



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y  
pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios  
contables del distrito de Yarinacocha, 2019”

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

**PÚBLICO  
AUTOR:**

Bach. Valdeiglesias Monge Feliciano

Código ORCID: 0000 0002 5720 9302

**ASESOR:**

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

**PUCALLPA – PERÚ**

**2019**

## I.- Título de Tesis

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019”

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

.....  
**Mg. CPCC. MONTOYA TORRES SILVIA VIRGINIA**  
**CODIGO ORCID:0000 0003 0781 3170**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Mg. CPC. LÓPEZ SOUZA JOSÉ LUIS ALBERTO**  
**CODIGO ORCID:0000 0002 0720 0756**  
**MIEMBRO**

.....  
**Mg. CPC. VILCA RAMÍREZ RUSELLI FERNANDO**  
**CODIGO ORCID: 0000 0002 8602 3312**  
**MIEMBRO**

.....  
**Mg. CPCC. ROMEL ARÉVALO PÉREZ**  
**CODIGO ORCID: 0000 0002 0044 1629**  
**ASESOR**

## AGRADECIMIENTO

- gracias a las personas que me apoyaron condicionalmente con sus conocimientos y experiencia para la culminación de mi trabajo de investigación.
- Agradezco a las empresas que me apoyaron con las informaciones valiosas para desarrollar el trabajo de investigación.
- Agradezco mucho por la ayuda de mis compañeros, maestros, y a la universidad en general por darme la oportunidad de formarme como profesional en dicha casa de estudio.

## DEDICATORIA

- Dedico este trabajo a mi padre y dos hermanos (Benedicto y Noé) y tíos, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad y a la vez a mis amigos que me alentaron para seguir adelante con mi formación.
- Dedico a dios y mi madre por darme la vida y salud y a mi madre iluminando mis caminos.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: “Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019”. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios, cuyos resultados fueron: **Respecto a los empresarios.** De las micro y pequeñas empresas rubro estudio contable se establece que el 50% (15) tienen de 40 a 50 años de edad. El 70% (21) de los representantes encuestados son M (masculino). El 93,34% (28) son titulados. **Respecto a las características de las microempresas.** El 33,34% (10) vienen funcionando entre 1 a 2 años. 46,67% (14) tienen como objetivo de crear por “Generar ingresos para la familia”. **Respecto a la Auditoría.** Durante las encuestas realizadas el 63,33% (19) están de acuerdo a que se le practique una auditoría. El 50%(15) si está de acuerdo en que mejoraría su empresa si le practicara la auditoría. El 66,67%(20) menciono que la auditoría no contribuyo en el mejoramiento de sus finanzas. El 86,67%(26) acudió a una sociedad de auditoría para realizar auditoría a su empresa. El 53%(16) está dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. **Respecto a Tributación.** El 63,33%(19) no están satisfechos con la orientación brindadas por la administración tributaria. El 80%(24) si se revisan, controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. El 96,67%(29) si cuenta con un personal calificados para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 63%(19) de las empresas mencionan que los libros de contabilidad están al día. El 67%(20) mencionan que sí tuvieron inconvenientes en presentar su declaración mensual. El

60%(18) menciona que no pudieron pagar a tiempo los tributos declarados. El 100% (30) mencionan que si existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. El 90% (27) mencionan que si conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. El 93% (28) mencionan que si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos. El 97% (29) mencionan que si pueden mejorar si cuenta con un planeamiento tributario. **Respecto a las Finanzas.** El 86,67%(26) mencionaron que no fue necesario solicitar un crédito. El 90%(27) no solicitaron créditos, sin embargo un representante no recibió dichos crédito debido a no cumplir ciertos requisitos solicitado por la entidad. El 66,67% (20) de las micro y pequeñas empresas el monto de los créditos o inversión propia obtenidos es menor o igual a S/.1000. El 90% (27) de las micro y pequeñas empresas no solicitaron a ningunas entidades fue por inversión propia. El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas no tuvieron tasa de interés por ser inversión propia. El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas mencionan que el crédito no fue oportuno. El 100%(30) de los micros y pequeñas empresas mencionaron que el financiamiento mejora la empresa. **Respecto a la Rentabilidad.** El 53,33% (16) mencionan que han mejorado la rentabilidad en los últimos años. El 56,67% (17) de las micro y pequeñas empresas mencionan que el mejoramiento de su empresa no es por el financiamiento. El 93%(28) de las micro y pequeñas empresas mencionan que no se ven afectados por el pago de tributos. El 100%(30) mencionaron que el practicar una auditoria a sus empresas mejoría sus rentabilidad.

**Palabras clave:** Auditoría, Tributación, Finanzas, Rentabilidad y Mypes.

## ABSTRACT

The research had as a general objective: “Audit, Taxation, Finance and Profitability, of the micro and small national service companies, heading accounting studies of the Yarinacocha district, 2019”. The research was quantitative-descriptive, not experimental-transversal-retrospective, for the collection of the information, 30 microentrepreneurs were chosen, whose results were: Regarding entrepreneurs. Of the micro and small companies heading accounting study it is established that 50% (15) are 40 to 50 years old. 70% (21) of the representatives surveyed are M (male). 93.34% (28) are graduates. Regarding the characteristics of microenterprises. 33.34% (10) have been operating between 1 and 2 years. 46.67% (14) have the objective of creating “Generate income for the family”. Regarding the audit. During the surveys conducted, 63.33% (19) agree to have an audit. 50% (15) if you agree that you would improve your company if you performed the audit. 66.67% (20) mentioned that the audit did not contribute to the improvement of their finances. 86.67% (26) went to an audit company to audit their company. 53% (16) are willing to be trained on auditing. Regarding Taxation. 63.33% (19) are not satisfied with the guidance provided by the tax administration. 80% (24) if they review, control the books and documents involved in accounting before an audit by the tax administration in the company. 96.67% (29) if they have a qualified staff to record income, costs and expenses. 63% (19) of the companies mention that the accounting books are up to date. 67% (20) mention that they had problems in submitting their monthly statement. 60% (18) mention that they could not pay the declared taxes on time. 100% (30) mention that there are established formats for the control of the tax limit accepted as representation and recreational expenses. 90% (27) mention that if they know the tax violations and penalties that could affect their company. 93% (28) mention that if they feel motivated to pay their taxes.

97% (29) mention that they can improve if they have a tax planning. Regarding Finance. 86.67% (26) mentioned that it was not necessary to request a loan. 90% (27) did not request loans, however a representative did not receive said credits due to not meeting certain requirements requested by the entity. 66.67% (20) of micro and small businesses the amount of credits or own investment obtained is less than or equal to S / .1000. 90% (27) of the micro and small companies did not request any entities for their own investment. 90% (27) of micro and small businesses had no interest rate because they were their own investment. 90% (27) of micro and small businesses mention that the credit was not timely. 100% (30) of micro and small businesses mentioned that financing improves the company. Regarding profitability. 53.33% (16) mention that they have improved profitability in recent years. 56.67% (17) of micro and small companies mention that the improvement of their company is not due to financing. 93% (28) of micro and small businesses mention that they are not affected by the payment of taxes. 100% (30) mentioned that performing an audit of their companies improves their profitability.

Keywords: Audit, Taxation, Finance, Profitability and Mypes.

## CONTENIDO

I.- Título de Tesis .....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	viii
CONTENIDO .....	x
INDICE DE TABLAS O CUADROS .....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xv
I. INTRODUCCION.....	17
1.1. Enunciado del problema: .....	18
1.2. Objetivos De La Investigación .....	18
1.2.1. Objetivo general .....	18
1.2.2. Objetivos Específicos .....	18
1.3. Justificación De La Investigación.....	19
II.- MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL.....	19
2.1 antecedentes.....	19
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	19
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	26
2.1.3 Antecedentes regionales .....	37
2.1.4. Antecedentes locales.....	42

2.2 bases teóricas de la investigación .....	45
2.2.1 Base Teoría de Auditoría.....	45
6.2.2. Base Teoría de Tributación.....	50
6.2.3 Base Teoría de Finanzas .....	51
6.2.4 Base Teoría de Rentabilidad.....	53
III.- HIPOTESIS .....	54
IV.- METODOLOGÍA .....	54
4.1 Tipos y nivel de investigación .....	54
4.1.1. El tipo de investigación. ....	54
4.1.2. Nivel de la investigación de las tesis. ....	54
4.2. Diseño de la investigación.....	54
4.3. Población y muestra. ....	55
4.3.1 población .....	55
4.3.2 Muestra .....	55
4.4. Definición y operacionalización de variables.....	566
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	61
4.6. Plan de análisis. ....	61
4.7. Matriz de consistencia .....	62
4.8. Principios éticos.....	64
V.- RESULTADOS .....	66
5.1.- Resultado.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
5.2 Análisis de los resultados: .....	98

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	104
VIII.- ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	111
7.1. Referencia Bibliográficas .....	111
6.2. Anexos .....	115

## INDICE DE TABLAS O CUADROS

Tabla 1: Edad De Los Representantes Legales De Las Empresas. ....	66
Tabla 2: Sexo de los representantes legales. ....	67
Tabla 3: Grado de instrucción. ....	68
Tabla 4: Años de funcionamiento de los micros y pequeñas empresas.....	69
Tabla 5: Objetivo de las micros y pequeñas empresas. ....	70
Tabla 6: Desea que a su empresa se le practiquen una auditoría.....	71
Tabla 7: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicasen una auditoría. ....	72
Tabla 8: La auditoría en su empresa ha mejorado sus finanzas.....	73
Tabla 9: A donde acudió para obtener una auditoría.....	74
Tabla 10: Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. ....	75
Tabla 11: Satisfechos y no satisfechos con la orientación.....	76
Tabla 12: Revisión, control de los libros y documentos ante una fiscalización.....	77
Tabla 13: Cuenta con pers. calificado para el registro de los ingresos, costos y gastos. 78	
Tabla 14: Están los libros de contabilidad al día. ....	79
Tabla 15: Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.. 80	
Tabla 16: Los trib. declarados han sido pagad. en su oportu. a la admin. tributaria. ....	81
Tabla 17: Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.....	82
Tabla 18: Conoce ud. cuales son las infrac. y sanc. trib. que le podría afectar a su emp.. .....	83
Tabla 19: Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.....	84
Tabla 20: Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario. ....	85
Tabla 21: Solicito crédito. ....	86
Tabla 22: Recibió crédito. ....	87

Tabla 23: Monto de crédito solicitado o inversión propia.....	88
Tabla 24: Entidad a la que solicito el crédito. ....	89
Tabla 25: Tasa de interés mensual cobrado por el crédito .....	90
Tabla 26: El crédito fue oportuno.....	91
Tabla 27: Monto del crédito fue suficiente.....	92
Tabla 28: Cree que el financiamiento mejora la empresa. ....	93
Tabla 29: Cree que la rentab. de su emp. ha mejorado en los dos últimos años. ....	94
Tabla 30: Cree que la renta. de su empresa ha mejorado por el finan. recibido.....	95
Tabla 31: La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos. ....	96
Tabla 32: La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría. ....	97
Tabla 33: Correlación de Auditoría.....	128
Tabla 34: Correlación de tributación. ....	129
Tabla 35: Correlaciones de finanzas.....	130
Tabla 36: Correlación de rentabilidad. ....	131
Tabla 37: Correlación de Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad.....	131

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Edad de los representantes legal de la empresa.....	66
Gráfico 2: Sexo.....	67
Gráfico 3: Grado de instrucción de los representantes legales.....	68
Gráfico 4: Años de funcionamiento de las micro y pequeñas empresas. ....	69
Gráfico 5: Objetivo de los micros y pequeñas empresas.....	70
Gráfico 6: Desea que a su empresa se le practiquen una auditoría.....	71
Gráfico 7: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicaran una auditoría. ....	72
Gráfico 8: La auditoría en su empresa ha mejorado sus finanzas. ....	73
Gráfico 9: A donde acudió para obtener una auditoría.....	74
Gráfico 10: Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. ....	75
Gráfico 11: De satisfecho o insatisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. ....	76
Gráfico 12: Revisión y control de los libros y documentos ante una fiscalización.....	77
Gráfico 13: Cuenta con per. calificado para el registro de los ingresos, costos y gastos. .....	78
Gráfico 14: Están los libros de contabilidad al día.....	79
Gráfico 15: Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo. .....	80
Gráfico 16: Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria.....	81
Gráfico 17: Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.....	82
Gráfico 18: Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. ....	83

Gráfico 19: Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.....	84
Gráfico 20: Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.....	85
Gráfico 21: Solicito crédito. ....	86
Gráfico 22: Recibió crédito. ....	87
Gráfico 23: Monto de crédito solicitado o inversión propia.....	88
Gráfico 24: Entidad a la que solicito el crédito. ....	89
Gráfico 25: Tasa de interés mensual cobrado por el crédito. ....	90
Gráfico 26: El crédito fue oportuno.....	91
Gráfico 27: Monto del crédito fue suficiente.....	92
Gráfico 28: Cree que el financiamiento mejora la empresa. ....	93
Gráfico 29: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.....	94
Gráfico 30: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido. ....	95
Gráfico 31: La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos. ....	96
Gráfico 32: La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría. ..	97

## I.- INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo de dar alcance a la juventud estudiosa como un material informativo, referente a auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales de servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019, para luego finiquitar en una recomendación de perspectivas de desarrollo, es producto del análisis de la información recopilada a través de las encuestas, a fin de establecer en una primera aproximación de mejor funcionamiento del sistema contable de los estudios en mención.

Insistimos que, la presente investigación constituye una base imprescindible que aporta el conocimiento para una buena asignación de recursos humanos y materiales, para ello se ha realizado trabajo de campo y el contenido comprende, I: Título de tesis, enunciado de problema , objetivos y justificación de la investigación, II; marco teórico y conceptual; antecedentes internacionales, nacionales, regionales, locales y bases teóricas de la investigación, III; hipótesis que por su naturaleza de la investigación no cuenta, IV; metodología; tipos, nivel, diseño de la investigación, V; resultados comprende análisis de los datos, VI; conclusiones y recomendaciones y VII; aspectos complementarios, referencia bibliográficas y anexos.

La autora.

### 1.1. Enunciado del problema:

¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019?

### 1.2 Objetivos De La Investigación

#### 1.2.1. Objetivo general

Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

#### 1.2.2. Objetivos Específicos

- ❖ Describir las principales características de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.
- ❖ Determinar las principales características de la auditoría, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.
- ❖ Determinar las principales características de la tributación, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.
- ❖ Determinar las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

- ❖ Determinar las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

### 1.3. Justificación De La Investigación

La investigación surge como una necesidad para detallar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019; es decir, desde el punto de vista útil, nos permitirá contar con datos estadísticos precisos sobre las principales características de la auditoría, tributación, finanzas también de rentabilidad, de las Mypes, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

## II.- MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

### 2.1 antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

- **Auditoría**

El tema de investigación aplicado en la empresa TELYDATA CIA LTDA está compuesto por cinco capítulos. El capítulo uno contiene antecedentes de la organización, el direccionamiento estratégico, los productos y servicios que ofrece. En el capítulo dos el diagnóstico situacional de la empresa, en su ambiente interno y externo obteniendo la matriz FODA de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que tiene la empresa. En el capítulo tres el marco teórico que sustenta la investigación, el proceso de auditoría de gestión, características, objetivos, alcance, importancia, control interno, elementos de gestión, indicadores. En el capítulo

cuatro se realiza la Auditoría Administrativa y de Gestión por el periodo 2014 aplicada específicamente a las áreas de Gerencia, Administración y Financiera de la empresa evaluando la gestión de cada Jefe departamental, aplicando cuestionarios de control interno así como indicadores de gestión los cuales miden el cumplimiento de los objetivos planteados y resultados. (Dávila Pinto & Cachipundo Cachipundo, 2015)

Estudio de la factibilidad para la creación de un centro de asesoría contable tributaria para los micro y pequeños empresarios del Cantón Naranjito.

Durante los últimos años, la importancia que ha surgido hacia el control de las actividades contables y tributarias de los negocios es regido de acuerdo a la reforma de la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual obliga a las personas naturales y jurídicas a declarar sus impuestos generados. Este asunto ha generado en los micro y pequeños empresarios del Cantón Naranjito que recurran en la búsqueda de ayuda de personas profesionales en estos temas, ya que los comerciantes no cuentan con las instrucciones necesarias para manejar correctamente sus capitales acatando las disposiciones legales pertinentes, lo mencionado anteriormente ha sido comprobado mediante la realización de un estudio de mercado a una estratificación de esta localidad, demostrando índices que soportan lo analizado. Por ello, nació la necesidad de crear un Centro de Asesoría que se basa en satisfacer los requerimientos contables y tributarios de los micro y pequeños empresarios, mediante una atención personalizada y especializada que provea adiestramiento adaptados a su realidad, y que a la vez mantengan estándares de calidad en la organización financiera. Este plan va más allá de establecer una empresa que

este dedicada a otorgar este tipo de asistencia, más bien, considera la proporción de un servicio dedicado exclusivamente al sector micro y pequeño empresarial, donde las instalaciones físicas, así como el sistema a utilizar, los profesionales, las facilidades de pago, la tecnología y el soporte administrativo están plenamente enfocados a cubrir las necesidades que presentan unos de los sectores económicos más importantes y a la vez desatendido de dicha localidad. La idea principal del negocio es crear al producto intangible como un instrumento para mejorar las actividades diarias del comerciante, con la finalidad de tener un control financiero basado en los reglamentos estipulados por la ley; asimismo, colaborando con el crecimiento socioeconómico del Cantón. (Almeida Solórzano, Arteaga Arcentales, & Márquez Dután, 2013)

- **Tributación**

El objetivo a que se refiere es realizar un análisis de la cultura tributaria en el grupo de actividad económica informal en la provincia de Pichincha – cantón Quito, considerando que la cultura tributaria es uno de los principales fenómenos que afecta a la recaudación fiscal ya que produce insuficiencia de los recursos que se requieren para satisfacer las necesidades colectivas, causando un efecto negativo para la sociedad. En esta investigación buscó identificar y analizar los motivos y situaciones que hacen que el contribuyente no tenga una cultura tributaria y cuáles son los motivos para que éste incumpla con sus obligaciones tributarias. (Cárdenas López, 2012)

Romero y Vargas (2013), la cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones en los comerciantes de la Bahía Mi lindo Milagro del Cantón Milagro, su objetivo fue analizar en qué medida la

Cultura Tributaria incide en el cumplimiento de las obligaciones de los comerciantes; para contribuir al desarrollo social del Cantón Milagro., identifica la manera en que influye el desconocimiento de la información tributaria en dichos comerciantes, determinando la incidencia del uso de herramientas informáticas por parte de los comerciantes y por ultimo determinando la influencia de la responsabilidad de los comerciantes de la “Bahía mi Lindo Milagro” en la realización del pago de impuesto. El diseño de la presente investigación de 29 tipo cuanti-cualitativo ya que proporciono con exactitud los contribuyentes a encuestarse y permite procesar, conocer y participar e interpretar aspectos particulares como edad y género, en la presente investigación utilizó el cuestionario como instrumento cuantitativo a una población de 730 negocios y una muestra de 252 contribuyentes. Llegó a la conclusión que los contribuyentes tienen un bajo nivel de Cultura Tributaria y desconocimiento sobre sus obligaciones por lo cual incumplen con dichas obligaciones, además si llegase a cumplir con las estrategias planteadas incrementara el nivel de contribución y permitiendo que el estado ecuatoriano cumpla con las obligaciones. Así también el trabajo de investigación tiene relación con la tesis en generar una cultura y responsabilidad tributaria en los contribuyentes. (Romero Auqui, Silva Anzules, & Vargas Moreira, 2013)

#### ❖ Finanzas.

Según Pillajo (2013), concluye En esta investigación al analizar todo el proceso administrativo y financiero de la planificación y la no existencia de indicadores se llegó a confirmar lo planteado en la hipótesis de que efectivamente la falta un análisis situacional de la gestión administrativa y

financiera no ha permitido que exista una planificación y gestión adecuada a través de la cual se pueda identificar y medir los indicadores de la gestión de la institución. En el Municipio de Francisco de Orellana no existe un instrumento de planificación con el que se pueda hacer el seguimiento de los resultados, ver el cumplimiento de actividades, obras o proyecto, para medir su eficiencia y eficacia financiera y administrativa. COMENTARIO La investigación realizada en una municipalidad de Ecuador está relacionada con nuestro trabajo de investigación ya que nos habla de cómo se está manejando la gestión administrativa y financiera lo cual es una de las variables de nuestro trabajo a investigar y nos servirá como guía para el desarrollo de la misma. (Pillajo, 2013)

El proyecto consiste en la instalación de una planta procesadora de maracuyá para la extracción de jugo concentrado a 50° Brix, con una capacidad promedio de proceso de 5.000 toneladas mensuales de frutas frescas para abastecer a mercados internacionales y que estará dirigida a fomentar principalmente al desarrollo social e industrial del Sector Coaque, el cual está ubicado en el Cantón Pedernales, Provincia de Manabí y contará con la participación activa de la comunidad, agricultores de maracuyá siendo financiado mediante la inversión de 1'629.192,39 USD como aporte de los accionistas de la Empacadora del Pacífico (EDPACIF S.A.) y 2'201.095,55 USD por parte de la CORPORACION FINANCIERA NACIONAL (CNF) destinado principalmente al capital de trabajo e inversiones, la inversión total es de 3'830.287,94 USD. (Morales Rivera, 2011)

## ❖ Rentabilidad

El gobierno corporativo (GC) describe cómo una empresa debe ser administrada, dirigida y controlada, lo cual involucra los roles de los accionistas y directores de la empresa, y la integridad de los reportes financieros. El objetivo de este trabajo es estudiar las características del GC y las medidas de rentabilidad y financiamiento, en las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) sujetas al régimen de oferta pública en el Mercado de Valores de Buenos Aires. En particular, se realiza un estudio descriptivo de tres aspectos del GC: concentración de la propiedad, composición del directorio, e independencia del auditor externo. Adicionalmente, estos mismos aspectos son evaluados diferencialmente según edad y formación de los integrantes de los diferentes niveles organizacionales. Los resultados muestran concentración de la propiedad, separación de la propiedad y el control, tendencia al endeudamiento a corto plazo, y toma de deuda por encima de utilización del capital propio como medio de financiamiento. (Santo liquido, 2014)

Según Chacha (2011), tiene como Objetivos Específicos lo siguiente: Determinar el resultado económico de cada lote de pollos, para dar a conocer la utilidad marginal de cada lote de pollos de cada granja. Identificar los elementos del costo del proceso productivo y su relevancia en la estructura de costos. Proponer un sistema de costos por lotes de producción para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie de “PRODUAVE CIA LTDA”. Determinar si aplican un sistema de costos técnico las empresas del sector avícola de la ciudad de Riobamba. Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

La determinación empírica de los costos de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA, afecta de manera directa a los resultados económicos de la empresa, en vista de que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita a ésta, contar oportunamente con la información necesaria para proceso de toma de decisiones gerenciales .No existe un sistema de control de los elementos del costo, como es el caso de la Materia prima directa, especialmente del balanceado que tiene el costo más representativo dentro del costo de producción, mano de obra directa y costos generales de fabricación, que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos a los lotes de producción de cada granja.

