18	INADECUADA	4	3	3	3	13	INADECUADA	**44**	**INADECUADA**	1	1	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	**40**	**INADECUADA**
100	2	4	3	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	5	5	4	27	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	**59**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	**57**	**ADECUADA**

101	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	3	4	4	5	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	56	ADECUADA	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	50	MODERADAMENTE ADECUADA
102	2	4	3	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	5	5	29	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	60	ADECUADA
103	2	4	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	53	ADECUADA
104	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	54	ADECUADA
105	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
106	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	63	ADECUADA	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	57	ADECUADA
107	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	50	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	53	ADECUADA
108	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
109	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	49	MODERADAMENTE ADECUADA	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
110	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	48	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
111	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	46	MODERADAMENTE ADECUADA	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	46	MODERADAMENTE ADECUADA
112	2	4	4	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	4	4	4	26	ADECUADA	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	2	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
113	2	5	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	4	50	MODERADAMENTE ADECUADA
114	2	1	3	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	2	2	3	2	14	INADECUADA	3	3	3	2	11	INADECUADA	36	INADECUADA	4	4	2	4	1	2	2	2	4	4	2	2	2	35	INADECUADA
115	2	5	4	3	3	2	3	11	INADECUADA	3	2	3	2	3	4	17	INADECUADA	3	3	2	4	12	INADECUADA	40	INADECUADA	5	4	4	4	2	2	2	2	4	4	2	2	2	39	INADECUADA
116	2	4	4	4	4	2	2	12	INADECUADA	3	4	2	4	3	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	45	INADECUADA	2	2	4	4	1	4	5	4	4	4	4	3	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
117	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	24	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	5	4	4	5	4	4	2	5	4	5	4	54	ADECUADA
118	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	55	ADECUADA
119	1	4	4	4	4	4	5	17	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	59	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
120	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	5	24	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	2	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	53	ADECUADA
121	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
122	2	6	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	4	4	5	4	26	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	55	ADECUADA
123	1	2	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	5	5	4	4	27	ADECUADA	4	4	2	2	12	INADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	55	ADECUADA
124	2	4	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	4	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	2	2	4	4	2	4	4	5	4	4	5	48	MODERADAMENTE ADECUADA
125	2	5	2	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	49	MODERADAMENTE ADECUADA
126	2	5	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
127	2	3	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	57	ADECUADA	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
128	2	4	2	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	5	4	5	5	29	ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	56	ADECUADA	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	60	ADECUADA
129	1	4	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	2	4	3	18	INADECUADA	4	3	3	3	13	INADECUADA	44	INADECUADA	1	1	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	40	INADECUADA
130	2	4	3	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	5	5	4	27	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	59	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	57	ADECUADA
131	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	3	4	4	5	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	56	ADECUADA	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	50	MODERADAMENTE ADECUADA
132	2	4	3	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	5	5	29	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	60	ADECUADA	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	60	ADECUADA
133	2	4	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	55	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	53	ADECUADA
134	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	63	ADECUADA	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	57	ADECUADA
135	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	50	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	53	ADECUADA
136	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
137	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	49	MODERADAMENTE ADECUADA	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
138	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	48	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
139	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	46	MODERADAMENTE ADECUADA	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	46	MODERADAMENTE ADECUADA
140	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	56	ADECUADA	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
141	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	56	ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	54	ADECUADA
142	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
143	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	54	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	54	ADECUADA
144	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	51	MODERADAMENTE ADECUADA
145	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	63	ADECUADA	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	57	ADECUADA
146	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	50	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	53	ADECUADA
147	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	52	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	52	MODERADAMENTE ADECUADA
148	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	49	MODERADAMENTE ADECUADA	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	48	MODERADAMENTE ADECUADA
149	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	48	MODERADAMENTE ADECUADA	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	45	MODERADAMENTE ADECUADA
150	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	46	MODERADAMENTE ADECUADA	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	46	MODERADAMENTE ADECUADA

151	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
152	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	**54**	**ADECUADA**
153	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
154	2	4	4	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	3	4	4	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	4	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	2	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
155	2	4	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
156	2	5	1	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	5	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
157	2	3	2	3	4	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	**57**	**ADECUADA**	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
158	2	4	2	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	5	4	5	5	29	ADECUADA	3	3	3	4	13	INADECUADA	**56**	**ADECUADA**	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	**60**	**ADECUADA**
159	1	4	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	2	4	3	18	INADECUADA	4	3	3	3	13	INADECUADA	**44**	**INADECUADA**	1	1	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	**40**	**INADECUADA**
160	2	4	3	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	4	5	5	4	27	ADECUADA	4	5	5	4	18	ADECUADA	**59**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	**57**	**ADECUADA**
161	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	3	3	4	4	5	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	5	4	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
162	2	4	3	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	5	5	4	5	5	5	29	ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**60**	**ADECUADA**	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	**60**	**ADECUADA**
163	2	4	4	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**55**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
164	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	**63**	**ADECUADA**	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	**57**	**ADECUADA**
165	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
166	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
167	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
168	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
169	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
170	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
171	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	**54**	**ADECUADA**
172	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
173	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	**54**	**ADECUADA**
174	2	5	4	4	3	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
175	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	**63**	**ADECUADA**	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	**57**	**ADECUADA**
176	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
177	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
178	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
179	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	5	5	4	5	5	28	ADECUADA	4	5	5	5	19	ADECUADA	**63**	**ADECUADA**	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	**57**	**ADECUADA**
180	2	5	4	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	4	3	22	MODERADAMENTE ADECUADA	2	4	4	2	12	INADECUADA	**50**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	4	5	2	4	4	5	4	4	5	4	4	4	**53**	**ADECUADA**
181	2	1	4	4	3	4	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	4	2	4	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	3	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	5	2	3	4	3	5	5	4	4	5	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
182	2	1	3	3	3	4	3	13	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	4	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**49**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	2	2	3	3	5	3	4	5	4	4	5	4	4	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
183	1	4	3	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	3	3	3	20	MODERADAMENTE ADECUADA	3	4	3	4	14	MODERADAMENTE ADECUADA	**48**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	**45**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
184	2	5	3	4	3	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	3	3	3	4	3	3	19	INADECUADA	4	4	3	2	13	INADECUADA	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	1	5	4	1	2	3	4	5	5	4	4	3	**46**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
185	2	3	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	3	4	4	4	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	5	4	5	3	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	3	5	2	4	4	5	4	3	4	4	5	4	**51**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
186	2	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	4	4	3	4	23	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	5	4	17	ADECUADA	**56**	**ADECUADA**	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	**54**	**ADECUADA**
187	1	4	3	4	4	4	4	16	ADECUADA	4	4	3	4	3	4	22	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	4	16	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	4	2	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	**52**	**MODERADAMENTE ADECUADA**
188	1	5	4	3	4	4	3	14	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	4	5	4	4	25	MODERADAMENTE ADECUADA	4	4	3	4	15	MODERADAMENTE ADECUADA	**54**	**MODERADAMENTE ADECUADA**	5	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	**54**	**ADECUADA**

FOTOGRAFÍAS