- En el proceso contable no se ha identificado adecuadamente los elementos del costo para poder determinar correctamente los costos de producción
  - A nivel del proceso productivo no existe un control de la recepción de los pollitos bb, de la mortalidad de los pollos durante el proceso y del consumo del balanceado de cada lote de pollos, donde ocasiona 22 pérdidas considerables a cada lote de pollos, y por ende afectando a los costos de producción de cada lote.
  - Las hojas costos de producción no se encuentran actualizados de cada lote de pollos, en lo referente a la segunda producción de todos los lotes se ha incrementado el precio de cada saco de balanceado.
  - Se concluye manifestando que la calidad del pollo, es primordial para obtener una buena productividad de cada lote de pollos.
- La finalidad de este trabajo es determinar los costos de producción bajo un sistema de costos acorde a la naturaleza y actividad productiva de la empresa

y por ende mostrar el resultado económico real de la empresa PRODUAVE CIA. LTDA. Del período en estudio. (Chacha Carrillo, 2011)

El presente documento tiene como finalidad brindar una propuesta para incrementar la rentabilidad de la empresa El Carrete que se dedica a la comercialización de productos de bazar, mercería, bisutería en la cual hemos identificado problemas de índole administrativo que imposibilitan el progreso de esta entidad, se ha desarrollado una planificación estratégica que permita corregir estas falencias para mejorar el desempeño empresarial de una manera ordenada y eficaz ya que con estas correcciones ayudarán a la empresa a observar el mundo desde otra perspectiva y así lograr mayor rentabilidad, obteniendo más clientes siendo más competitivos. Uno de los planteamientos que recomendamos es la apertura de un nuevo local comercial en un lugar estratégico de la ciudad de Quito con lo cual se aumentan las ventas, también proponemos reubicar al personal a este nuevo local que va a ser la nueva matriz y distribuidora de la mercadería para las nueve sucursales que posee. (Sevilla P. , Alberca L. , & Rodríguez L. , 2012)

#### 2.1.2. Antecedentes nacionales

- **Auditoría**

En el presente trabajo de investigación determinamos la situación problemática, así como el deficiente servicio de asesoría tributaria que brinda el estudio contable, por ello se llegó a formular el siguiente problema: ¿En qué medida la auditoría tributaria influye en la rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino?, en la justificación de la investigación se señaló que ésta está orientada a ver la importancia que tiene la auditoría tributaria en el Estudio Contable SEA & Palomino. A sí mismo la hipótesis es: Si se

implementa la auditoría tributaria entonces influirá en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino. El objetivo de la investigación fue determinar y explicar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad del Estudio Contable SEA & Palomino. En el contexto de la investigación, el diseño es No Experimental se divide tomando en cuenta el tiempo, durante la recolección de los datos estos son: diseño transversal, donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado y es por eso que la tesis es de tipo descriptivo. La muestra consta de 10 trabajadores a los cuales se les aplica el cuestionario. En la prueba de la hipótesis el grado de significación de las variables es 0.61, concluyendo que: Si se implementa la auditoría tributaria entonces influiría en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino. (Bernaes Aranda, Orue Figueroa, & Flores Villanueva, 2016).

Concha (2016), las Mypes, han surgido a lo largo del tiempo como negocios familiares de pequeños capitales, teniendo un objetivo emprendedor con la finalidad de rentabilizar en extremo sus operaciones. Es en este contexto de crecimiento que una auditoría administrativa se ve particularmente necesaria y su aplicabilidad es objeto de estudio en el presente artículo, puesto que es la que puede ayudar a detectar y mejorar las deficiencias, no solo de los procesos, sino de la ejecución de la gestión de la administración en las Mypes. (pag. 75)

Los elementos evaluados, como parte de la auditoría administrativa, están relacionados con los puntos a considerar en las funciones fundamentales que

debe impartir la administración a la organización, estos son: planeación, organización, dirección y control.

Para el caso de las Mypes existen factores que limitan la aplicabilidad de una auditoría empresarial: la inversión del capital, existencia al temor al cambio, temor a compartir información y no logran ver el beneficio de la auditoría. Se concluye que la auditoría administrativa es beneficiosa para cualquier organización porque revela las deficiencias en la gestión del negocio de modo que estas puedan mejorarse, independientemente del sector al que pertenezca, ya sea el público en sus diferentes niveles o el privado con sus diversos giros.(pag. 78)

Según Huerta Romero (2018), la presente investigación tiene un diseño no experimental ya que no se va manipular ninguno de las dos variables. Está conformada por una población de 60 trabajadores de la parte contable de las empresas Mypes de transporte de carga del distrito de Los Olivos, para calcular la muestra se utilizó una formula estadística con un margen de error de 0.05 y un nivel de confiabilidad del 95% y el total de la población investigada; por lo que la muestra resulto 52 personas responsables que manejan la contabilidad de las empresas Mypes de Los Olivos. Se utilizó la encuesta como técnica para recolectar los datos y el cuestionario como instrumento de validación el cual ha sido validado por 3 expertos de la Universidad César Vallejo y se utilizó el coeficiente del alfa de Cronbach para el análisis de estudio. Para calcular la relación de la hipótesis se utilizó la prueba de rango de Rho de Spearman, de acuerdo a la fórmula aplicada nos muestra la relación que tienen las variables estudiadas. Finalmente la presente investigación proporcionara a las entidades una mayor información sobre lo

importante que es aplicar la Auditoría tributaria en la gestión administrativa, es por ello que se concluye que la Auditoría tributaria se relaciona con gestión administrativa, ya que la realización del procedimiento de auditoría permitirá realizar un apropiada gestión administrativa permitiendo a los gerentes de las empresas Mypes del rubro de transporte de carga evaluar y determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para que en el futuro se pueda tomar decisiones favorables en las empresas.

Según Mundaca Chavez & Santisteban Rodriguez (2017), “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa RC CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, distritito Trujillo, año 2016”. El presente trabajo de investigación trata sobre la Auditoría Tributaria Preventiva, conocida también como la antesala del planeamiento tributario, por ser este un tema que enmarca una serie de beneficios de orden tributario para las empresas. La realización de una auditoría tributaria preventiva es necesaria; ya que hoy en día existen organizaciones preocupadas por el constante cambio de las leyes y normas tributarias que conllevan al desconocimiento, desactualización y a la mala aplicación de las mismas. Pero, por otro lado, existen organizaciones que recurren a artificios para dejar de pagar impuestos. El objetivo del presente trabajo es demostrar que la Auditoría Tributaria Preventiva es reducir las contingencias tributarias; lo que implica que la Empresa RC Construcciones & Servicios S.A.C., cuya actividad principal es la Prestación de Servicios de Alquileres de Equipos y Vehículos Motorizados, estará debidamente preparada para cualquier posible fiscalización tributaria por parte de SUNAT. Para tal efecto, se hizo un estudio de la información económica y financiera,

libros contables, registros y declaraciones juradas de la empresa a fin de identificar los riesgos existentes realizando además un análisis de las normas legales que la empresa está obligada a cumplir aplicando la técnica de la entrevista con el área contable - administrativa para contrastarla con la realidad. Es así que los resultados muestran omisiones respecto a tributos afectos a la planilla, al Impuesto General a las Ventas y al Impuesto a la Renta, por no utilizar medios de pago en aquellos comprobantes que superan el límite de bancarización, además de haberse identificado multas e intereses que no fueron adicionados a la Renta en el ejercicio, de esta manera se llega a determinar la nueva base imponible del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta, sus respectivos reparos, intereses y multas; determinándose la deuda al 31 de Diciembre del 2016. En tal sentido, recomendamos que la empresa aplique la auditoría tributaria preventiva como política y que actúe dentro del marco legal cumpliendo con sus obligaciones con la finalidad de evitar futuros reparos tributarios.

#### ❖ **Tributación**

Según Vergara (2016), en su tesis tuvo como objetivo la determinación de la incidencia del control interno tributario en la rentabilidad de la empresa Jovial SAC, la cual presenta un diseño descriptivo teniendo como muestra el acervo documentario aplicándose como técnicas el análisis documental llegando como conclusión que el control interno tributario influye positivamente en la rentabilidad de la empresa Jovial SAC por lo cual el presente trabajo es referencial por el manejo de la segunda variable en cuál es la rentabilidad de manera que aporta al marco teórico y el análisis de dicha variable.

Según Salinas (2010), mediante su tesis de investigación “Efectos Tributarios en la Gestión de las Mypes de la actividad minera del oro de la región de Arequipa”, tuvo como objetivo la determinación de los efectos tributarios, en la gestión de las MYPES de las actividades mineras del oro en la región de Arequipa, muestra un diseño metodológico, llegando a una conclusión que los efectos de la gestión tributaria de las MYPES nos detalla que los resultados logrados como producto de estudio permiten establecer que toda obligación tributaria inciden en el establecimiento de las políticas de las MYPE

Según De La Cruz Reyes (2018), en su Trabajo de Investigación trata de la relación de las Ventas y la Tributación de las Grandes Empresas de Alimentación, el cual está dirigido al consumo masivo de la población, por lo que este sector de la industria es el más importante para cualquier país ya que de ello depende el bienestar de toda la población y también la mayor cantidad de ingresos por recaudación tributaria, siendo así que deben de tributar al 100% de todo lo que venden, porque cuanto más alto sean las ventas mayores serán los ingresos tributarios, el cual permitirá al Estado cumplir con todas sus actividades presupuestadas (obras públicas: pistas, hospitales y muchas otras más) por el bien de toda la sociedad.

Según De La Cruz Rojas & Romero Mayta (2016), incidencia de los pagos de los tributos para la obtención de beneficios en las Mypes comerciales del Parque Industrial del distrito Villa El Salvador.

Esta tesis está realizada con el fin de concientizar a las MYPES a constituirse foralmente como empresas, ya que así podrán ser acreedores a múltiples beneficios y contar con la oportunidad de crecer; ya que al ser una

empresa formalmente creada podrían tener acceso a mercados más amplios. Tenemos que tener en claro que las MYPES han cobrado suma importancia en la economía de nuestro país; sin embargo; la tasa de informalidad de las MYPES es un porcentaje aún elevado. Por ello se realizará el estudio de investigación en el Distrito de Villa El Salvador; ya que el micro empresario comercial aun no logra comprender en su totalidad la importancia de la formalización de su empresa para el desarrollo económico. El tipo de investigación es explicativa; ya que está orientado a la comprobación de hipótesis causales de tercer grado; esto es identificación y análisis de las causales (variables independientes). Se busca la explicación del comportamiento de las variables. Su metodología es básicamente cuantitativa y su fin último es el descubrimiento de las causas. Para completar este trabajo se ha realizado algunas encuestas para obtener el grado de informalidad que existe en el sector que se realizó el estudio y por lo cual se debe de corregir o en todo caso disminuir dicha tasa de informalidad.

#### ❖ Finanzas

Según Guevara Zamora & García Calderón (2018), tiene como objetivo reconocer las causas del porque las instituciones financieras no otorgan financiamiento para contribuir con el crecimiento de las MYPES del Mercado Central -sector prendas de vestir, Chiclayo-2017.-Analizar el acceso al financiamiento como factor de desarrollo de las MYPES.-Evaluar a las MYPES del Mercado Central sector prendas de vestir-Chiclayo, si cumplan con los requisitos mínimos que solicitan las entidades financieras para que estas contribuyan con otorgarles financiamiento y logren su desarrollo económico. Las conclusiones de los autores son las siguientes, las causas del

porque las Instituciones Financieras no otorgan financiamiento para contribuir en el crecimiento de las Mypes del Mercado Central sector prendas de vestir de la ciudad de Chiclayo son porque muchas de ellas son informales, no cuentan con garantías que los pueda respaldar, asimismo sienten desconfianza, y esto hace que no se les pueda otorgar un crédito financiero, afectando de esta manera en el crecimiento de su sector. Otro factor que influye es el insuficiente acceso al financiamiento como factor de desarrollo de las Mypes, y esto ocurre debido a que el Mercado Central sector prendas de vestir de las ciudad de Chiclayo no cuenta con una estructura asociativa que le permita realizar actividades de manera conjunta con el fin de lograr un mejor desarrollo. A si mismo las Mypes del Mercado Central sector prendas de vestir, no cumplen con los requisitos mínimos que las entidades financieras para que estas contribuyan con otorgarles financiamiento y logren su desarrollo económico. Es por ello que, el desarrollo de la presente investigación es dar a conocer cómo influyen las instituciones financieras en el crecimiento de las MYPES del mercado central prendas de vestir en Chiclayo; llegando a la 12 conclusión de que las MYPES del mercado central sí se ven afectadas en su crecimiento económico, ya que no son sujetos a créditos financieros, debido a que la mayoría de ellos son informales, o no cumplen con todos los requisitos exigidos por las Entidades Financieras.

Figuerola Vasquez (2015), en el presente estudio busca investigar y proponer un modelo de gestión que considere la aplicación del Coaching para optimizar el servicio al cliente de micro y pequeñas empresas MYPE dedicadas a la actividad de consultoría en contabilidad y finanzas. El estudio se realizó en la empresa MYPE Oreant SAC, una organización dedicada a

proporcionar servicios de contabilidad y finanzas con diez años de actividades profesionales en Lima Perú. Con el asesoramiento de la Tienda del Coach de España, empresa dedicada a facilitar metodologías y herramientas en Coaching, se confeccionaron cuestionarios de evaluación (test) para medir las veinticinco variables de las tres competencias seleccionadas para el estudio: acción estratégica, trabajo en equipo y liderazgo. Se realizó la evaluación inicial denominada “Diagnóstico”, con los datos obtenidos de las encuestas se calcularon las “Hojas de puntajes” y “Hoja de matriz” para todo el personal, cuyo análisis e interpretación permitió evaluar las veinticinco variables, este diagnóstico nos mostró una “fotografía” del nivel de desarrollo inicial de la empresa. Considerando este diagnóstico y el modelo propuesto, se realizaron actividades para mejorar las competencias del equipo. De acuerdo al modelo sugerido se realizaron setenta sesiones personales y seis talleres grupales de Coaching con la finalidad de mejorar los niveles de calidad, productividad y competitividad en el mercado. Al final de este proceso se midieron los puntajes de las competencias del equipo, en la evaluación final se observaron buenos resultados, se mejoraron las competencias de trabajo en equipo, liderazgo y acción estratégica del personal de Oreant SAC, mejorando los niveles de calidad, productividad y competitividad de la empresa.

Según Suárez (2018), en su trabajo de investigación “Impactos del financiamiento para las Mype en el sector comercio en el Perú: caso negocios del valle Service Express S.A.C.” Lima, tiene como objetivos determinar la incidencia del financiamiento en las Mypes así como las principales barreras con que los empresarios deben lidiar para acceder a un crédito como en el

caso de negocio en desarrollo Negocios del Valle Express S.A.C. en la ciudad de Lima, El financiamiento hoy en día es un factor clave para asegurar el crecimiento y desarrollo de un negocio, pese a que haya ciertas limitantes como el costo de éste, los montos a desembolsar, los plazos y los colaterales que pueda solicitar la 8 entidad financiera que esté analizando la operación solicitada por el cliente. En la investigación se usó una metodología cualitativa con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental, aplicando técnicas de revisión bibliográfica, y entrevistas. El autor concluye que La tasa de interés es el principal factor que obstaculiza el acceso a un financiamiento a la empresa Negocios del Valle Express S.A.C.

#### ❖ **Rentabilidad**

Según Tarazona (2016), el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal. Se realizó la definición y operacionalización de las variables; la técnica empleada fue la observación y el instrumento fue la lista de verificación y la técnica de Revisión Documentaria. Como resultado de la presente tesis, podemos afirmar que para obtener un adecuado control de inventarios se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa, mejorará la rentabilidad de la empresa Corporación Icaro SAC de la ciudad de Huaraz, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2014 y 2015, estos reflejan dicha mejora. Los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al mes, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso,

almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse. Conclusión: Se ha determinado que el control de inventarios influye en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015, porque el control de inventarios es considerado como una herramienta fundamental para prevenir robos, fraudes y errores contables, para cuidar el margen de la empresa con la finalidad de obtener mayor rentabilidad en la empresa

Según Medina & Mauricci (2014), la presente investigación tiene como objetivo principal identificar cuál línea de negocio fue más rentable para la Clínica Sánchez Ferrer durante el periodo en mención , las líneas de negocio son : Ambulatorio, Hospitalización y Emergencia,; para esto utilizaremos como variables los factores que afectan a éstas líneas de negocio tales como el nivel de ventas, número de trabajadores y el stock de activos fijos, las cuáles demostrarán que dichos factores influyen directamente en la rentabilidad del negocio. Los datos para la presente investigación fueron obtenidos a través del sistema con el que trabaja la Clínica Sánchez Ferrer, el cuál es el sistema LOLCLI, de esta manera se obtuvieron los datos mensuales de dichas variables por línea de negocio, el cual tuvo como objetivo principal que línea de negocio es más rentable y como objetivos específicos la prevalencia de dichas variables en el periodo determinado y su relación con dichas líneas. Una vez obtenidos los datos hemos aplicado un modelo MCO para poder realizar la corrida econométrica aplicando el programa Eviews, teniendo en cuenta los factores tales como Nivel de ventas, número de trabajadores y el Stock de los activos fijos dando como resultado que la línea

de negocio más rentable durante el periodo en mención es la línea Ambulatoria.

### 2.1.3 Antecedentes regionales

#### ❖ Auditoría

Según Ruiz & Cavalcanti (2018), la investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación entre la Auditoría Interna y el control de los proyectos de Inversión Pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015. El diseño de investigación es descriptivo correlacional; la muestra de estudio fueron de 53 personas del área personal que labora en la Gerencia de Infraestructura y Obras, Oficina de control Interno y la Oficina de Programación de inversiones de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - Pucallpa; los instrumentos fueron cuestionarios; estos nos permitieron obtener los siguientes resultados: el mayor porcentaje de encuestados, perciben que la Auditoría Interna está en un nivel BUENO (90%) en relación a los Proyectos de inversión pública. El mayor porcentaje de encuestados perciben que la planeación en relación a los proyectos de inversión (90%) está BUENO. El mayor porcentaje (86,67%) de encuestados perciben que la ejecución está en un nivel BUENO en relación a los Proyectos de Inversión Pública. El mayor porcentaje (90%) de encuestados perciben que el informe es BUENO en relación a los proyectos de inversión pública. El mayor porcentaje (86,67%) de encuestados perciben que el seguimiento es BUENO en relación a los proyectos de inversión pública. La conclusión a la que arribó la presente investigación fue: Existe relación entre la auditoría interna en el control de los proyectos de inversión pública de la Municipalidad de Coronel Portillo, Pucallpa 2015; el coeficiente

de contingencia resultó 0.324 es decir el grado de asociación es bueno y significativo.

- **Tributación**

Según Campos (2017), el tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta en las empresas acogidas en el régimen de Amazonía en el departamento de Ucayali. El tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta de tercera categoría incide a la hora de tributar y como sustento teórico para las empresas acogidas al régimen de Amazonía en el departamento de Ucayali. En el marco de la presente investigación se presentó como objetivo principal el establecer el tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta de tercera categoría en las empresas acogidas al régimen de Amazonía en el departamento de Ucayali. El tipo de investigación se considera aplicada, ya que aplicó el conocimiento de cómo el tratamiento 'diferenciado de las tasas del impuesto inciden en las empresas acogidas al régimen de la amazonia, el nivel de la investigación fue descriptivo, por cuanto se describió sobre el tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta en las empresas acogidas al régimen de la Amazonía. Asimismo, sobre la incidencia de ésta en la liquidación del impuesto a la renta de tercera categoría régimen general en los contribuyentes de la ciudad de Pucallpa. Ahora, el diseño fue descriptivo correlacional, haciendo hincapié en la variable dependiente. La población fue de 1030 limitándome a contribuyentes de la ciudad Pucallpa, de las cuales se ha tomado 280, para la respectiva muestra, entregándose un cuestionario de 12 preguntas, según resultados obtenidos se pudo confirmar que el tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta de tercera categoría si tiene

incidencia significativa en las empresas acogidas al régimen de Amazonía en el departamento de Ucayali. Los datos fueron analizados con estadísticas descriptivas utilizando el programa EXCEL, en base a esto se acepta las hipótesis planteadas, sustentado con un 63.93% de los encuestados afirma que si existe incidencia del tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta en las empresas .acogidas al régimen de la Amazonía. Por lo que se recomienda, más capacitación en las personas encargadas del estudio para lograr un correcto tratamiento contable.

Según Cerron (2017), el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable. En el marco de la presente investigación se estableció como principal objetivo establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa- 2015. El tipo de investigación se considera aplicada ya que se aplicó el conocimiento existente sobre el control interno empresarial y las contingencias tributarias con la finalidad de analizar el problema. El diseño de la investigación fue descriptivo y correlacional. La muestra de estudio estuvo representada por 143 contribuyentes Pucallpinos a los cuales se les entregó un cuestionario con 12 preguntas orientadas a dimensiones del control interno y las contingencias tributarias. Los datos fueron analizados con estadística descriptiva usando el programa EXCEL. En base a los datos se puede afirmar que el control interno empresarial si coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos

administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto, detectando así irregularidades y errores. De los resultados del cuestionario se obtuvo que la mayoría está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, lo cual representó un porcentaje de 91.61%. También se obtuvo que el desconocimiento de costos, gastos y los créditos fiscales represente vulnerabilidad a la estabilidad de la empresa que podría conducirlo a pérdidas significativas. Por lo que se recomienda una oportuna implementación de un sistema de control interno.

- **Finanzas**

Según Pinchi (2019), el presente trabajo de investigación, “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017” tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la gestión financiera los mecanismos de control interno, los tributos en los resultados de la Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. La investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 18 y una muestra de 18 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 30 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: Con respecto a la gestión financiera; el 66.7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la gestión financiera y resultados administrativos. El 38,9% (7) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia la planificación financiera y resultados administrativos. Con respecto a los mecanismos de

control interno; El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia el mecanismo de control y resultado administrativo. El 50,0% (09) de los encuestados considera que tiene mucha incidencia el mecanismo de control adecuado. Con respecto a los tributos; El 66,7% (12) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los tributos y los resultados administrativos. El 61,1% (11) de los encuestados consideran que tiene mucha incidencia los nuevos regímenes y los tributos.

- **Rentabilidad**

Según Flores (2017), el trabajo de investigación titulado "Factores que influyen en la rentabilidad económica de la producción del cultivo de Camú Camú en la selva peruana", se realizó en el distrito de Yarinacocha – Ucayali, campaña 2014 – 2015", tuvo una duración de 9 meses, teniendo como objetivo general el de evaluar los factores que influyen sobre la rentabilidad económica del cultivo de Camú Camú de la campaña agrícola 2014 – 2015 de 10 sectores de productores pertenecientes al distrito de Yarinacocha, a partir del análisis de los costos de producción, rendimiento agrícola, edad del cultivo y densidad de siembra. Los objetivos específicos fueron: Determinar y analizar los costos de producción que influyen sobre la rentabilidad del cultivo de Camú Camú, así mismo evaluar la influencia del rendimiento, edad del cultivo y densidad de siembra sobre la rentabilidad económica de 10 caseríos del sector de Yarinacocha. La investigación desarrollada se encuentra dentro del nivel descriptivo – explicativo, del mismo modo, trata de una investigación de tipo básica y aplicada por cuanto los resultados servirán para implementar mejoras en la administración de costos y gastos de los productores de Camú Camú de 10 sectores del distrito de Yarinacocha de la

Región Ucayali con la finalidad de incrementar los niveles de rentabilidad económica. En la investigación se concluyó que bajo las condiciones actuales de producción del Camú Camú de los 10 sectores de productores del Distrito de Yarinacocha no es una alternativa viable que conduzcan a mejorar las condiciones socio – económicas de los productores involucrados en el cultivo de Camú Camú, debido a los altos costos de producción, bajo rendimiento por hectárea, precios variables, sistema inadecuado de comercialización.

#### 2.1.4. Antecedentes locales

- **Auditoría**

Trujillo (2017), Objetivo: Establecer de qué manera la auditoría de recursos humanos se relaciona con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa. Material y métodos: es una investigación descriptiva, correlacionar y transeccion por cuanto se realizó en el segundo semestre del año 2016. Se elaboraron dos cuestionarios: uno sobre la auditoría de recursos humanos y otro sobre logro de objetivos de la empresa IMPRENTA IMPETU EDITORIAL S.R.L. que está dedicada a las comunicaciones en la ciudad de Pucallpa, Perú. La muestra se conformó de manera intencional y estratificada, estuvo conformada por 36 trabajadores que incluye a miembros de gerencia, administración, finanzas, contabilidad y logística. Resultados: el 73% de encuestados manifestaron que la auditoría de recursos humanos es importante para el logro de los objetivos de la empresa, el 10% no opina y el 17% manifiesta que no hay dicha relación. El 100% reconoce que la empresa IMPETU es una organización dedicada a la comunicación y la empresa entrega la noticia a diferentes medios periodísticos en diferentes lugares de toda la región del Ucayali. El 63.9%

dicen que los miembros conocen la visión de la empresa y el 43.4% sostiene que si hay logros de objetivos. Conclusión: La auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa.

- **Tributación**

Según Macedo (2017), el objetivo que persigue es Conocer las infracciones tributarias en las pequeñas empresas del Distrito de Callería - Región Ucayali – 2016. El material utilizado, es el diseño es transeccional descriptivo no experimental simple, la muestra fueron 20 contribuyentes empresarios del distrito de Callería seleccionadas mediante el muestreo no probabilístico; la técnica utilizada fue la encuesta teniendo como instrumento al cuestionario; el método de investigación descriptivo. Los resultados fueron procesados a través del empleo de datos estadísticos, en donde la información de los datos obtenidos por medio de una encuesta fue procesada utilizando el sistema o programa estadístico SPSS se usó el. Llegando a la conclusión que “las infracciones tributarias en las pequeñas empresas del distrito de Callería – Región Ucayali se dan de manera adecuada ya que las respectivas dimensiones descritas y según los resultados obtenidos nos permiten conocer esta realidad.

- **Finanzas**

Según Góngora (2017), el objetivo de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre el Planeamiento Estratégico Financiero y la Rentabilidad de la Empresa Grupo Brada en el Distrito de Callería, 2017, el tipo o alcance de la investigación fue correlacional porque se buscó la

relación de ambas variables, el diseño de la investigación fue no experimental transeccional porque no hubo manipulación o alteración de las variables en todo el estudio y el recojo de la información se realizó en un solo momento, los métodos utilizados fueron el deductivo e inductivo pues se trabajó de lo general a lo específico y de lo específico a lo general; la técnica utilizada para la recolección de los datos fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario consistente de 13 preguntas sobre Planeamiento Estratégico Financiero y 10 preguntas sobre Rentabilidad. La Hipótesis general fue “Existe relación significativa entre el Planeamiento estratégico financiero y Rentabilidad en la Empresa Grupo Brada EIRL del distrito de Callería, 2017”. Los resultados alcanzados en la primera variable de acuerdo a la tabla y gráfico N.º 04 se observa que el 43.42% de encuestados refiere que siempre realizan planeamiento estratégico financiero, seguido 39.75% en nivel casi siempre, 14.50% casi nunca y 2.33% nivel nunca. Con respecto a la segunda variable en su dimensión inversión, el 47.10% de encuestados refiere que siempre invierten, seguido el 43.33% en nivel casi siempre, 15% nivel casi nunca. Las conclusiones alcanzadas en esta investigación fueron que el coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.99 positiva muy alta y significativo siendo  $p=0.00 < 0.01$ , es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: Planteamiento estratégico financiero se relaciona significativamente con la rentabilidad de la empresa Grupo Brada EIRL.

- **Rentabilidad**

Vega ( 2018), con la elaboración de este estudio se pretende conocer la rentabilidad, de los diferentes tamaños de inversión y por ende la producción actual porque existen diversos tamaños de producción de pollos en forma

intensiva mediante la evaluación económica y financiera, para que los inversionistas pequeños, medianos y grandes puedan conocer las diferencias de la rentabilidad según el tamaño de la inversión y por la producción. Porque en los últimos años se han registrado un gran número de productores tanto formales como informales con distintos tamaños de producción y diversos resultados de rentabilidad y productividad, por lo que es importante conocer para que el inversionista tenga la mejor opción de decisión. Los costos de producción analizado y evaluado de las diferentes capacidades de producción muestran resultados diferenciados, mostrándose que la producción de 1 000 pollos, nos registra el costo de producción de un kilo de pollo es S/ 4.9, si bien es cierto nos muestra resultados positivos, son muy bajos en comparación de la producción de mayor capacidad, especialmente cuando la compra de alimentos es en grandes cantidades, además por la elaboración de alimento en la etapa de engorde por los propios productores, para la producción de 10 000 pollos obteniendo el costo de producción igual S/ 4.21. La mayor rentabilidad de las diferentes capacidades de producción es la de mayor capacidad en esta investigación, la más alta es la de crianza de 5 000 a 10 000 pollos con el VAN igual a S/ 967,766.07 y S/ 921,097.38 y el TIR es 84% y 91.6% respectivamente, siendo la más baja y con valores negativos el de 1000 pollos cuyo VAN es igual a S/ -27437.80 y el TIR es 7% que es menor a la tasa de descuento del proyecto.

## 2.2 bases teóricas de la investigación

### 2.2.1 Base Teoría de Auditoría

### ❖ Auditoría:

Es un término que se referencia a tres cosas diferentes conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas se refiere al trabajo del auditor. De manera la actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o a los buenos criterios.

Según Holmes: “La auditoría es examinar y demostrar, que en los documentos se observe una exactitud y veracidad de las actividades que desarrolla la empresa.

Según la Universidad de Harvard, establece que: “La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.”

Auditoría, significa acotejar que el estado financiero, administrativo y operacional que adquiere un organismo sea de mayor veracidad según sean planeados; conforme estipulado en las leyes políticas.

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Dotan las bases técnicas que servirán como elemento de juicio del auditor para conseguir la información necesaria que sea válida su opinión como tal, sobre las características de una dependencia pública o privada a efectos que sean sometidos a un examen , y así encontrar las fallas existentes para luego ser corregidas. En sí el objetivo es prestar apoyo a los integrantes

de la entidad referente al desempeño de sus que hacer cotidiana, el papel importante de auditoría estriba en proporcionar analizar, evaluar, recomendar, asesorar y todas informaciones referentes con todas las actividades revisadas minuciosamente por el auditor, el trabajo de auditoría es de promocionar un control efectivo llamado mecanismo de prevención, de tal manera el costo de operación no sea exceso.

Cabe aclarar el trabajo o servicio de auditoría propicia un apoyo a los miembros de las diferentes entidades, dejando firme sus observaciones y recomendaciones de acuerdo a su experiencia adquirido dentro de su vida profesional.

#### CLASES DE AUDITORÍA

- **Auditoría externa.**

Ocasiona cuando generalmente existe desconfianza con sus auditores de la entidad necesitan la participación de la empresa ajena revise a los estados financieros de una entidad siempre aplicando las normativa existentes y específicas.

##### **La auditoría externa**

Realiza un análisis y así también control exhaustivos por un auditor contratado, siendo ello muy ajeno a la labor de la entidad, el objetivo es emitir un juicio de opinión verídica real e imparcial independiente de las operaciones de la entidad también el control interno dándoles las sugerencias capaces de corregir cualquier problema que podría ocasionar pérdidas en el futuro es el objetivo en sí, y también tiene que proporcionarles sugerencias a

los responsables de la entidad si es posible exponerles en donde, por razones el informe del examen del auditor está avalado según ley totalmente válido es su informe para toda la sociedad. Encuentran las fallas. El dictamen que nace como resultado de la auditoría externa tiene plena validez y trascendencia frente a terceros, un documento que se da bajo la figura de la fe pública, teniendo total credibilidad y estando verificada toda la información en él.

- **Auditoría interna**

Es efectuada por un auditor que labora en la misma empresa pública o privada, aplica todo un conjunto de contenido de las leyes, directivas etc., la finalidad es, hacer notar a los funcionarios en especial si está trabajando bien o fallando, para ello existen políticas y procedimientos establecidos ya sea por parte del Gobierno o por la misma empresa pero dentro de la ley, a fin de proteger los intereses de los mismos, minimizar accidentes, riesgos, costo y maximizar los beneficios, tratando condicionar un operativo eficaz que resulte la rentabilidad.

La presencia de la auditoría interna, es importante para la dirección de cualquier entidad, porque hace notar cualquier problema que está ocasionando o va suceder a futuro, a esta medida se analiza verdaderamente hay falla o no, de manera que sirve para tomar decisiones adecuadas de inmediato. Para evitar estafas, fraudes y otras. por ejemplo el Banco Central de Reserva audita el dinero que existen en los bancos diario bajo un sistema que tienen que reportar cada día para informarse sobre la circulación del dinero en el país.

- **Auditoría operacional:**

La auditoría operativa se refiere a la apreciación como puede ser total o parcial de las actuaciones de una actividad económica. Con la finalidad de apoyar a los directivos a efectos de tratar de obviar algunas deficiencias que podrían ocasionar problemas a futuro.

Mediante de la auditoría operacional, es posible que una empresa podría ahorrar los costos de producción, la oportuna observación de errores, propicia que se corrijan de inmediato y de esta manera evitar que el tiempo sea demasiado largo que ocasione mayor problema.

- Auditoría pública gubernamental: se desarrolla por el Tribunal de Cuentas gracias a las competencias adquiridas por la Ley Orgánica de 1984.
- Auditoría integral: se refiere que la auditoría evalúa completo los cien por ciento de la información financiera, como: forma de la organización, el plan de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos de la compañía a efectos otorgar dar alguna visión global y cabal cumplimiento de la compañía productora..
- Auditoría forense: se aplica en las investigaciones criminales con la finalidad de dilucidar los hechos ocurridos en un momento dado como la muerte de una persona fuera de la enfermedad.
- Auditoría fiscal: Se realiza con la finalidad de cautelar por el cumplimiento de las leyes tributarias, que las empresas o organizaciones no evadan los impuestos.

- Auditoría financiera o auditoría contable. Examina los estados financieros, así también preparan informes según las normas contables determinadas.
- Auditoría de recursos humanos: se refiere a la verificación de planilla, de menester que tenga la empresa y la gestión de la habilidad.
- Auditoría ambiental: se refiere a la aplicación de la auditoria a las actividades de la empresa para controlar con la finalidad de reducir al máximo el impacto que tiene el medioambiente.

#### 6.2.2. Base Teoría de Tributación

##### ❖ **Tributación:**

El tributo es la retribución económica que se realiza al estado, para el sustento estatal, que sirve como factor de desarrollo de una nación ya sea regional o local. Dicha de otra manera es el efectivo en cifras que ingresa al fisco para cumplir con las obligaciones de progreso del país en su conjunto.

En consecuencia es un impuesto monetario obligado por el partido político que gobierna a la nación, para realizar el presupuesto anual de inversión, ya sea en obras públicas como también en la parte administrativa. Las tasas también es otra forma de captar dinero dicho sea de paso es el tributo de conceder al país.

##### ❖ **LOS FINES DE LOS TRIBUTOS**

Se sabe que el tributo son ingresos públicos, a la vez son de mayor importancia para el país y la sociedad en la que se vive. La entidad pública es la encargada de recaudar el dinero en efectivo para posteriormente financiar

en las actividades del estado, necesidades y exigencias que el estado requiere para su desarrollo del país. No solamente es la necesidad y exigencia sino también para el mejoramiento y reconstrucción ante actos de desastres naturales.

#### ❖ **CLASIFICACIÓN DE TRIBUTOS**

- a) Tasas. Son pagos económicos que se efectúan los contribuyentes de un servicio prestado por el estado de diferentes niveles, es autónomo o local por fluido eléctrico, agua etc.
- b) Contribuciones especiales: Se refiere a los tributos proporcionados beneficios individuales o de grupos sociales mediante la obtención de una utilidad puede ser aumento de valor de un bien adquiridos de obras, inversiones del estado que es gasto públicos pueden ser de actividades especiales del Estado , como ejecución de carretera, irrigación, construcción de un coliseo etc.
- c) Impuestos: son pagos que se realizan para el fisco como IGV. ITF, etc.

#### 6.2.3 Base Teoría de Finanzas

##### ❖ **Finanzas:**

Según Lira (2009), son conjunto de actividades que ayudan al manejo eficiente del dinero, a lo largo del tiempo y en condiciones de riesgo, con el fin último de generar valor para los accionistas.

Según Ochoa (2009), “La rama de la economía se asocia con el análisis de las operaciones de inversión tanto en activos reales como en activos financieros y con la administración de los mismos.

Según Jaime (2015), las finanzas verifican la gestión y optimización del movimiento de los dineros asociados con las inversiones, la financiación, la entrada por los cobros y la salida por los pagos. Dentro de los principales logros que posee las finanzas está el de maximizar el valor de la empresa y asegurar que se puedan cubrir todos los compromisos en la salida de dinero de la empresa, es decir, los pagos. Para obtener las metas marcadas, el responsable de finanzas de la empresa debe diagnosticar de manera permanente las mejores inversiones y la financiación a menor coste.

- **TIPOS DE FINANZA**

**Finanzas corporativas:**

Las referidas finanzas corporativas se dedican a ver la conveniencia del inversionista para generar más dinero, podríamos mencionar, vendiendo acciones, prestándose de un banco o en todo caso vendiendo y comprando deudas en el mercado financiero, también acumulando acumulado dinero en efectivo por medio de trabajos intelectuales como los artistas de música vende . Sus áreas de estudio se mencionan:

- Proyectos productivos que debe invertir.
- Fecha de reparación de dividendos.
- Fijación de opciones de financiación adecuada.

**Finanzas personales:** se refiere a la administración del capital de las familias o individuos. Siendo sus áreas;

- La manera de elegir profesión productiva económicamente.
- Tener conocimiento claro del ingreso laboral así también del caso del endeudamiento.
- Toma de decisiones del respecto de inversión

**Finanzas públicas:** Es la decisión que se refiere a la obtención y gestión de los bienes financieros de las instituciones del Estado. Siendo sus áreas como sigue:

- Se obtiene ingresos económicos aplicando impuestos.
- Se invierte en proyectos públicos beneficio.

**Finanzas internacionales:** se realiza las transacciones internacionales para cubrir la brecha que falta para pagar las obligaciones.

- El endeudamiento en extranjero fondo monetario internacional y banco mundial.
- Las causas de la fluctuación del tipo de cambio en la rentabilidad.
- Los movimientos de capital extranjero.

## **FUNCIONES DE LAS FINANZAS**

Las funciones que cumplen las finanzas son las siguientes:

Planear, organizar y asigna de manera eficiente los recursos existentes, aplica el control contable con la finalidad de corregir algunas fallas dentro del labor de la entidad en un periodo determinado.

### 6.2.4 Base Teoría de Rentabilidad

#### **❖ Rentabilidad**

La rentabilidad es la manera de generar un beneficio, ganancia, provecho, utilidad a partir de una cierta inversión en un tiempo determinado según el caso.

La rentabilidad menciona a las utilidades económicas que se generan a través de la utilización o financiación del capital. Y expresada porcentualmente.

### III.- HIPOTESIS

El presente trabajo de investigación no posee Hipótesis.

### IV.- METODOLOGÍA

#### 4.1 Tipos y nivel de investigación

##### 4.1.1. El tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo-descriptivo, porque en la recolección de datos y presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

##### 4.1.2. Nivel de la investigación de las tesis.

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de la variable en estudio.

#### 4.2. Diseño de la investigación.

El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo.

**M**  **O**

Dónde:

M = Muestra conformada por las micro y pequeñas empresas encuestas.

O = Observación de las variables: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad.

El presente trabajo fue cuantitativo y no experimental. El desarrollo de la investigación fue la recolección de datos con el propósito de describir las variables y analizar.

#### 4.3. Población y muestra.

##### 4.3.1 población

En esta investigación el universo estuvo constituido por 30 micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019, información obtenida a través del trabajo de campo que se realizó el investigador en el distrito de Yarinacocha del departamento de ucayali.

##### 4.3.2 Muestra

De población de estudio se tomó como muestra a 30 micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

#### 4.4. Definición y operacionalización de variables

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Perfil de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Edad	Razón: Años
		Sexo	Nominal: Masculino Femenino
		Grado de instrucción	-Técnico -Bachiller -Titulados

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Perfil de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudio contable del distrito de Yarinacocha, 2019.	Son algunas características de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Antigüedad de las micro y pequeñas empresas.	Razón -[1 -2] Años -[2 -3] Años -[3 - 4] Años -[4 - mas] Años
		Objetivo de las micro y pequeñas empresas.	Nominal: -Maximizar ganancias -Dar empleo a la familia -Generar ingresos para La familia -Ser independiente

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Son algunas características relacionadas a la auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Desea que a su empresa le practiquen una auditoría:	Nominal: Si No
		Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría:	Nominal: Si No
		La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas:	Nominal: Si No
		A donde acudió para obtener una Auditoría:	Nominal: -Sociedades de auditoría -Persona natural
		Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría	Nominal: Si No

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria:	Nominal: Si No

distrito de Yarinacocha, 2019.	estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la con Administración Tributaria en la Empresa:	Nominal:  Si No
		Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos:	Nominal:  Si No
		Están los libros de Contabilidad al día:	Nominal: Si No
		Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo:	Nominal: Si No
		Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria:	Nominal: Si No
		Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos:	Nominal: Si No

		Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa:	Nominal: Si No
		Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos:	Nominal: Si No
		Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario:	Nominal: Si No

Variable	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Finanzas en las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Son algunas características relacionadas con las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Solicito crédito:	<b>Nominal:</b> Si No
		Recibió crédito:	<b>Nominal</b> Si No
		Monto del crédito solicitado o inversión propia:	<b>Cuantitativa:</b> [0-1000] [1000-5000] [5000-10000]
		Entidad a la que solicito el crédito:	<b>Nominal:</b>

			-Entidad Bancaria -Prestamos En Usureros - Ninguno
		Tasa de interés cobrado por el crédito:	<b>Cuantitativa:</b> 0% tasa mensual 4.4% tasa mensual 12% tasa mensual
		Crédito oportuno:	<b>Nominal:</b> Si No No realizo crédito
		Monto del crédito fue suficiente:	<b>Nominal:</b> Si No
		Cree que el financiamiento mejora la empresa:	<b>Nominal:</b> Si No

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional: Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas de la rentabilidad de sus empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años:	Nominal: Si No
		Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido:	Nominal: Si No

		La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos:	Nominal: Si No
		La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría:	Nominal: Si No

#### 4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 4.5.1 Técnicas

Se empleó para relacionar el sujeto de estudio con el objeto, dotando al investigador de una teoría y un método adecuado para que la investigación tenga una orientación correcta y el trabajo de campo arroje datos exactos y confiables.

##### 4.5.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 32 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

#### 4.6. Plan de análisis.

Los datos de las encuestas se transforman en una data, la misma que aplicando el programa SPSS o el Excel Científico, se obtendrá las tablas y figuras estadísticas correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados se analizaron teniendo en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

#### 4.7. Matriz de consistencia

Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA		
						TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTOS
Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contabilidad del distrito de Yarinacocha, 2019..	¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.?	<b>GENERAL</b>	Representantes legales de las micro y pequeñas Empresas.	Características	-Edad: -Sexo: -Grado de Instrucción:	Cuantitativo -Descriptivo	La población está conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 32 preguntas.
		<b>ESPECÍFICOS</b>						
		Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Micro y pequeñas empresas	Características	-Antigüedad de las micro y pequeñas empresas:  -Objetivo De La Micro Y Pequeñas Empresas:	<b>DISEÑO</b>	<b>MUESTRA</b>	<b>ANÁLISIS DE DATOS</b>
		Describir las principales características del Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Auditoría	Características	Desea que a su empresa le practiquen una auditoría: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría: La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas: A donde acudió para obtener una Auditoría: Estaría dispuesto a ser capacitado:			
					Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria: Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa:	No experimental - transversal - retrospectivo - descriptivo.	Está conformada por 30 micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 34 (Programa de estadística para ciencias sociales).

		Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	Tributación	Características	Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gasto: Están los libros de Contabilidad al día: Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo: Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria: Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos: Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa: Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos: Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario:		<b>Técnicas</b>	
		Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	finanzas	características	Solicito crédito: Recibió crédito: Monto del crédito solicitado o inversión propia: Entidad a la que solicito el crédito: Tasa de interés mensual cobrado por el crédito: El crédito fue oportuno: Monto del crédito suficiente: Cree que el financiamiento mejora la empresa:		Encuestas	
		Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	rentabilidad	características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido: La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos: La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría:			

## 4.8. Principios éticos

Koepsell y Ruíz. Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación de los seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos, sin que ello se considere como un freno a la investigación sino como un valor científico que actúa en beneficio de la disciplina y la sociedad en general, pues sólo así es posible asegurar el progreso de la ciencia.

### **4.8.1 Respeto por las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad.

El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante.

Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

### 4.8.2 Beneficencia

La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante

que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación. Nuestras acciones deben ser motivadas por buenas intenciones o cuando menos la voluntad de no causar daño a los demás.

#### 4.8.3 Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios desconocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios. La justicia requiere de imparcialidad y de una distribución equitativa de los bienes. Toda persona debe recibir un trato digno.

## V.- RESULTADOS

### 1.- DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES

#### 1.1.- LA EDAD DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LOS ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACocha, 2019.

Tabla 1: Edad De Los Representantes Legales De Las Empresas.

	Edad	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	18-28	5	16,67
	29-39	9	30,00
	40-50	15	50,00
	51-61	1	3,33
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

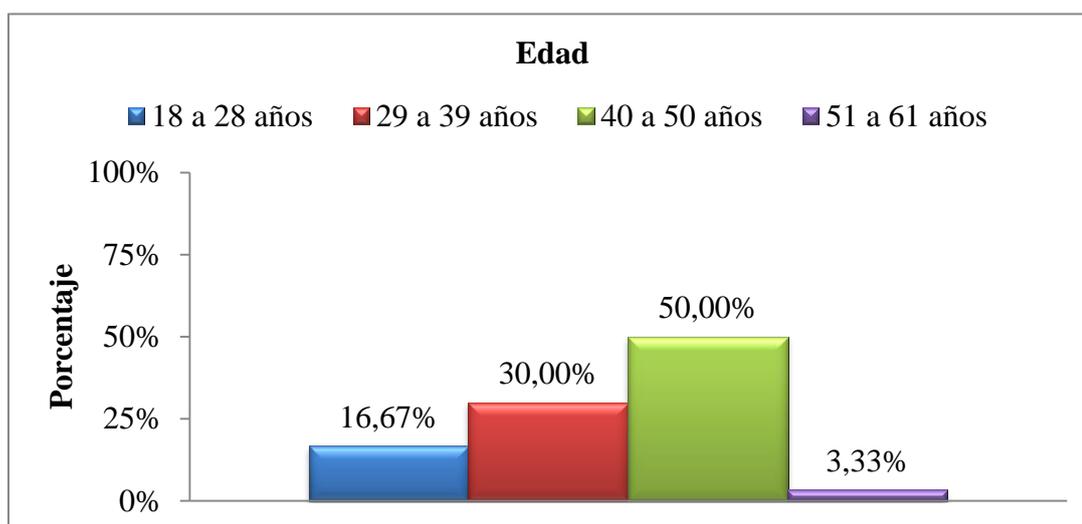


Gráfico 1: Edad de los representantes legal de la empresa.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 1 y Gráfico 1, se deduce que de las 30 empresas encuestadas, se observa que 9 representantes legales, poseen la edad entre 29 a 39 años el cual corresponde al 30%, luego 15 representantes legales poseen la edad entre 40 a 50 años el cual corresponde al 50%, asimismo 5 representantes legales poseen la edad entre 18 a 28 años el cual corresponde al 16,67% y solo 1 representante legal que representa el 3,33% tienen la edad entre 51 a 61 años. O sea, la gran mayoría de representantes legales tienen la edad entre 40 a 50 años.

1.2.- LA SEXUALIDAD DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LOS ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACocha, 2019.

Tabla 2: Sexo de los representantes legales.

	Sexo	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Masculino	21	70,00
	Femenino	9	30,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

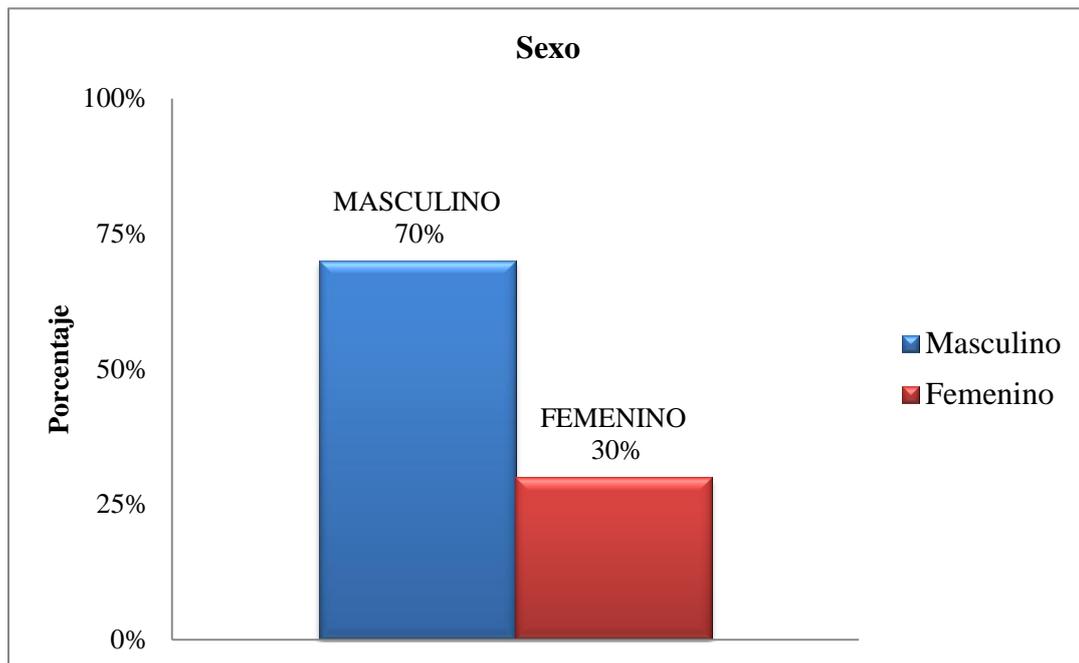


Gráfico 2: Sexo.

**INTERPRETACIÓN:**

De la Tabla 2 y Gráfico 2, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 21 representantes legales de las empresas que es el 70% son de sexo “Masculino” y 9 representantes legales que representa el 30% son de sexo “Femenino”. O sea, la gran mayoría de representantes legales son de sexo “Masculino”.

1.3.- GRÁDO DE INSTRUCCIÓN DE LOS REPRESENTANTES DE LOS ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACocha, 2019.

Tabla 3: Grado de instrucción.

	Grado de instrucción	Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Técnico	1	3,33
	Bachiller	1	3,33
	Titulados	28	93,34
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

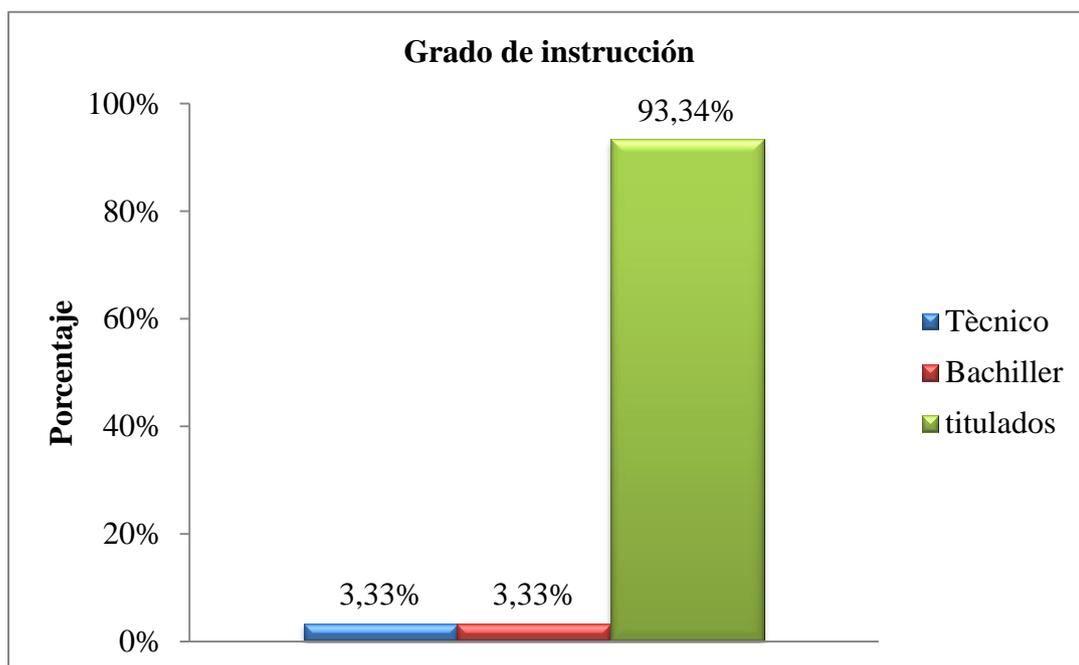


Gráfico 3: Grado de instrucción de los representantes legales.

**INTERPRETACION:**

De la Tabla 3 y Gráfico 3, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 28 representantes legales de las empresas que es el 93,34% son “Titulados”, asimismo 1 representantes legales que es el 3,33% tienen estudios “técnico” y 1 representante legal que es el 3,33% tiene estudio de “bachiller”

## **2.- PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES**

2.1.- AÑOS DE FUNCIONAMIENTO DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, RUBRO ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACocha, 2019.

Tabla 4: Años de funcionamiento de los micros y pequeñas empresas.

Años de funcionamiento		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	[1 -2] Años	10	33,34
	[2 -3] Años	9	30,00
	[3 - 4] Años	7	23,33
	[4 - mas] Años	4	13,33
	total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

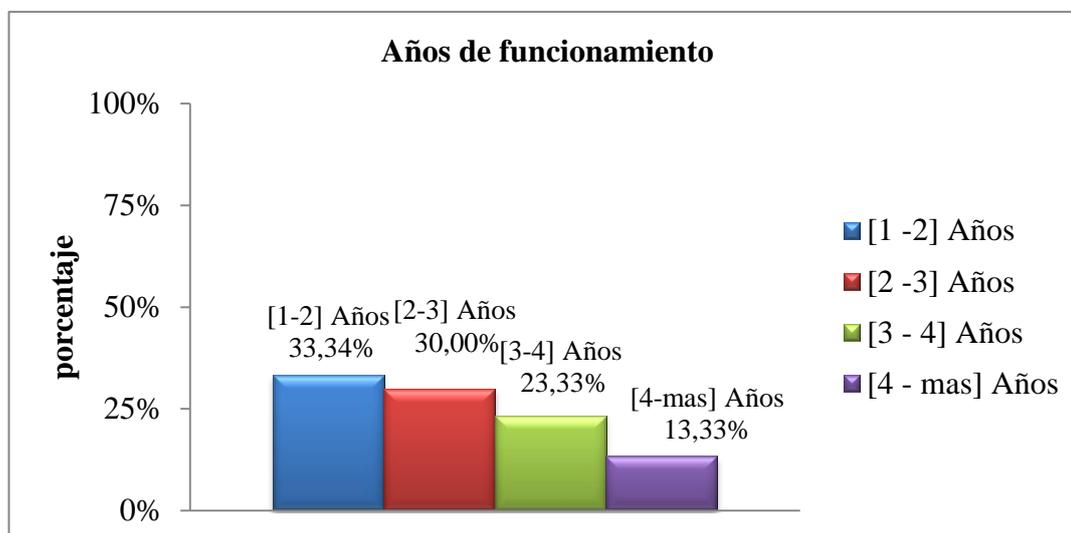


Gráfico 4: Años de funcionamiento de las micro y pequeñas empresas.

### **INTERPRETACIÓN:**

De la Tabla 4 y Gráfico 4, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 10 representantes legales de las empresas que es el 33,34% tienen funcionando entre 1 a 2 años, luego 9 representantes legales de las empresas que es el 30,00% tienen funcionando entre 2 a 3 años, asimismo 7 representantes legales que es el 23,33% tienen funcionando entre 3 a 4 años y solo 4 representante legal que representa el 13,33% tienen funcionando entre 4 a más años. O sea, la gran mayoría de representantes legales tienen funcionando de 1 hasta 3 años.

2.2.- OBJETIVO DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, RUBRO ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACocha, 2019.

Tabla 5: Objetivo de las micros y pequeñas empresas.

Objetivo de creación	Frecuencia	Porcentaje
Dar empleo a la familia	7	23,33
Generar ingresos para la familia	14	46,67
Maximizar ganancias	4	13,33
Ser independiente	5	16,67
Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

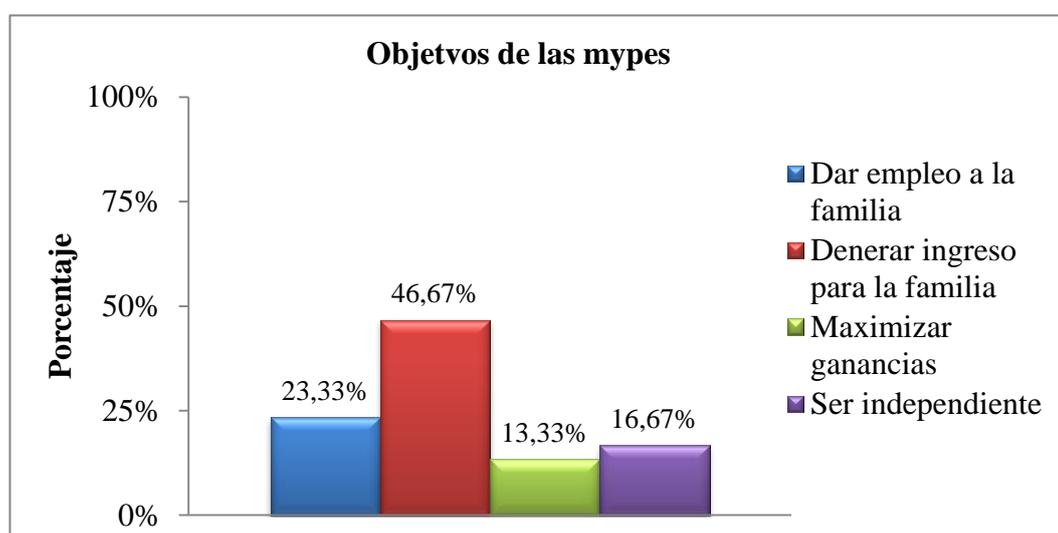


Gráfico 5: Objetivo de los micros y pequeñas empresas.

### INTERPRETACION

De la Tabla 5 y Gráfico 5, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 14 representantes legales de las empresas que es el 46,67% tienen como objetivo de creación por “Generar ingresos para la familia”, luego 7 representantes legales de las empresas que es el 23,33% tienen como objetivo de creación por “Dar empleo a la familia”, asimismo 5 representantes legales que es el 16,67% tienen como objetivo de creación por “Ser independiente”, y 4 representantes legales que representan el 13,33% tienen como objetivo de creación por “Maximizar ganancias”. O sea, los representantes legales tienen variados y definidos objetivos de creación.

**3. ENCUESTA DE AUDITORIA DE LAS MYPES MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, RUBRO ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACOCHA, 2019.**

3.1. Desea que a su empresa se le practiquen una auditoría:

Tabla 6: Desea que a su empresa se le practiquen una auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	19	63,33
	No	11	36,67
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

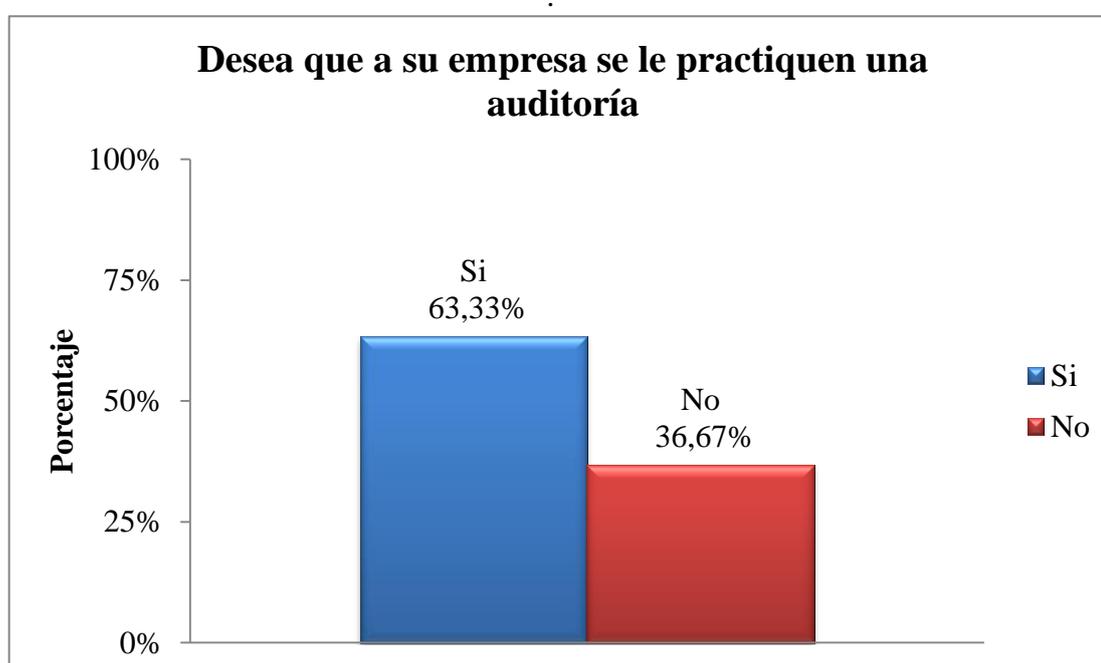


Gráfico 6: Desea que a su empresa se le practiquen una auditoría.

**INTERPRETACIÓN**

De la Tabla 6 y Gráfico 6, durante las encuestas realizadas a las 30 empresas 19 representantes que representan el 63,33%. Si desean que se le practiquen una auditoría y 11 representantes que conforman el 36,67% no desean que se le practique la auditoría.

3.2.- Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicaran una auditoría:

Tabla 7: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicaran una auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	15	50,0
	NO	15	50,0
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

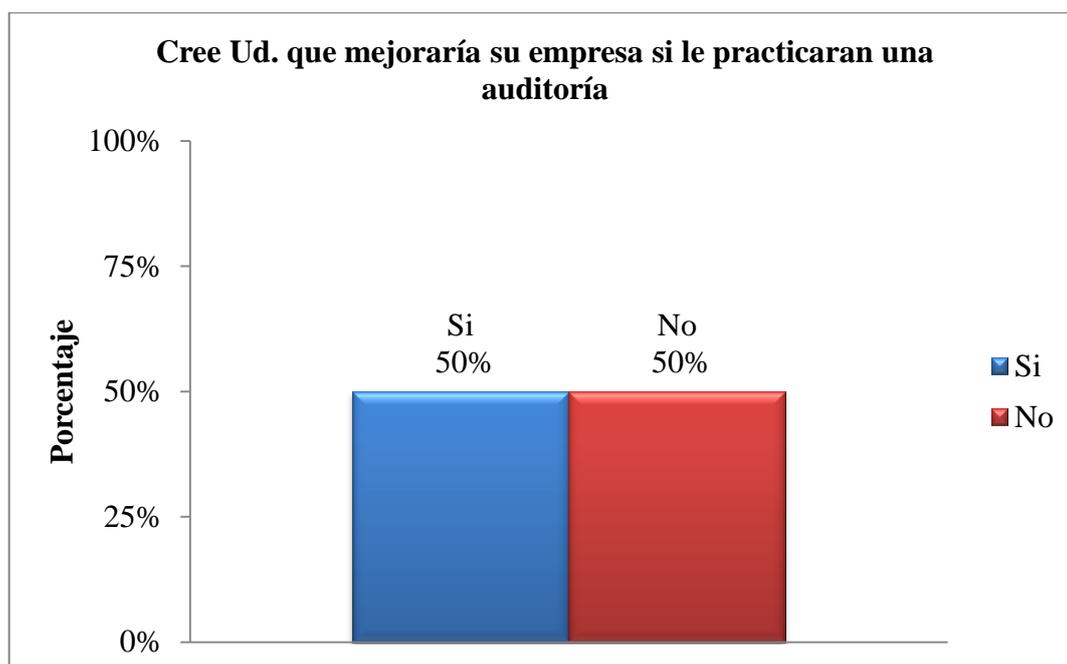


Gráfico 7: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicaran una auditoría.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 7 y Gráfico 7, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 15 de los representantes legales que conforma el 50% mencionan que si creen que mejoraría su empresa y 15 representantes legales que conforma el 50% menciona que no mejoraría.

3.3.- la auditoría en su empresa ha mejorado sus finanzas:

Tabla 8: La auditoría en su empresa ha mejorado sus finanzas.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	10	33,33
	NO	20	66,67
	Total	30	100

Fuente: Datos primarios de la investigación.

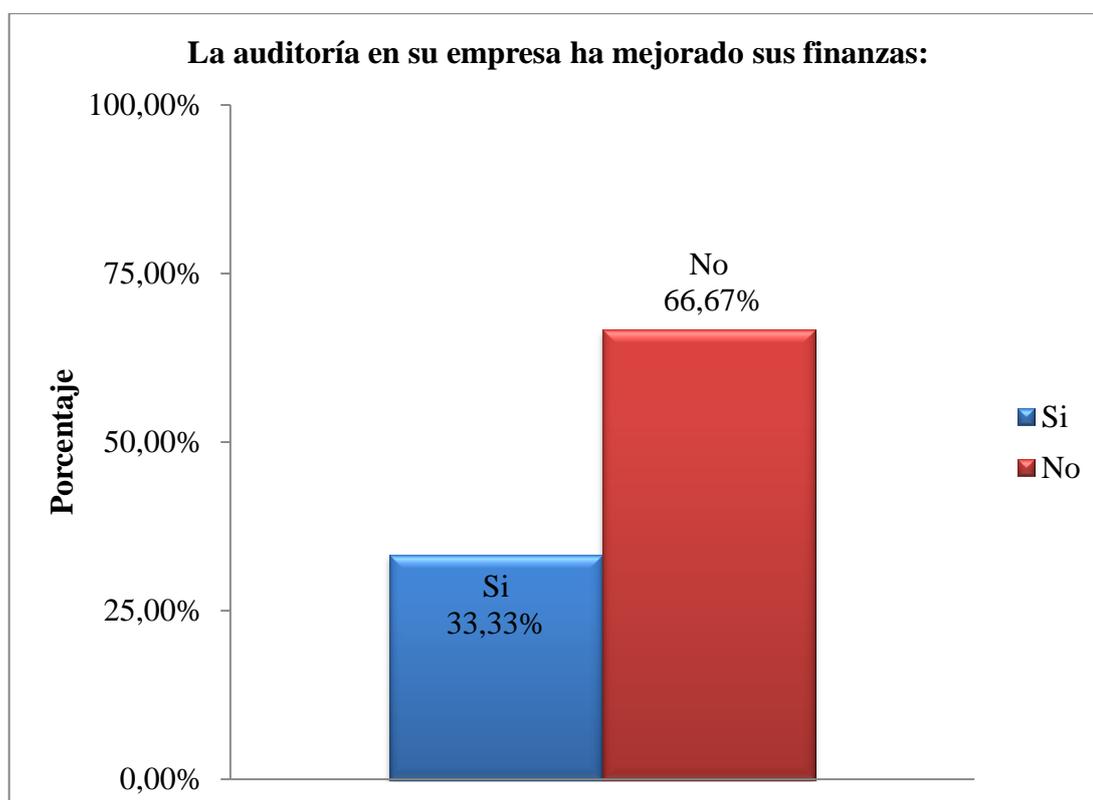


Gráfico 8: La auditoría en su empresa ha mejorado sus finanzas.

### INTERPRETACION

De la Tabla 8 y Gráfico 8, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 10 representantes que corresponde al 33,33% menciona que mejoro sus finanzas gracias a la auditoria y 20 de los representante que conforma el 66,67% menciono que no mejoro en sus finanzas.

### 3.4.- A donde acudió para obtener una auditoría:

Tabla 9: A donde acudió para obtener una auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Sociedades de auditoría	26	86,67
	Persona natural	4	13,13
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

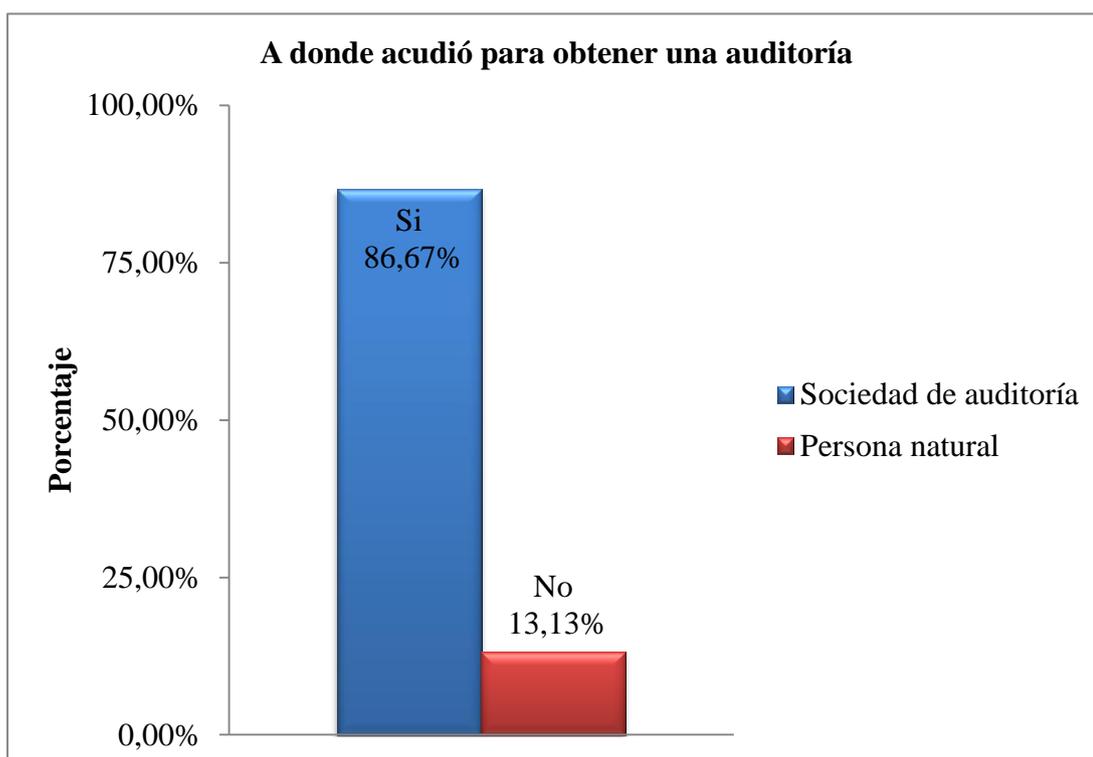


Gráfico 9: A donde acudió para obtener una auditoría.

## INTERPRETACIÓN

De la Tabla 9 y Gráfico 9, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 26 de los representantes legales que conforman el 86,67% mencionan que acudieron a una sociedad de auditoría y 4 de los representantes que conforma el 13,13% acudieron a profesionales como personas naturales.

### 3.5.- Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría:

Tabla 10: Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	16	53,00
	NO	14	47,00
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

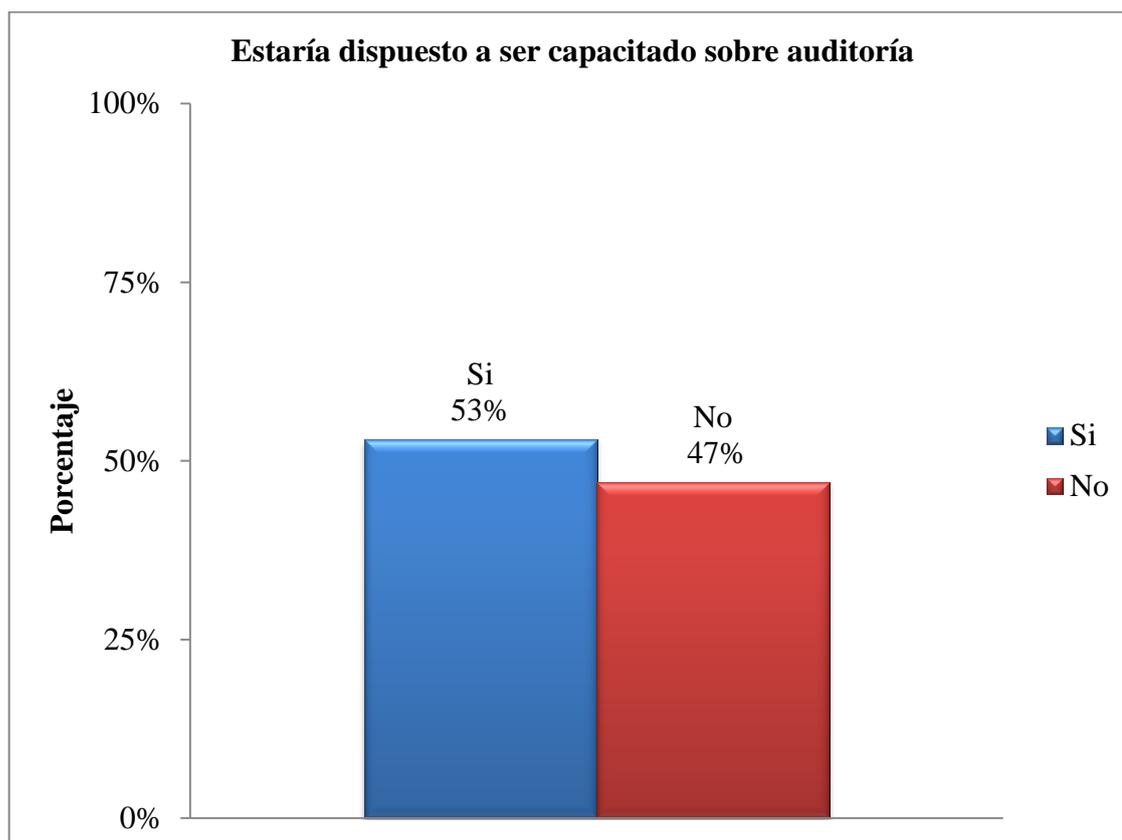


Gráfico 10: Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 10 y Gráfico 10, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 16 representantes legales de las empresas equivalentes al 53% mencionaron que si estarían dispuestos a ser capacitado sobre auditorio y 14 de los representantes que representa el 47% menciona que no están dispuestos.

**4.- ENCUESTA DE TRIBUTACIÓN DE LAS MYPES MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES DEL SECTOR SERVICIO, RUBRO ESTUDIOS CONTABLES DEL DISTRITO YARINACOCHA, 2019.**

4.1.- ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?

Tabla 11: Satisfechos y no satisfechos con la orientación.

Satisfecho	Frecuencia	Porcentaje
Válidos SI	11	36,67
NO	19	63,33
Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

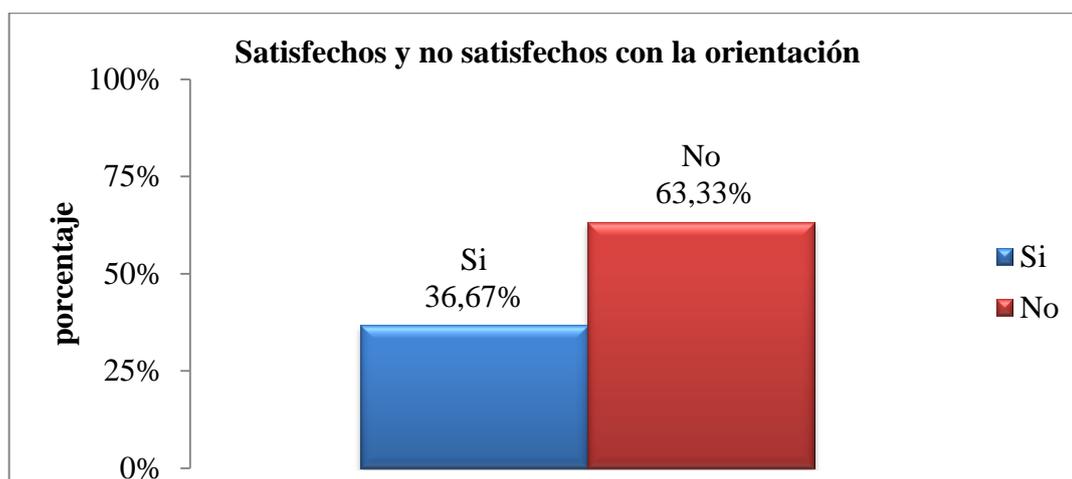


Gráfico 11: De satisfecho o insatisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.

**INTERPRETACIÓN**

De la Tabla 11 y Gráfico 11, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 19 representantes legales de las empresas que es el 63,33% mencionan que no se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria y finalmente 11 representantes legales que representan el 36,67% indican que se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.

4.2.- Se revisan, controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa.

Tabla 12: Revisión, control de los libros y documentos ante una fiscalización.

Revisan todo los documentos ante una fiscalización		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	24	80,00
	NO	6	20,00
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

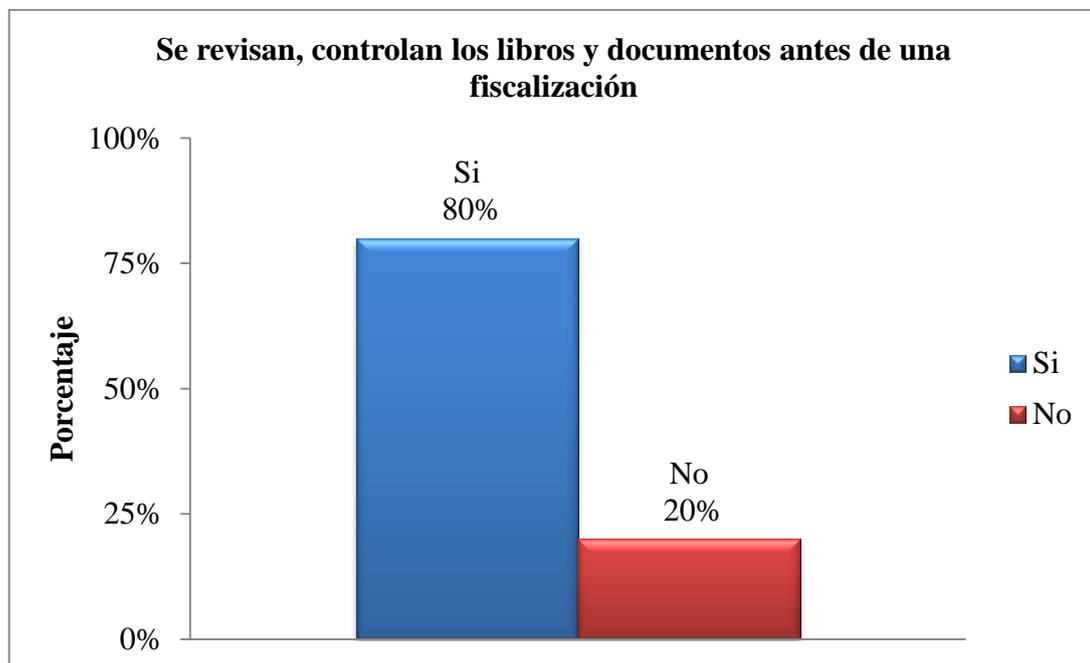


Gráfico 12: Revisión y control de los libros y documentos ante una fiscalización.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 12 y Gráfico 12 se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 24 de los representantes legales de las empresas correspondiente al 80% mencionan que si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización y 6 de los representantes que corresponde al 20% no son revisados, controlado los libros y documentos ante una fiscalización.

4.3.- ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

Tabla 13: Cuenta con personal calificado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

Cuenta con personal calificado		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96,67
	NO	1	3,33
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

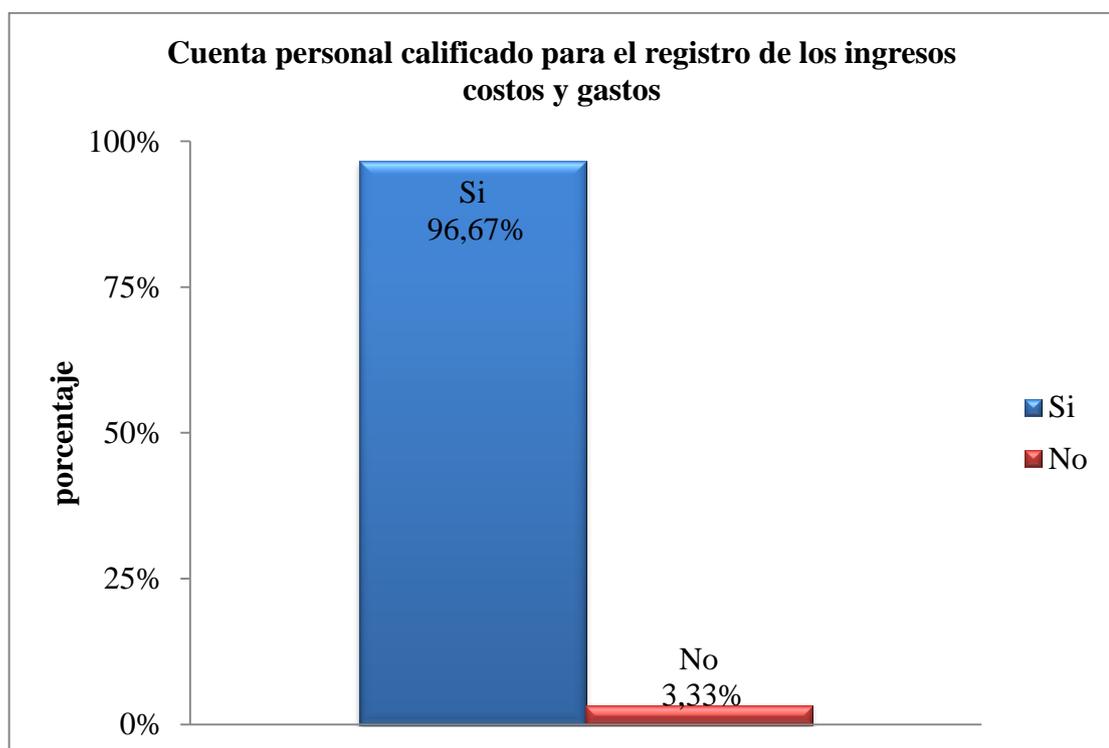


Gráfico 13: Cuenta con personal calificado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

#### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 13 y Gráfico 13, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 29 representantes legales de las empresas que es el 96,67% mencionan que cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos y solo 1 representante legal que representa el 3,33% indica que no cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

#### 4.4.- ¿Están los libros contabilidad al día?

Tabla 14: Están los libros de contabilidad al día.

Están al día		Frecuencia	Porcentaje
Validos	Si	19	63,00
	No	11	37,00
	Total	30	100

Fuente: Datos primarios de la investigación.

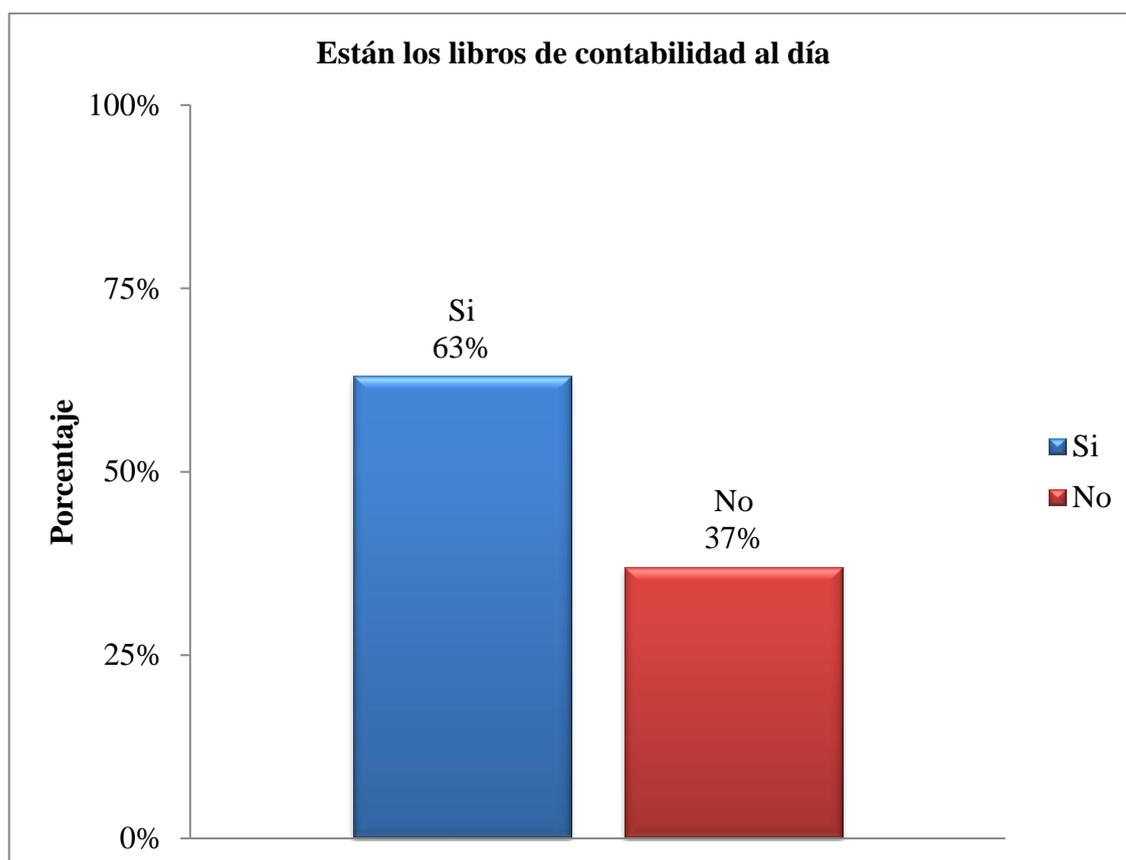


Gráfico 14: Están los libros de contabilidad al día.

#### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 14 y Gráfico 14, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 19 representantes legales de las empresas que es el 63% mencionan que los Libros de Contabilidad están al día y 11 representantes legales que representan el 37% indican que los Libros de Contabilidad no están al día.

4.5.- ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?

Tabla 15: Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.

Inconvenientes		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	20	67,00
	NO	10	33,00
	Total	30	100

Fuente: Datos primarios de la investigación.

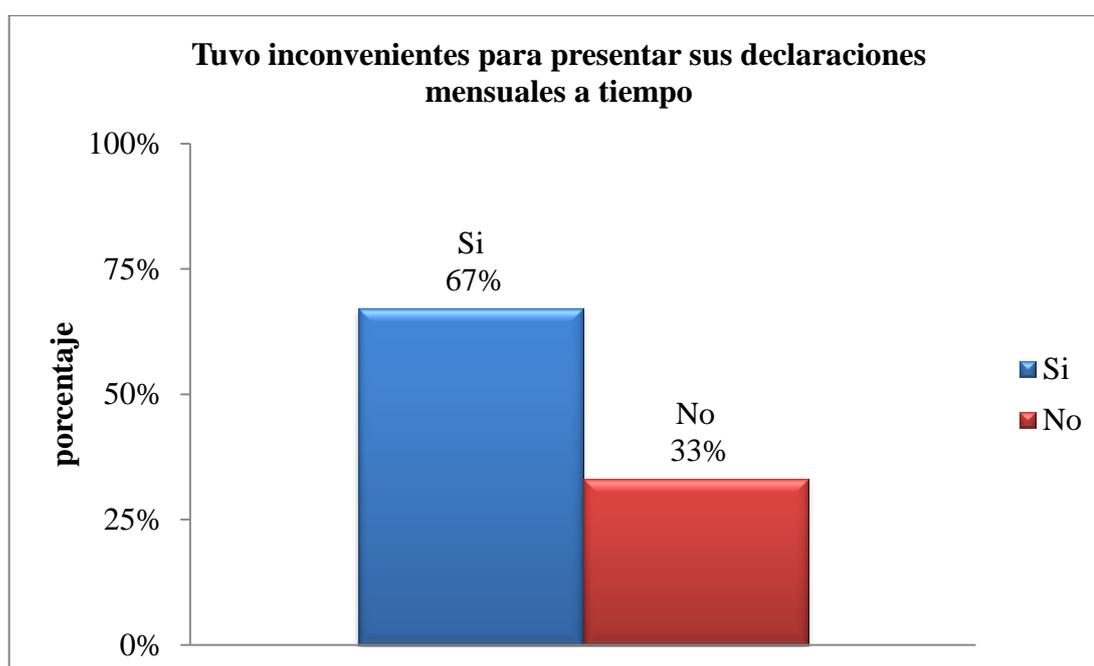


Gráfico 15: Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 15 y Gráfico 15, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 20 representantes legales de las empresas que es el 67% mencionan que tuvieron inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo y finalmente 10 representantes legales que representan el 33% indican que no tuvieron inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.

4.6.- ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?

Tabla 16: Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	12	40,00
	NO	18	60,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

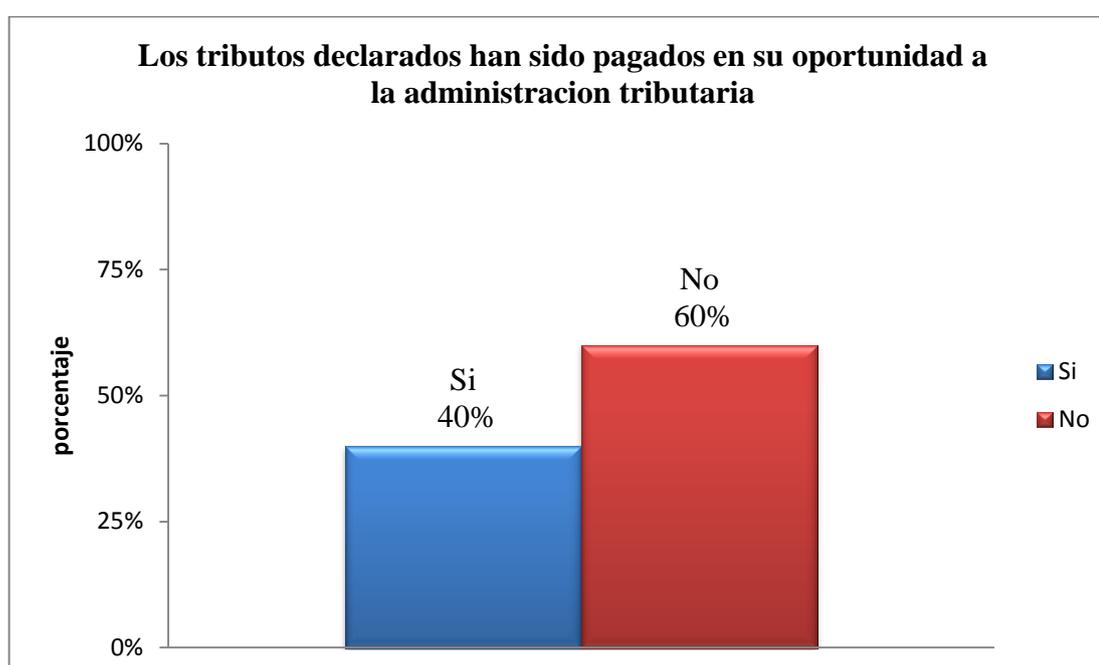


Gráfico 16: Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 16 y gráfico 16, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 12 representantes legales de las empresas que es el 40% mencionan que los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria y finalmente 18 representantes legales que representan el 60% indican que los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria.

4.7.- ¿existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?

Tabla 17: Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.

Mejóro		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	100,0
	NO	0	0,0
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

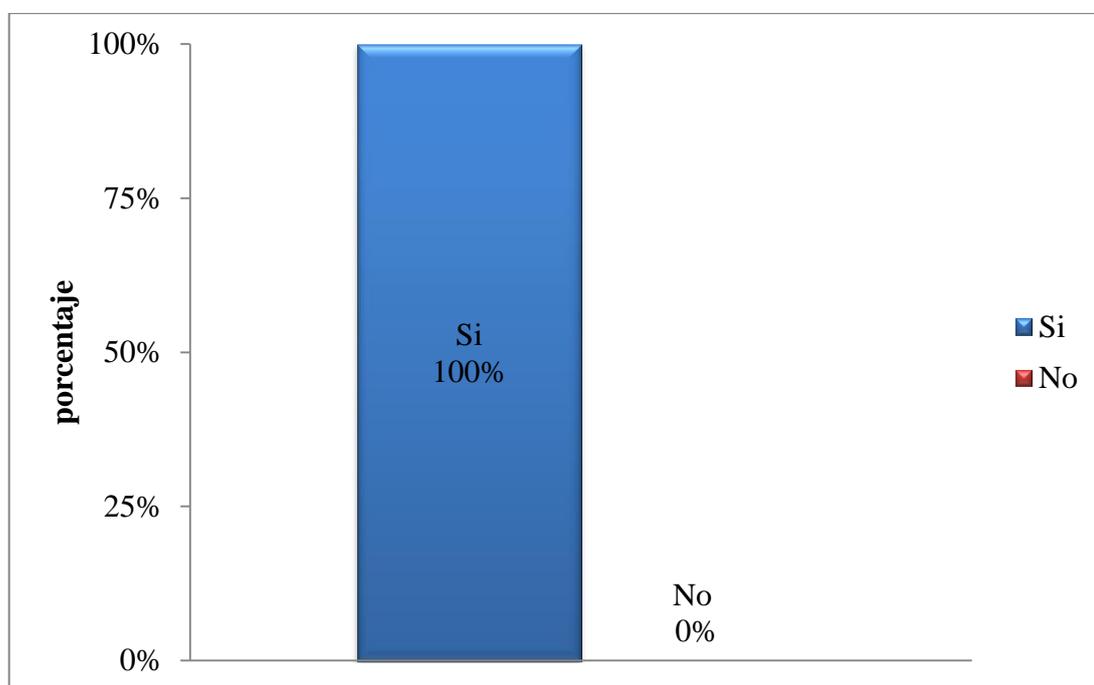


Gráfico 17: Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 17 y Gráfico 17 se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que todos los representantes legales de las empresas equivalen al 100,0% mencionan que si existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.

4.8.-¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa ?

Tabla 18: Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

Conoce		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	27	90,00
	NO	3	10,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

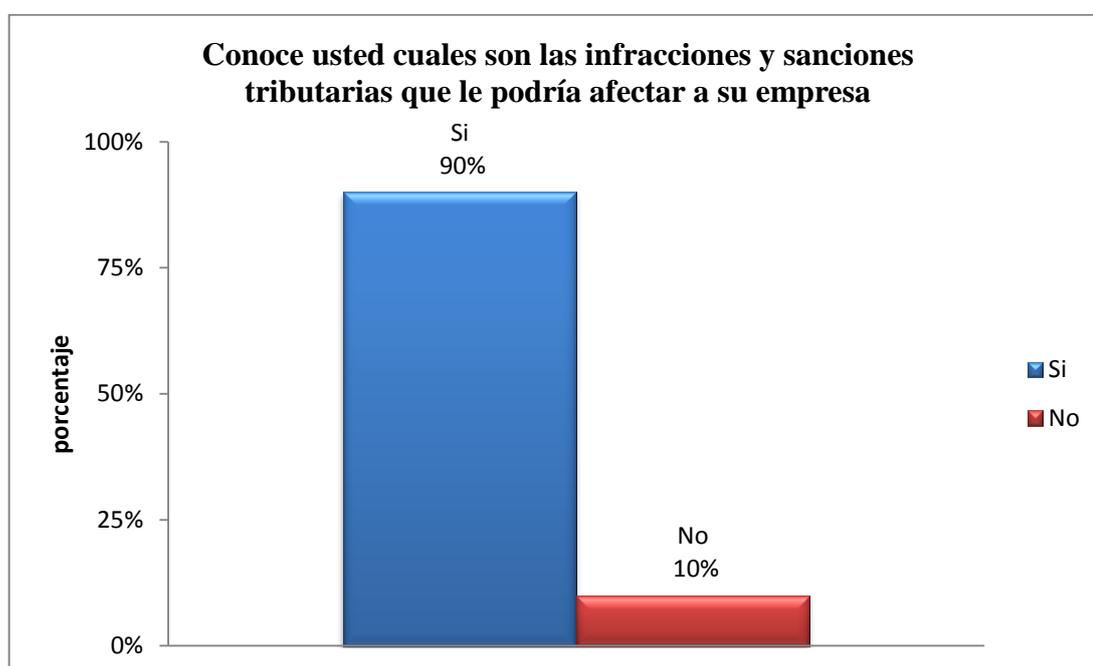


Gráfico 18: Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 18 y Gráfico 18, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 27 representantes legales de las empresas que es el 90% mencionan que si las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa y finalmente 3 representantes legales que representan el 10% indica que no conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

#### 4.9.- ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?

Tabla 19: Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	28	93,00
	NO	2	7,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

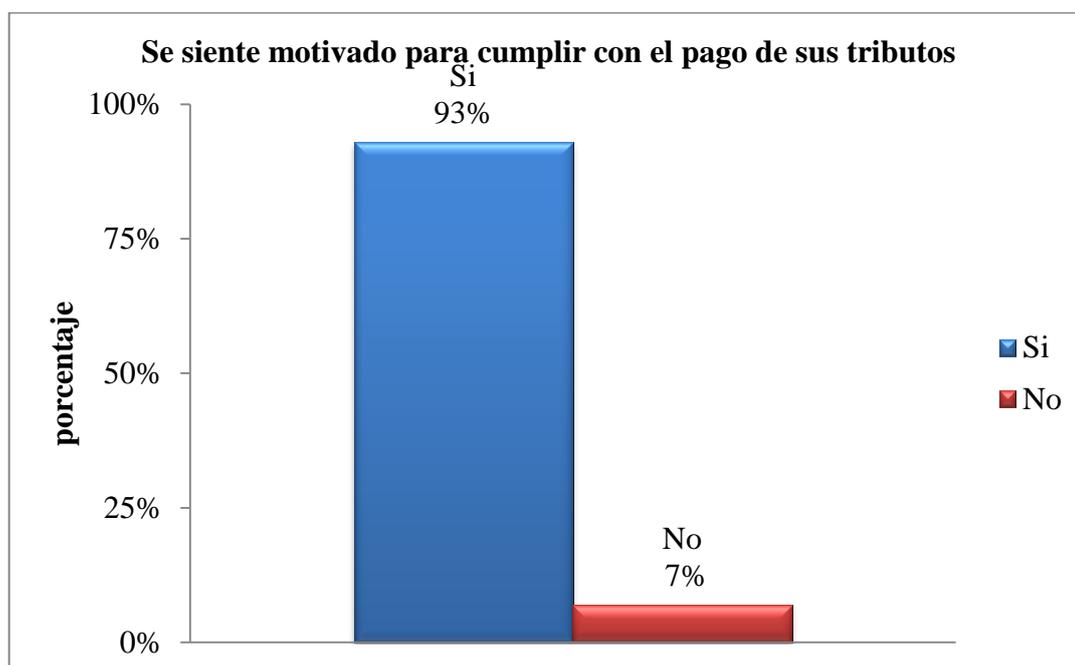


Gráfico 19: Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.

#### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 19 y Gráfico 19, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 28 representantes legales de las empresas que es el 93% mencionan que si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y finalmente 2 representantes legales que representan el 7% indica que no se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos.

#### 4.10.- ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planteamiento tributario?

Tabla 20: Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	97,00
	NO	1	3,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

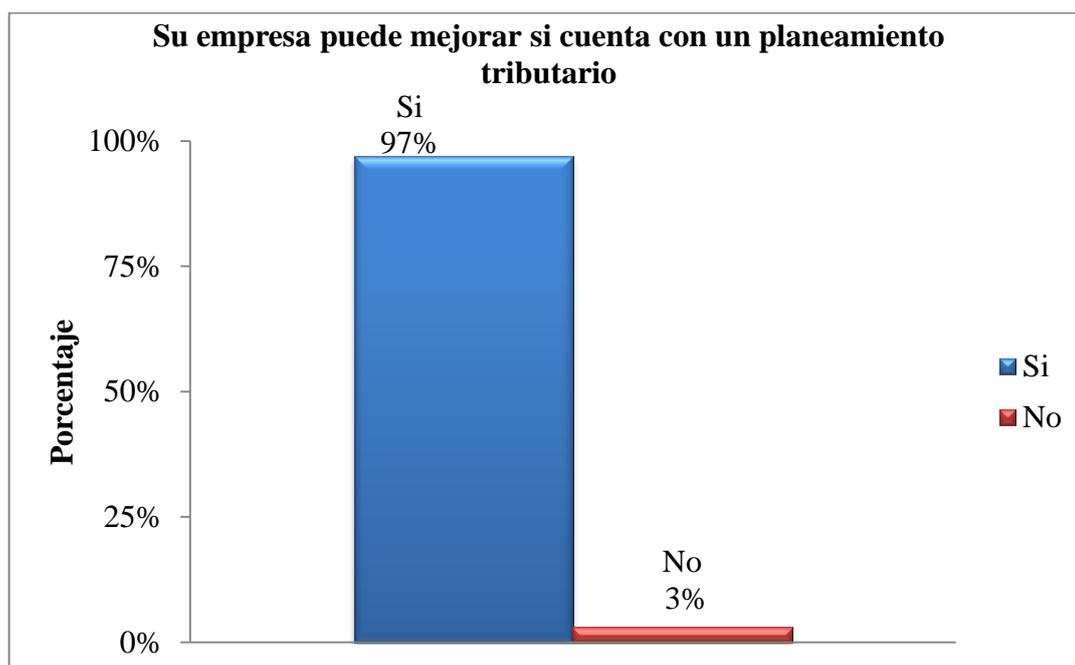


Gráfico 20: Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

#### INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 20 y Gráfico 20, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 29 representantes legales de las empresas que es el 97% mencionan que si pueden mejorar si cuenta con un planeamiento tributario y finalmente 1 representantes legales que representan el 3% indica que no se puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

## 5.- FINANZAS

### 5.1 ¿Solicito crédito?

Tabla 21: solicito crédito.

Solicito Crédito		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	4	13,33
	No	26	86,67
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

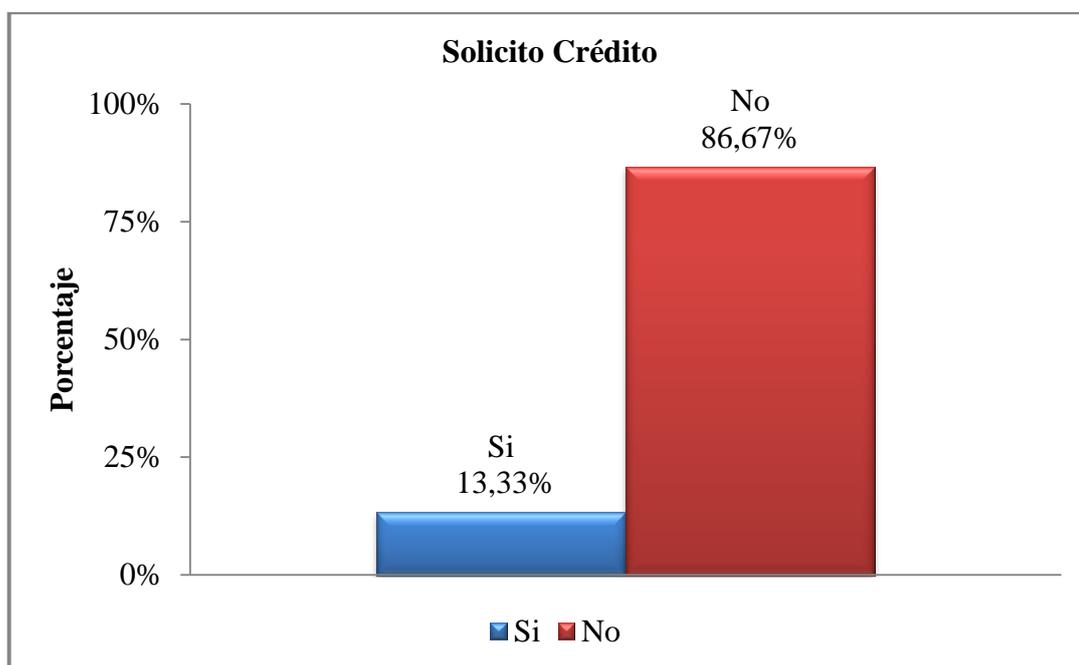


Gráfico 21: Solicito crédito.

#### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 21 y gráfico 21 se puede observar, que 4 de los representantes legales solicitaron crédito el cual representa el 13,33%, luego 26 de los representantes legales no solicitaron crédito lo cual representa al 86,67%.

## 5.2 ¿Recibió crédito?

Tabla 22: Recibió crédito.

Recibió crédito		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	3	10
	No	27	90
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

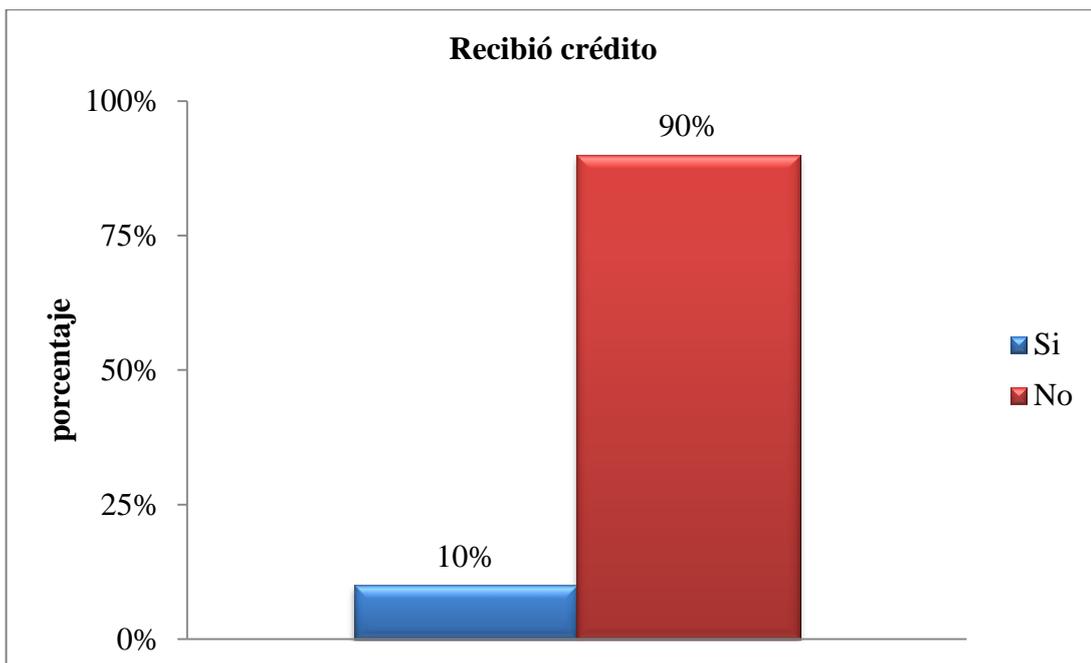


Gráfico 22: Recibió crédito.

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 22 y gráfico 22 se puede observar, que 3 de los representante legales recibieron su crédito solicitado el cual representa el 10%, mientras que los 27 representantes legales no recibieron crédito lo cual representa al 90%.

### 5.3 Monto del crédito solicitado o inversión propia.

Tabla 23: Monto de crédito solicitado o inversión propia.

Monto crédito (S/.)		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	[0-1000]	20	66,67
	[1000-5000]	1	3,33
	[5000-10000]	9	30,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

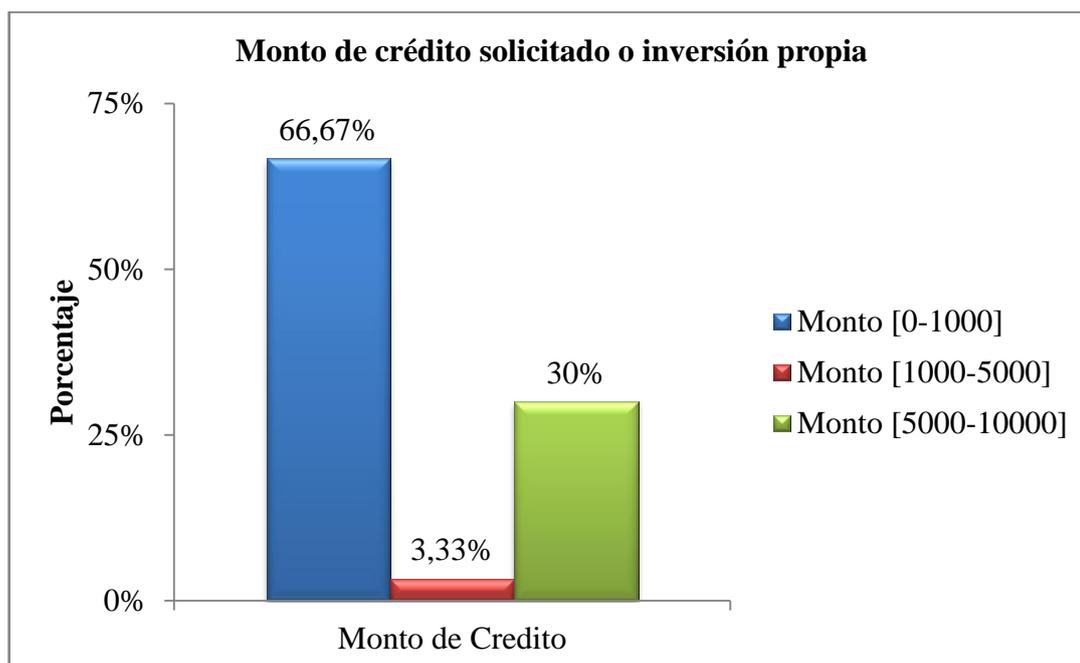


Gráfico 23: Monto de crédito solicitado o inversión propia.

## INTERPRETACIÓN

De la Tabla 23 y Gráfico 23, se deduce que, se puede deducir que de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 20 representantes legales de las empresas que es el 66,67% invirtieron por créditos solicitados o inversión propia de S/0 a S/1000, luego un representante legal que representa el 3,33% invirtieron con el crédito solicitado de S/.1000 a S/5000 y 9 representante legal que representa el 30% invirtieron por crédito solicitado o inversión propia el monto de S/.5000 a S/.10000.

#### 5.4 Entidad a la que solicito el crédito:

Tabla 24: Entidad a la que solicito el crédito.

Fuente de financiamiento		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Entidades Bancarias	2	7,00
	Prestamos En Usureros	1	3,00
	Ninguno	27	90,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.



Gráfico 24: Entidad a la que solicito el crédito.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 24 y Gráfico 24, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 27 representantes legales de las empresas que es el 90% no solicitaron crédito, luego 2 representantes legales de las empresas que es el 7% solicitaron financiamiento en entidades bancarias, y 1 representante legal que representa el 3% solicito financiamiento de préstamo en usureros.

## 5.5 Tasa de interés mensual cobrado por el crédito

Tabla 25: Tasa de interés mensual cobrado por el crédito

Tasa de interés (%)		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	,00	27	90,00
	4,4	2	7,00
	12	1	3,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

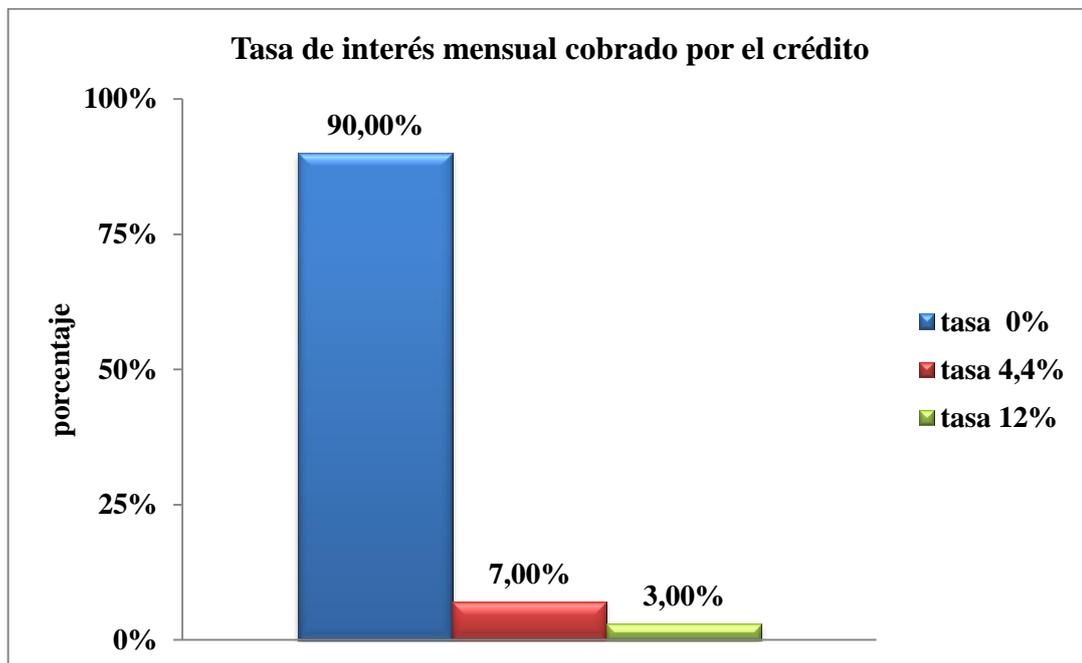


Gráfico 25: Tasa de interés mensual cobrado por el crédito.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 25 y Gráfico 25, se deduce que, se puede deducir que de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 27 representantes legales de las empresas que es el 90% que no solicitaron crédito, luego sólo un representante legal que representa el 3% obtuvo un crédito con una tasa de interés de 12%, y 2 representantes que corresponde al 7% paga una tasa de interés de 4,4%. O sea, la gran mayoría de representantes legales no solicitaron crédito por tanto su tasa de interés es 0.00.

## 5.6 El crédito fue oportuno

Tabla 26: El crédito fue oportuno.

Crédito oportuno		Frecuencia	Porcentaje
validos	Si	3	10,00
	No	27	90,00
	total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

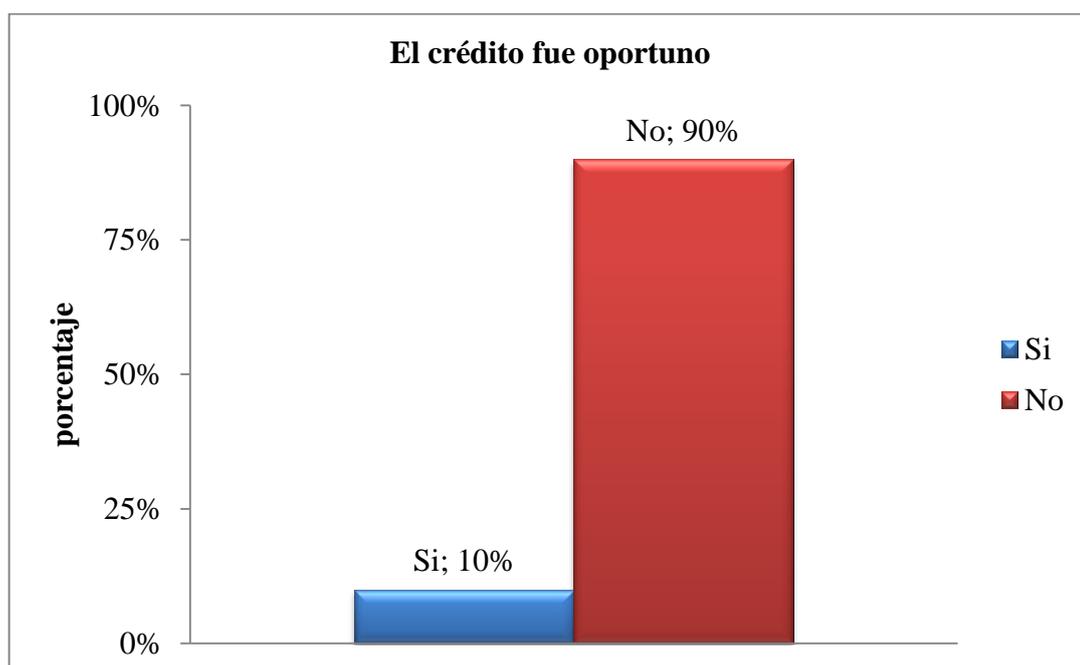


Gráfico 26: El crédito fue oportuno.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 26 y Gráfico 26, se deduce que, se puede deducir que de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 27 representantes legales de las empresas que es el 90% mencionan que no fue oportuno crédito y 3 de los representante legales restantes que representan el 10% mencionan que si fue oportuno el crédito.

## 5.7 Monto del crédito suficiente.

Tabla 27: Monto del crédito fue suficiente.

Monto suficiente		Frecuencia	Porcentaje
validos	Si	3	10,00
	No	27	90,00
	Total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

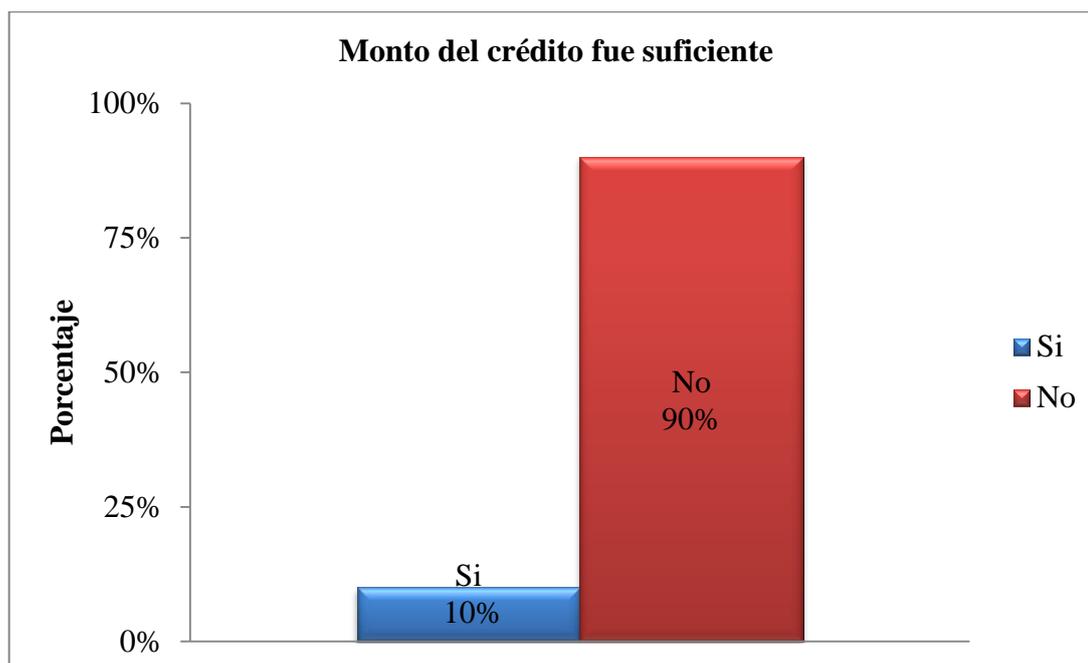


Gráfico 27: Monto del crédito fue suficiente.

## INTERPRETACIÓN

De la Tabla 27 y Gráfico 27, se puede deducir que de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 27 representantes legales de las empresas que es el 90% menciona que no fue suficiente, luego 3 de los representante legales restantes que representan el 10% mencionan que el monto adquirido por el crédito fue satisfactorio.

## 5.8 Cree que el financiamiento mejora la empresa.

Tabla 28: Cree que el financiamiento mejora la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje
validos	Si	30	100,00
	No	0	0,00
	total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.

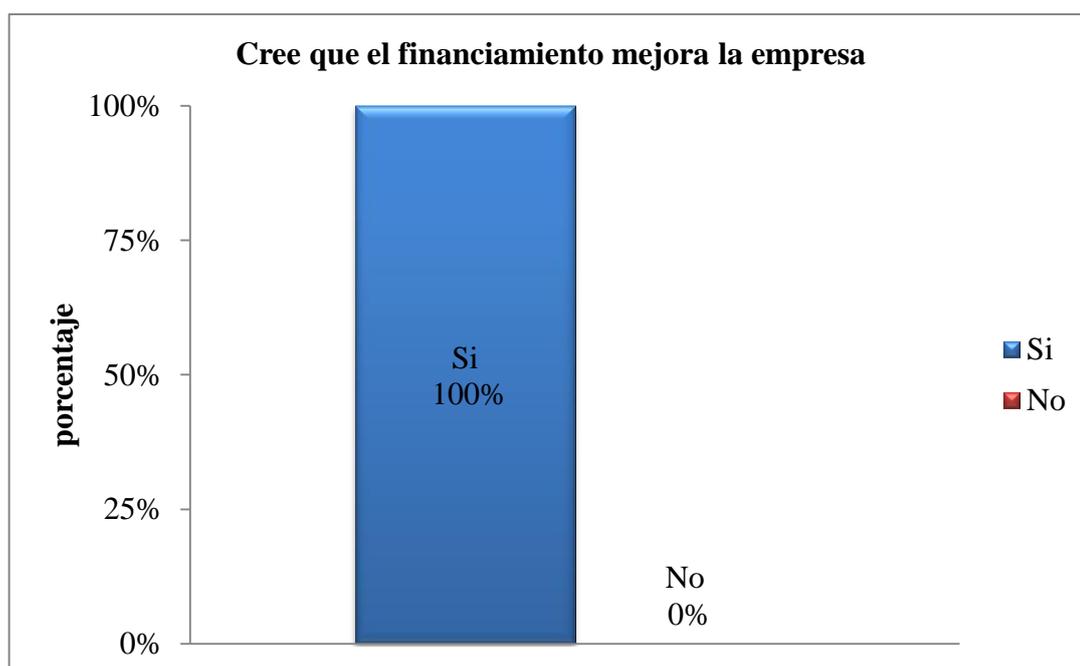


Gráfico 28: Cree que el financiamiento mejora la empresa.

### INTERPRETACIÓN:

En la tabla 28 y gráfico 28, las 30 empresas encuestadas en su totalidad si cree que el financiamiento mejora la empresa, y el buen servicio de hacia los clientes.

## VI.- RENTABILIDAD

6.1 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.

Tabla 29: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	16	53,33
	No	14	46,67
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

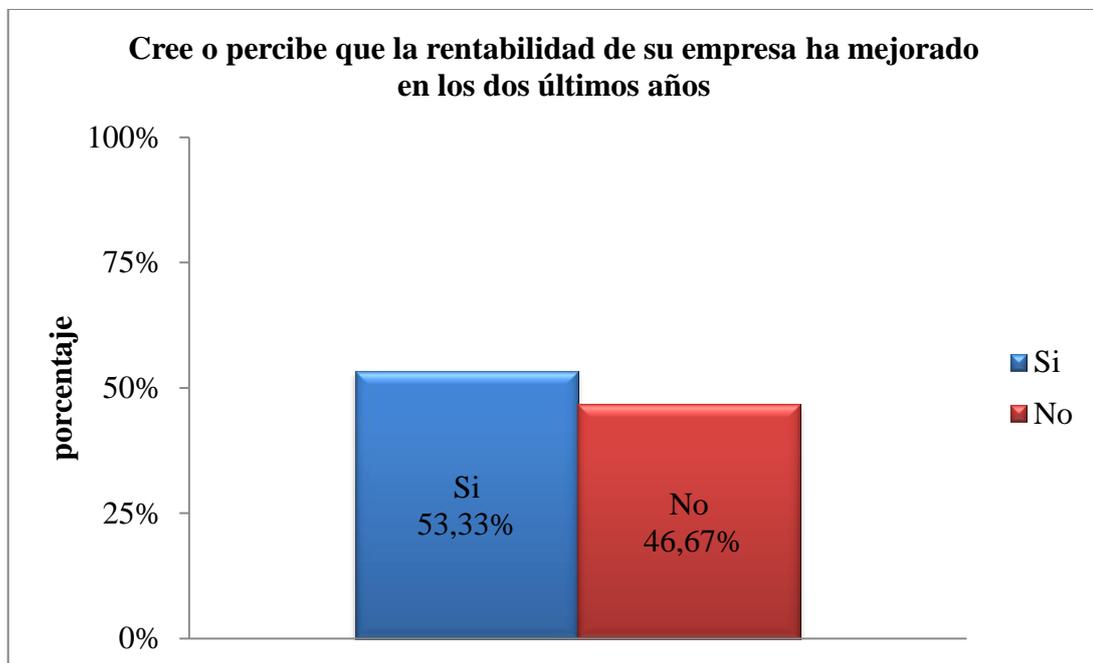


Gráfico 29: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.

## INTERPRETACIÓN

De la Tabla 29 y Gráfico 29, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 14 representantes legales de las empresas que es el 46,67% mencionan que no mejoraron su rentabilidad, luego 16 representantes legales de las empresas que es el 53,33% mejoraron su rentabilidad en los dos últimos años.

6.2 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido

Tabla 30: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	13	43,33
	No	17	56,67
	Total	30	100

Fuente: Datos primarios de la investigación.

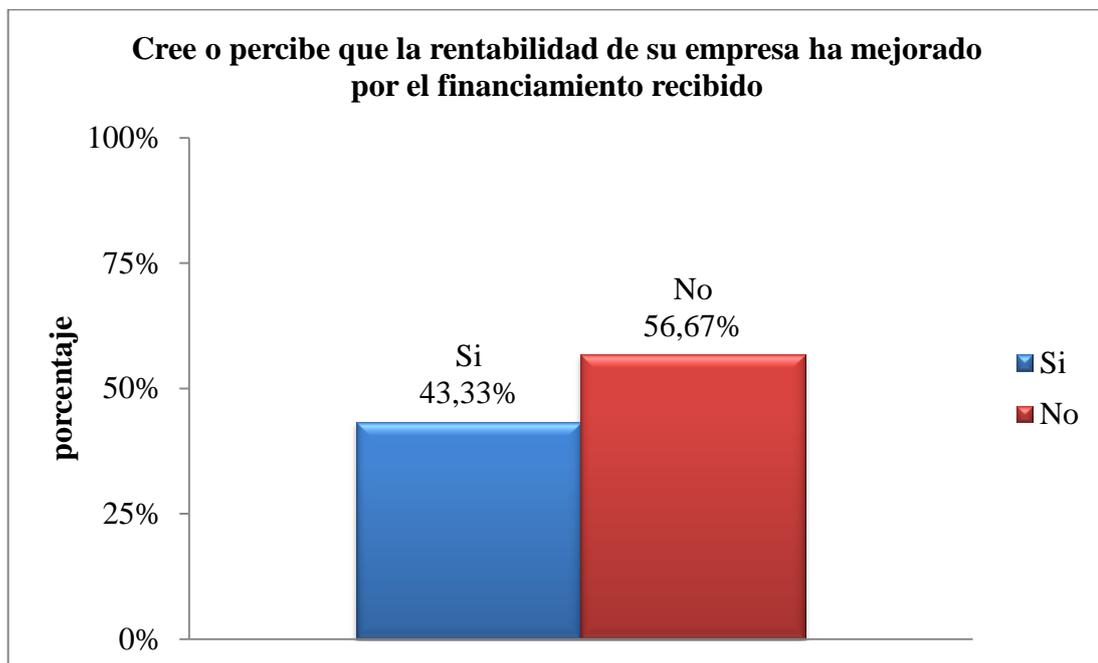


Gráfico 30: Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 30 y Gráfico 30, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 13 representantes legales de las empresas que es el 43,33% mención que el mejoramiento de su rentabilidad fue gracias al financiamiento mientras que los 17 representantes que representa el 56,67% mencionan que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado.

### 6.3 La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.

Tabla 31: La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Si	2	7,00
	No	28	93,00
	Total	30	100,0

Fuente: Datos primarios de la investigación.

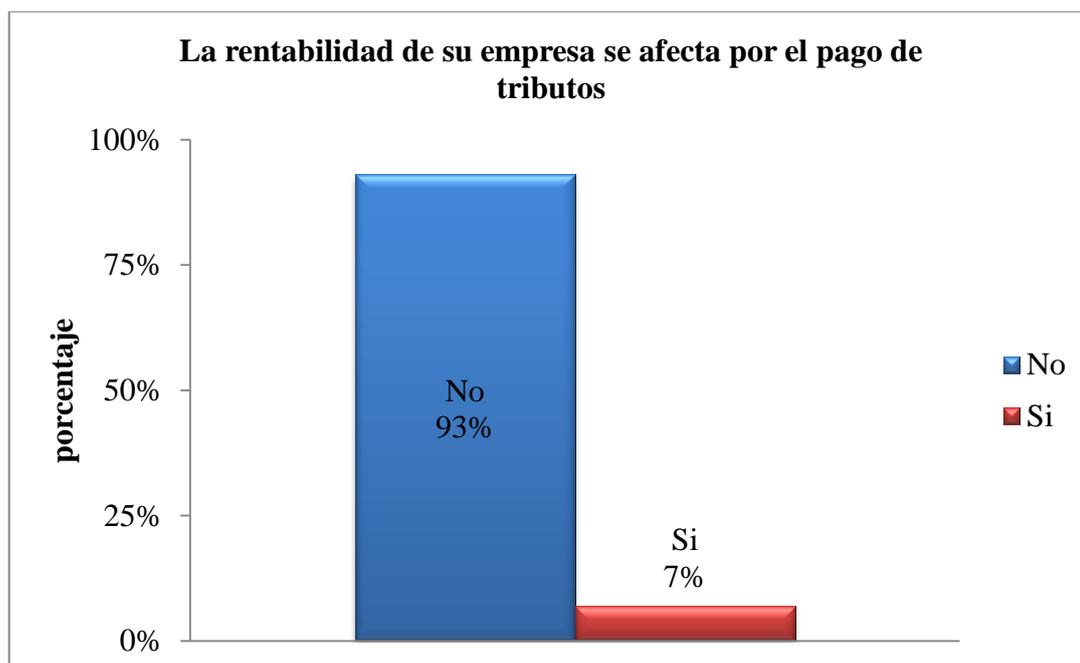


Gráfico 31: La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.

### INTERPRETACIÓN

De la Tabla 31 y Gráfico 31, se deduce que, de las 30 empresas encuestadas, se tiene que 28 representantes legales de las empresas que es el 93% se ven afectados por el pago del tributo y 2 representantes mencionan que no se ven afectados.

#### 6.4 La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.

Tabla 32: La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.

		Frecuencia	Porcentaje
validos	Si	30	100,00
	No	0	0,00
	total	30	100,00

Fuente: Datos primarios de la investigación.



Gráfico 32: La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.

#### **INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 32 y gráfico 32, En las 30 empresas que se realizaron las encuestas, todos concordaron en que si mejoraría la rentabilidad de su empresa si practican una auditoría.

## 5.2 Análisis de los resultados:

- ❖ Respecto a los representantes de las empresas.
  - De las micro y pequeñas empresas rubro estudio contable se establece que el 30% (9) tienen entre 29 a 39 años de edad, el 50% (15) tienen de 40 a 50 años de edad, 16,67% (5) tienen de 18 a 28 años de edad, 3,33% (1) tienen 51 a 61 años de edad. (Ver tabla N° 1).
  - El 30% (9) de los representantes encuestados son de sexo F(femenino) y el 70% (21) son M (masculino). (Ver tabla N° 2).
- ❖ Grado de instrucción:
  - 93,34% (28) son titulados.
  - 3,33% (1) tienen el grado de bachiller.
  - 3,33% (1) tienen estudio de técnico (Ver tabla N° 3).
- ❖ Años de funcionamiento
  - El 33,34% (10) vienen funcionando entre 1 a 2 años, empresas es de 30% (9) vienen funcionando entre 2 a 3 años, es de 23,33% (7) vienen funcionando entre 3 a 4 años y de 13,33% (4) vienen funcionando entre 4 a más años (Ver tabla N° 4).
- ❖ Objetivos de las micro y pequeñas empresas
  - 46,67% (14) tienen como objetivo de crear por “Generar ingresos para la familia”, el 23,33%(7) tienen como objetivo de creación por “dar empleo a la familia 16,67% (5) tienen como objetivo de crear por “Ser independiente”, 13,33% (4) tienen como objetivo de crear para “Maximizar ganancias”. (ver Tabla N° 5).
- ❖ Respecto a la auditoria de los estudios contables.

- Durante las encuestas realizadas el 63,33%(19) está de acuerdo en que se le practiquen, un 36,67%(11) no es esta de acuerdo a que se le practique. (ver tabla N° 6).
  - 50%(15) si está de acuerdo en que mejoraría su empresa si le practicara la auditoria. Pero otro 50%(15) menciona que no mejoraría.(ver tabla N° 7).
  - 33,33%(10) menciona que si mejoro sus finanzas debido a la auditoria, 66,67%(20) menciono que no contribuyo en el mejoramiento de su finanzas.(ver tabla N° 8).
  - 86,67%(26) acudió a una sociedades de auditoria para realizar una auditoría a su empresa, 13,33%(4) acudió a una persona natural para su auditoria. (ver tabla N° 9).
  - 53%(16) está dispuesto a ser capacitado sobre auditoría, 47%(14) menciona que no es necesario la capacitación. (ver la tabla N° 10).
- ❖ Respecto a la tributación en los estudios contables.
- 36,67%(11) mencionan que están satisfechos con la orientación brindada por la administración tributaria, y un 63,33%(19) no están satisfechos con la orientación brindadas.(ver tabla N° 11).
  - 80%(24) si se revisan, controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, 20%(6) no se revisan los libros y documentos ante una fiscalización. (ver tabla N° 12).
  - 96,67%(29) si cuenta con un personal calificados para el registro de los ingresos, costos y gastos. 3,33%(1) no cuenta con personal

calificado para el registro de los ingresos, costos y gastos. (ver tabla N° 13).

- El 63%(19) de las empresas mencionan que los libros de contabilidad están al día. 37%(11) mencionan que no cuentan con los libros contables al día.(ver tabla N° 14).
- El 67%(20) mencionan que sí tuvieron inconvenientes en presentar su declaración mensual. 33%(10) mencionan que no tuvieron inconveniente en presentar sus declaraciones mensuales. (ver tabla N° 15).
- 40%(12) mencionan que si pagaron los tributos declarados a tiempo y finalmente 60%(18) menciona que no pudieron pagar a tiempo los tributos declarados. (ver tabla N° 16).
- El 100% (30) mencionan que si existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. (ver Tabla N° 17).
- El 90% (27) mencionan que si conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa y finalmente 10% (3) indica que no conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. (ver Tabla N° 18).
- El 93% (28) mencionan que si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y finalmente 7% (2) indica que no se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos. (ver Tabla N° 19).
- El 97% (29) mencionan que si pueden mejorar si cuenta con un planeamiento tributario y finalmente 3% (1) indica que no se puede

mejorar si cuenta con un planeamiento tributario. (ver Tabla N° 20).

❖ Respecto a las finanzas en los estudios contables.

- 13,33%(4) mencionaron que si solicitaron crédito a otras entidades para su funcionamiento y finalmente el 86,67%(26) mencionaron que no fue necesario solicitar un crédito. (ver tabla N° 21).
- El 10% (3) de las micro y pequeñas empresas que solicitaron un crédito lograron obtener dicho crédito y finalmente 90%(27) no recibieron crédito debido a que la mayoría no solicitaron créditos, sin embargo un representante no recibió dichos créditos debido a no cumplir ciertos requisitos solicitados por la entidad. (ver tabla N° 22).
- El 66,67% (20) de las micro y pequeñas empresas el monto de los créditos o inversión propia obtenidos es menor o igual a S/.1000, mientras un 3,33% (1) el monto de los créditos o inversión propia obtenidos oscilan entre los S/. 1000 a S/. 5000, finalmente 30%(9) de las micro y pequeñas empresas el monto de los créditos o inversión propia obtenidos oscilan entre los S/.5000 a S/.10000.(Ver tabla N° 23).
- 7%(2) de los micros y pequeñas empresas recibieron su crédito a entidades bancarias, 3% (1) a préstamos en usureros y el 90% (27) son de los que no realizaron crédito. (Ver tabla N° 24).
- El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas obtuvieron una tasa de interés de 0% debido a que no solicitaron créditos a entidades bancarias o préstamos en usureros y el 7%(2) de los

micros y pequeñas empresas adquirió una tasa de interés de 4,4% debido a los créditos, mientras que el 3%(1) obtuvo una tasa de interés de 12% debido al crédito solicitado. (ver tabla N° 25).

- El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas mencionan que el crédito no fue oportuno mientras el 10%(3) de los micros y pequeñas empresas mencionan que si fue oportuno para la implementación con respecto a la atención al cliente. (ver tabla N° 26).
- El 10%(3) de los micros y pequeñas empresas mencionaron que el monto del crédito fue suficiente para el funcionamiento de la empresa mientras que un 90%(27) de los micros y pequeñas empresas mencionan que no era necesario.(ver tabla N° 27).
- El 100%(30) de los micros y pequeñas empresas mencionaron que el financiamiento mejora la empresa con respecto al servicio.( ver tabla N° 28).

❖ Respecto a la rentabilidad en los estudios contables.

- El 53,33%(16) mencionan que han mejorado la rentabilidad en los últimos años y 46,67% (14) indican que no han mejorado la rentabilidad en los últimos años. (ver Tabla N° 29).
- El 43,33%(13) de las micro y pequeñas empresas mencionan que el mejoramiento de su empresa es gracias al financiamiento, mientras el 56,67%(17) mencionan que no.(ver tabla N° 30).
- El 7%(2) de las micro y pequeñas empresas mencionaron que si ven afectados por el pago de tributos, mientras que el 93%(28) no se ven afectados por el pago de tributos. (ver tabla N° 31).

- El 100%(30) mencionaron que el practicar una auditoria a sus empresas mejoría sus rentabilidad. (ver tabla N° 32).

## VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Conclusiones

- ❖ Respecto a los representantes de las empresas.
  - De las micro y pequeñas empresas rubro estudio contable se establece que el 50% (15) tienen de 40 a 50 años de edad.
  - El 70% (21) de los representantes encuestados son M (masculino).
  - 93,34% (28) son titulados.
  - El 33,34% (10) vienen funcionando entre 1 a 2 años.
  - 46,67% (14) tienen como objetivo de crear por “Generar ingresos para la familia”.
  
- ❖ Respecto a la auditoría de los estudios contables.
  - Durante las encuestas realizadas el 63,33%(19) está de acuerdo a que se le practique.
  - 50%(15) si está de acuerdo en que mejoraría su empresa si le practicara la auditoría. Pero otro 50%(15) menciona que no mejoraría.
  - El 66,67%(20) menciona que la auditoría no contribuyó en el mejoramiento de su finanzas.
  - El 86,67%(26) acudió a una sociedad de auditoría para realizar una auditoría a su empresa.
  - El 53%(16) está dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.
  
- ❖ Respecto a la tributación en los estudios contables.
  - El 63,33%(19) no están satisfechos con la orientación brindadas.

- El 80%(24) si se revisan, controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa,
  - El 96,67%(29) si cuenta con un personal calificados para el registro de los ingresos, costos y gastos
  - El 63%(19) de las empresas mencionan que los libros de contabilidad están al día.
  - El 67%(20) mencionan que sí tuvieron inconvenientes en presentar su declaración mensual.
  - El 60%(18) menciona que no pudieron pagar a tiempo los tributos declarados.
  - 100% (30) mencionan que si existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.
  - 90% (27) mencionan que si conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.
  - 93% (28) mencionan que si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos.
  - 97% (29) mencionan que si pueden mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.
- ❖ Respecto a las finanzas en los estudios contables.
- el 86,67%(26) mencionaron que no fue necesario solicitar un crédito.

- El 90%(27) no solicitaron créditos, sin embargo un representante no recibió dicho crédito debido a no cumplir ciertos requisitos solicitados por la entidad.
  - El 66,67% (20) de las micro y pequeñas empresas el monto de los créditos o inversión propia obtenidos es menor o igual a S/.1000.
  - El 90% (27) de las micro y pequeñas empresas no solicitaron a ninguna entidad fue por inversión propia.
  - El 90%(27) de los micro y pequeñas empresas no tuvieron tasa de interés por la inversión propia.
  - El 90%(27) de los micro y pequeñas empresas mencionan que el crédito no fue oportuno.
  - El 100%(30) de los micro y pequeñas empresas mencionaron que el financiamiento mejora la empresa.
- ❖ Respecto a la rentabilidad en los estudios contables.
- El 53,33%(16) mencionan que han mejorado la rentabilidad en los últimos años.
  - El 56,67%(17) de las micro y pequeñas empresas mencionan que el mejoramiento de su empresa no es por el financiamiento.
  - El 93%(28) de las micro y pequeñas empresas mencionan que no se ven afectados por el pago de tributos.
  - El 100%(30) mencionaron que el practicar una auditoría a sus empresas mejoraría su rentabilidad.

## 6.2 Recomendaciones

### ❖ **Respecto a los representantes de las empresas.**

- De las micro y pequeñas empresas rubro estudio contable se establece que el 50% tienen 40 a 50 años de edad, recomendamos a partir de 25 a 70 años deben instalar el estudio contable paralelo al servicios que puede prestar en el sector público y privado estable.
- El 70% de los representantes encuestados son Masculinos, en este caso debe ser en igualdad de condiciones en cantidad.
- El 93.34% son titulados, recomendamos se debe preocuparse en titularse los más pronto posible.
- El 33.34% vienen funcionando entre 1 a 2 años, desde el estudiante de los últimos años ya se debe instalar una oficina de contabilidad para tener experiencia.
- El 46.67% tienen como objetivo de crear por generar ingresos para la familia, recomendamos no solamente para ese objetivo si no hacer labor social en contribución de desarrollo de la sociedad.

### ❖ **Respecto de auditoría de estudios contables.**

- Durante las encuestas realizadas el 63.33% está de acuerdo a que se le practique una auditoria, las recomendaciones se centran que debe mantener esa idea.
- El 50% si está de acuerdo en que mejoraría su empresa si le practicara la auditoría. Hay otro 50% mencionan que no mejoraría, a respecto recomendamos inducir a esa 50%.

- El 66.67 menciona que la auditoría no contribuyó en el mejoramiento de sus finanzas, recomendamos que deben acostumbrarse hacer las finanzas.
- El 86.67% acudió a una sociedad de auditoría para realizar auditoría en su empresa.
- El 53% está dispuesto a ser capacitado sobre auditoría, a respecto los 100% deben ser capacitados.

❖ **Respecto a la tributación en los estudios contables.**

- El 63.33% no están satisfechos con la orientación brindadas por la administración tributaria, a respecto recomendamos la administración tributaria deben tener estrategias para la orientación.
- El 80% revisan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización antes de una fiscalización de la administración tributaria, también el 20% de restante deben de revisar a efectos de no tener problemas a futuro.
- El 96.67 cuentan con personal calificados para el registro de los ingresos, costos y gastos, 3.33% de restantes deben también contar con el personal en mención.
- El 63% de las empresas mencionan que los libros de contabilidad están al día, el 7% también deben estar al día a efectos de no tener problemas a futuro.
- El 67% de las empresas de estudios contables tuvieron inconvenientes en presentar la declaración normal, en este caso es mucho deben ser capacitados los que laboran en el estudio.
- El 60% declaran no pudieron pagar a tiempo tributo, deben planificar y cumplir fielmente con trabajo.

- El 100% conocen los formatos para mayor cuidado deben ser capacitados para utilizar los formatos.
- Los 90% conocen las infracciones y sanciones la idea es que los 100% deben tener el conocimiento sobre caso en referencia.
- Los 93% se sienten motivados para pagar los tributos la idea es que téngan los 100% de los mismos.
- el 97% mencionan que si se puede mejora si cuenta con un planeamiento tributario, se recomienda a la administración tributaria la mayor participación en la planeación en tributaria.

❖ **Respecto a las finanzas.**

- El 86.67% relataron que no fue necesario solicitar un crédito, a ello recomendamos es necesario la mayoría de los estudios contables deben acudir al préstamo por que no cuentan con una buena infraestructura para marketear.
- El 90% no solicitarle créditos, sin embargo no ha sido aceptado por no tener requisitos, recomendamos que siempre deben utilizar el servicio de un banco,
- El 66.67% de la micro y pequeñas empresas el momento de los créditos o inversión propia obtenidos es menor o igual a mil soles, a respecto recomendamos deben ampliar su préstamo para que tengan beneficios por parte de los bancos.
- El 90% de las micro y pequeñas empresas no solicitaron a ninguna entidades fueron por inversión propia, la mayoría debe recurrir al préstamo para invertir en su infraestructura y otros enseres.

- EL 90% de la micro y pequeñas empresas no tuvieron tasa de interés por ser inversión propia, recomendamos que deben tener préstamos para ampliar la empresa.
- El 90% de los micro y pequeñas empresas mencionan que el crédito no fue oportuno, como esporádicamente son los préstamos las entidades financieras no poseen mucha expectativa, para ello debe ser los préstamos constantes.
- El 100% de las micro y pequeñas empresas mencionaron el financiamiento mejora la empresa, a este nivel seguir siempre el préstamo.

❖ **Respecto a rentabilidad.**

- El 53.33% mencionan que ha mejorado la rentabilidad en los últimos años, recomendamos mayor dedicación e inversión.
- El 56.67% de las micro y pequeñas empresas mencionan que el mejoramiento no es por el financiamiento, las recomendaciones es debe ampliar a futuro mayor rentabilidad con las finanzas.
- El 93% de las micro y pequeñas empresas mencionan que no se ve afectados por el pago de tributos, a ese ritmo deben mantenerse.
- El 100% mencionaron que el practicar una tributación a sus empresas mejoraría sus rentabilidades, deben tomar decisiones con mejores alternativas.

## VIII.- ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencia Bibliográficas

- Almeida Solórzano, N., Arteaga Arcentales, E., & Márquez Dután, G. S. (2013). Estudio de la factibilidad para la creación de un centro de asesoría contable tributaria para los micro y pequeños empresarios del Cantón Naranjito. Ecuador.*
- Bernales Aranda, E. A., Orue Figueroa, A. R., & Flores Villanueva, N. E. (2016). La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino. lima: Universidad Autónoma del Perú.*
- Campos Barreto, A. (2017). El tratamiento diferenciado de las tasas del impuesto a la renta en las empresas acogidas en el régimen de Amazonía en el departamento de Ucayali. ucayali: Universidad Nacionl de Ucayali.*
- Cárdenas López, A. C. (2012). La cultura tributaria en un grupo de actividad económica informal en la provincia de Pichincha – cantón Quito. Ecuador.*
- Cerron Salinas, C. R. (2017). El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa - 2015. Ucayali: Universidad Nacional de Ucayali.*
- Chacha Carrillo, C. I. (2011). La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba. Ecuador.*
- Concha, Y. S. (2016). Auditoría administrativa y su aplicabilidad en la mypes del peru. revista lidera, 75.*
- Dávila Pinto, P. G., & Cachipuendo Cachipuendo, W. A. (2015). Diseño de una auditoría administrativa y de gestión aplicada a la empresa de telecomunicaciones y datos TELYDATA Cía. Ltda., dedicada a brindar servicios de internet para el año 2014. Ecuador: Quito: UCE.*
- De La Cruz Reyes, L. F. (2018). Relación Entre Las Ventas Y La Tributación De Las Grandes Empresas De Alimentación En Lima – Perú A 2018. Lima: Universidad Peruana de las Americas.*

- De La Cruz Rojas, R. A., & Romero Mayta, G. E. (2016). "Incidencia de los pagos de los tributos para la obtención de beneficios en las Mypes comerciales del Parque Industrial del Distrito Villa el Salvador". Lima: Universidad Autónoma del Perú.*
- Figueroa Vasquez, J. E. (2015). Modelo de gestión para optimizar el servicio al cliente de las mypes consultoras en finanzas y contabilidad mediante la aplicación de coaching. Lima: universidad nacional mayor de san marcos .*
- Flores, J. F. (2017). FACTORES QUE INFLUYEN EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA DE LA PRODUCCIÓN DEL CULTIVO DE CAMU CAMU EN LA SELVA PERUANA. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.*
- Góngora Amaringo, E. (2017). Planeamiento estratégico financiero y rentabilidad de la empresa grupo BRADA EIRL en el distrito de Callería, 2017. Universidad Privada de Pucallpa.*
- Guevara Zamora, K. M., & García Calderón, S. Y. (2018). Influencia de las instituciones financieras en el crecimiento de las Mypes del Mercado Central sector prendas de vestir de Chiclayo – 2017. Chiclayo: universidad señor de sipán.*
- Huerta Romero, Y. (2018). "Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos,. Lima: universidad cesar vallejo.*
- Macedo Freyre, G. N. (2017). Las Infracciones Tributarias en las Pequeñas Empresas del Distrito de Callería - Región Ucayali - 2016. Universidad Privada de Pucallpa.*
- Medina Ramírez, C. A., & Mauricci Gil, G. F. (2014). Factores que influyen en la rentabilidad por línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el periodo 2009-2013. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO.*
- Morales Rivera, R. D. (2011). Proyecto financiero, social e industrial para la instalación de una planta procesadora de maracuyá sector Coaque - Cantón Pedernales - Manabí - Ecuador. Ecuador: Quito / UIDE / 2011.*
- Mundaca Chavez, V. D., & Santisteban Rodríguez, I. P. (2017). La auditoría tributaria preventiva y su impacto en los recursos financieros y económicos de la empresa*

- RC CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC, distrito trujillo, año 2016. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.*
- Pillajo, M. (2013). Análisis De La Gestión Administrativa y. Ecuador.*
- Pinchi Fasanando, B. (2019). La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Universidad Nacional Intercultural de la Amazonía, distrito de Yarinacocha, 2017. Ucayali: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.*
- Romero Auqui, M. N., Silva Anzules, L. P., & Vargas Moreira, C. M. (2013). La cultura tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones en los comerciantes de la bahía “Mi Lindo Milagro” del Cantón Milagro. Ecuador.*
- Ruiz Varas, E. J., & Cavalcanti Sandoval, Y. C. (2018). Ramírez Z. (2018), la auditoria interna en el control de los proyectos de inversión pública en la Municipalidad Provincial de Coronel portillo Pucallpa 2015. ucayali: Universidad Privada de Pucallpa.*
- Salinas Fernández, E. R. (2010). Efectos tributarios en la gestión de las MYPES de la actividad minera del oro en la Región de Arequipa. Arequipa: Universidad de San Martín de Porres. Programa Cybertesis PERÚ.*
- Santo liquido, D. (2014). Gobierno corporativo, rentabilidad y financiamiento en pymes. Argentina: SADAF (Sociedad Argentina de Docentes en Administración Financiera).*
- Sevilla Pareja, J. F., Alberca Ludeña, J. E., & Rodríguez León, G. A. (2012). Incremento de rentabilidad en la empresa El Carrete. Ecuador: Quito: UCE.*
- Suárez Cariat, N. M. (2018). Impactos del financiamiento para las Mypes en el sector comercio en el Perú: Caso Negocios del Valle Service Express S.A.C. lima: universidad de piura.*
- Tarazona Espinoza, E. I. (2016). El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporacion ICARO SAC Huaraz, 2015. huaraz: universidad catolica los angeles de chimbote.*

*Trujillo Wong, A. J. (2017). Auditoria de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU editorial S.R.L distrito de Callería, Pucallpa 2016. Universidad Privada de Pucallpa.*

*Vega Angulo, D. (2018). Determinantes de la rentabilidad de la crianza intensiva de pollos en relación a la inversión en el distrito de Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2015. Universidad Nacional de Ucayali.*

*Vergara Torrealva, V. P. (2016). Control interno tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jovial S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2015. trujillo: universidad cesar vallejo.*

6.2. Anexos

- Carátula



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TITULO:**

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y  
pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables  
del distrito de Yarinacocha, 2019”

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Bach. Valdeiglesias Monge Feliciano

Código ORCID: 0000 0002 5720 9302

**ASESOR:**

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

**PUCALLPA – PERÚ**

**2019**

## **Artículo científico**

### - RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: “Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019”. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios, cuyos resultados fueron: **Respecto a los empresarios.** De las micro y pequeñas empresas rubro estudio contable se establece que el 50% (15) tienen de 40 a 50 años de edad. El 70% (21) de los representantes encuestados son M (masculino). El 93,34% (28) son titulados. **Respecto a las características de las microempresas.** El 33,34% (10) vienen funcionando entre 1 a 2 años. 46,67% (14) tienen como objetivo de crear por “Generar ingresos para la familia”. **Respecto a la Auditoría.** Durante las encuestas realizadas el 63,33% (19) están de acuerdo a que se le practique una auditoría. El 50%(15) si está de acuerdo en que mejoraría su empresa si le practicara la auditoria. El 66,67%(20) menciono que la auditoría no contribuyo en el mejoramiento de sus finanzas. El 86,67%(26) acudió a una sociedad de auditoría para realizar auditoría a su empresa. El 53%(16) está dispuesto a ser capacitado sobre auditoria. **Respecto a Tributación.** El 63,33%(19) no están satisfechos con la orientación brindadas por la administración tributaria. El 80%(24) si se revisan, controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. El 96,67%(29) si cuenta con un personal calificados para el registro de los ingresos, costos y gastos. El 63%(19) de las empresas mencionan que los libros de contabilidad están al día. El 67%(20)

mencionan que sí tuvieron inconvenientes en presentar su declaración mensual. El 60%(18) menciona que no pudieron pagar a tiempo los tributos declarados. El 100% (30) mencionan que si existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. El 90% (27) mencionan que si conocen las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. El 93% (28) mencionan que si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos. El 97% (29) mencionan que si pueden mejorar si cuenta con un planeamiento tributario. **Respecto a las Finanzas.** El 86,67%(26) mencionaron que no fue necesario solicitar un crédito. El 90%(27) no solicitaron créditos, sin embargo un representante no recibió dichos crédito debido a no cumplir ciertos requisitos solicitado por la entidad. El 66,67% (20) de las micro y pequeñas empresas el monto de los créditos o inversión propia obtenidos es menor o igual a S/.1000. El 90% (27) de las micro y pequeñas empresas no solicitaron a ningunas entidades fue por inversión propia. El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas no tuvieron tasa de interés por ser inversión propia. El 90%(27) de los micros y pequeñas empresas mencionan que el crédito no fue oportuno. El 100%(30) de los micros y pequeñas empresas mencionaron que el financiamiento mejora la empresa. **Respecto a la Rentabilidad.** El 53,33% (16) mencionan que han mejorado la rentabilidad en los últimos años. El 56,67% (17) de las micro y pequeñas empresas mencionan que el mejoramiento de su empresa no es por el financiamiento. El 93%(28) de las micro y pequeñas empresas mencionan que no se ven afectados por el pago de tributos. El 100%(30) mencionaron que el practicar una auditoria a sus empresas mejoraría sus rentabilidad.

- **Palabras clave:** Auditoría, Tributación, Finanzas, Rentabilidad y Mypes.

- **Declaración jurada de artículo científica**

**DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y CESION DE DERECHOS DE  
PUBLICACION DE ARTICULO CIENTIFICO**

Yo, Feliciana Valdeiglesias Monge, identificado con DNI N° 40941925, estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables, financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad, con el artículo científico titulado: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019”

Declaro bajo juramento:

- 1) El artículo es de mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente
- 3) El artículo no ha sido auto plagiada: es decir, no ha sido copiado de algún trabajo de investigación efectuada por mi persona.
- 4) El artículo es inédito, es decir, no ha sido presentado para su publicación en alguna revista científica ni medio de difusión físico o electrónico.
- 5) De identificarse la falta (fraude –datos falsos), plagio (información sin citar a los autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya haya sido publicado) piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente ideas de otros) asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- 6) Si el artículo fuese aprobado para su publicación cedo mis derechos patrimoniales y otorgo a la la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la

publicación del documento en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Yarinacocha, 22 de Agosto del 2019

.....

Feliciana Valdeiglesias Monge

DNI N° 40941925

- Matriz de consistencia.

Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA		
						TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTOS
Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contabilidad del distrito de Yarinacocha, 2019..	<b>FORMULACIÓN</b> ¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.?	<b>GENERAL</b> Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019..	Representantes legales de las micro y pequeñas Empresas.	Características	-Edad: -Sexo: -Grado de Instrucción:	Cuantitativo -Descriptivo	La población está conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 32 preguntas.
		<b>ESPECÍFICOS</b> Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Micro y pequeñas empresas	Características	-Antigüedad de las micro y pequeñas empresas:  -Objetivo De La Micro Y Pequeñas Empresas:			
	Describir las principales características del Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	Auditoría	Características	Desea que a su empresa le practiquen una auditoría: Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría: La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas: A donde acudió para obtener una Auditoría: Estaría dispuesto a ser capacitado:	No experimental - transversal - retrospectivo - descriptivo.	Está conformada por 30 micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019.	ANÁLISIS DE DATOS Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 34 (Programa de estadística para ciencias sociales).	
								Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria: Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la

		Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	Tributación	Características	Empresa:			
					Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gasto:			
					Están los libros de Contabilidad al día:			
					Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo:			
					Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria:			
					Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos:			
					Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa:			
					Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos:			
					Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario:			
		Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	finanzas	características	Solicito crédito:			
					Recibió crédito:			
					Monto del crédito solicitado o inversión propia:			
Entidad a la que solicito el crédito:								
Tasa de interés mensual cobrado por el crédito:								
El crédito fue oportuno:								
Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019	rentabilidad	características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años:					
			Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido:					
			La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos:					
			La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría:					
<b>Técnicas</b>								
Encuestas								

- **Instrumentos de recolección (encuesta)**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales servicio, rubro estudios contables del distrito de Yarinacocha, 2019”

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha: ...../...../2018

Razón Social:.....RUC N°.....

Marca Con aspa(x) cada una de las siguientes preguntas:

## **I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:**

### **1.1 Edad del representante legal de la empresa:**

18 a 28 años       40 a 50 años

29 a 39 años       51 a 61 años

### **1.2 Sexo:**

Masculino       Femenino

### 1.3 Grado de instrucción:

Técnico

Bachiller

Titulados

## II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

### 2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

[1 -2] Años

[2 -3] Años

[3 - 4] Años

[4 - mas] Años

### 2.2.- OBJETIVO DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS.

Dar Empleo A La Familia

Maximizar Ganancias

Generar Ingresos Para La Familia

Ser Independiente

## III. AUDITORÍA DE LAS MYPES:

### 3.1. Desea que a su empresa le practiquen una auditoría:

SI

NO

### 3.2. Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicasen una auditoría:

SI

NO

### 3.3. La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas:

SI

NO

### 3.4. A donde acudió para obtener una Auditoría:

Sociedades de auditoría

Persona natural

3.5. Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría:

SI

NO

#### IV. TRIBUTOS

4.1 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?

SI

NO

4.2 ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa?

SI

NO

4.3 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

SI

NO

4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?

SI

NO

4.5 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?

SI

NO

4.6 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?

SI

NO

4.7 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?

SI

NO

4.8 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?

SI

NO

4.9 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?

SI

NO

4.10 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?

SI

NO

## V. FINANZAS

5.1 ¿Solicito crédito?

SI

NO

5.2 ¿Recibió crédito?

SI

NO

5.3 ¿Monto del crédito solicitado o inversión propia?

Monto en soles ( S/.)

[0-1000]

[1000-5000]

[5000-10000]

5.4 ¿Entidad a la que solicito el crédito?

Entidades Bancarias

Prestamos En Usureros

Ninguno

5.5 ¿Tasa de interés mensual cobrado por el crédito?

0% tasa mensual

12% tasa mensual

4.4% tasa mensual

5.6 ¿El crédito fue oportuno?

SI

NO

5.7 ¿Monto del crédito suficiente?

SI

NO

5.8 ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa?

SI

NO

## VI. RENTABILIDAD

6.1 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?

SI  NO

6.2 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?

SI  NO

6.3 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?

SI  NO

6.4 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?

SI  NO

## Fiabilidad

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,711	,566	17

Tabla 33: Correlación de Auditoría.

		D_AUDITORÍA	MEJORARIA SU EMPRESA SI LE PRACTICARIAN UNA AUDITORÍA	LA AUDITORÍA DE SU EMPRESA HA MEJORADO SUS FINANZAS
D_AUDITORÍA	Correlación de Pearson	1	,796**	,716**
	Sig. (bilateral)		,000	,000
	N	30	30	30
MEJORARIA SU EMPRESA SI LE PRACTICARIAN UNA AUDITORÍA	Correlación de Pearson	,796**	1	,566**
	Sig. (bilateral)	,000		,001
	N	30	30	30
LA AUDITORÍA DE SU EMPRESA HA MEJORADO SUS FINANZAS	Correlación de Pearson	,716**	,566**	1
	Sig. (bilateral)	,000	,001	
	N	30	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Tabla 34: Correlación de tributación.

		D_TRIBUTACION	SATISFECHO CON LA ORIENTACIÓN QUE BRINDA LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	ESTÁN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AL DÍA	LOS TRIBUTOS DECLARADOS FUERON PAGADOS EN SU OPORTUNIDAD A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
D_TRIBUTACION	Correlación de Pearson	1	,802**	,679**	,510**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,004
	N	30	30	30	30
SATISFECHO CON LA ORIENTACIÓN QUE BRINDA LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,802**	1	,435*	,508**
	Sig. (bilateral)	,000		,016	,004
	N	30	30	30	30
ESTÁN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AL DÍA	Correlación de Pearson	,679**	,435*	1	,621**
	Sig. (bilateral)	,000	,016		,000
	N	30	30	30	30
LOS TRIBUTOS DECLARADOS FUERON PAGADOS EN SU OPORTUNIDAD A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,510**	,508**	,621**	1
	Sig. (bilateral)	,004	,004	,000	
	N	30	30	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

\*. La correlación es significante al nivel 0,05 (bilateral).

Tabla 35: Correlaciones de finanzas.

		D_FINANZAS	SOLICITA CRÉDITO	RECIBIÓ CRÉDITO	MONTO DEL CRÉDITO SOLICITADO	EL CRÉDITO FUE OPORTUNO	MONTO DEL CRÉDITO SUFICIENTE
D_FINANZAS	Correlación de Pearson	1	,566**	,406*	,704**	,557**	,406*
	Sig. (bilateral)		,001	,026	,000	,001	,026
	N	30	30	30	30	30	30
SOLICITA CRÉDITO	Correlación de Pearson	,566**	1	,196	,165	,196	,196
	Sig. (bilateral)	,001		,299	,384	,299	,299
	N	30	30	30	30	30	30
RECIBIÓ CRÉDITO	Correlación de Pearson	,406*	,196	1	-,134	,259	-,111
	Sig. (bilateral)	,026	,299		,480	,167	,559
	N	30	30	30	30	30	30
MONTO DEL CRÉDITO SOLICITADO	Correlación de Pearson	,704**	,165	-,134	1	,231	,231
	Sig. (bilateral)	,000	,384	,480		,219	,219
	N	30	30	30	30	30	30
EL CRÉDITO FUE OPORTUNO	Correlación de Pearson	,557**	,196	,259	,231	1	,259
	Sig. (bilateral)	,001	,299	,167	,219		,167
	N	30	30	30	30	30	30
MONTO DEL CRÉDITO SUFICIENTE	Correlación de Pearson	,406*	,196	-,111	,231	,259	1
	Sig. (bilateral)	,026	,299	,559	,219	,167	
	N	30	30	30	30	30	30

\*\* La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

\* La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Tabla 36: Correlación de rentabilidad.

		D_RENTABILIDAD	LA RENTABILIDAD HA MEJORADO EN LOS DOS ÚLTIMOS AÑOS	LA RENTABILIDAD SE AFECTA POR EL PAGO DE SUS TRIBUTOS
D_RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	1	,891**	,554**
	Sig. (bilateral)		,000	,001
	N	30	30	30
LA RENTABILIDAD HA MEJORADO EN LOS DOS ÚLTIMOS AÑOS	Correlación de Pearson	,891**	1	,117
	Sig. (bilateral)	,000		,539
	N	30	30	30
LA RENTABILIDAD SE AFECTA POR EL PAGO DE SUS TRIBUTOS	Correlación de Pearson	,554**	,117	1
	Sig. (bilateral)	,001	,539	
	N	30	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Tabla 37: Correlación de Auditoría, Tributación, Finanzas y Rentabilidad.

		TOTAL	D_AUDITORIA	D_TRIBUTACION	D_FINANZA	D_RENTABILIDAD
TOTAL	Correlación de Pearson	1	,790**	,624**	,835**	-,533**
	Sig. (bilateral)		,000	,000	,000	,002
	N	30	30	30	30	30
D_AUDITORIA	Correlación de Pearson	,790**	1	,323	,550**	-,234
	Sig. (bilateral)	,000		,082	,002	,214
	N	30	30	30	30	30
D_TRIBUTACION	Correlación de Pearson	,624**	,323	1	,322	-,533**
	Sig. (bilateral)	,000	,082		,083	,002
	N	30	30	30	30	30
D_FINANZA	Correlación de Pearson	,835**	,550**	,322	1	-,641**
	Sig. (bilateral)	,000	,002	,083		,000
	N	30	30	30	30	30
D_RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	-,533**	-,234	-,533**	-,641**	1
	Sig. (bilateral)	,002	,214	,002	,000	
	N	30	30	30	30	30

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

❖ Base de datos de la encuesta.

EDAD	SEXO	GRADO_INSTR	AÑO DE FUNDACIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS	OBJETIVO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS	PRÁCTICA SI HAY UNA AUDITORIA A SU EMPRESA	CREC. UD. QUE MEJORARÍA SU EMPRESA SI LE PRÁCTICA UNA AUDITORIA	LA AUDITORIA EN SU EMPRESA HA MEJORADO EN RELACION A LAS FINANZAS	¿DONDE ACEDIÓ PARA OBTENER UNA AUDITORIA	ESTABA DISPUESTO A SER CAPACITADO SOBRE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	SATIPEC O CON LA ORIENTACIÓN QUE BRINDA LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	REVISAR Y CONTROLAR LOS LIBROS Y DOCUMENTOS CONTABLES DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	CUENTA CON PERSONAL IDÓNEO ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	ESTÁN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD AL DIA	INCONVENIENTES PARA PRESENTAR SUS DECLARACIONES MENSUALES O TRIMESTRALES DE SUS CLIENTES	LOS TRIBUTOS DECLARADOS FUERON PAGADOS EN SU OPORTUNIDAD EN LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	EXISTEN FORMATOS PARA EL CONTROL LIMITE TRIBUTARIO O ACEPTADO COMO GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RECRETATI	¿CONOCE SI O SI NO LAS SANCIONES TRIBUTARIAS	SE SIETE HAY PARA CUMPLIR CON EL PAGO DE LOS TRIBUTOS	SI SU EMPRESA PUEDE MEJORAR SI CUENTA CON UN PLAN DE INCREMENTO TRIBUTARIO	SOLICITO CREDITO	RECIBIO CREDITO	MORTO DEL CREDITO SOLICITADO O INVERSION PROPIA.	ENTIDAD QUE LE SOLICITO EL CREDITO	TASA DE INTERÉS CORRADO POR EL CREDITO	EL CREDITO FUE OPORTUNO	MORTO DEL CREDITO SUFICIENTE	CREC QUE EL FINANCIAMIENTO MEJORARÍA LA EMPRESA	LA RENTABILIDAD HA MEJORADO EN LOS ÚLTIMOS AÑOS	LA RENTABILIDAD HA MEJORADO POR EL FINANCIAMIENTO RECIBIDO	LA RENTABILIDAD SE AFECTA POR EL PAGO DE SUS TRIBUTOS	LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA MEJORARÍA SI LE PRÁCTICA UNA AUDITORIA	D_AUDITO RIA	D_TRIBUTOS	D_FINANCIAMIENTO	D_RENTABILIDAD	TOTAL
1	2	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	5	11	11	6	32,00	
2	1	2	3	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	2	1	7	12	14	6	36,00	
3	1	1	3	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	2	1	7	11	14	6	35,00	
4	2	1	3	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	7	11	14	6	35,00		
5	3	1	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	3	2	2	2	1	2	1	6	11	15	6	35,00		
6	3	1	3	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	1	7	10	13	6	33,00		
7	1	1	3	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	3	1	2	2	1	1	2	1	8	14	13	6	38,00	
8	2	2	3	2	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	3	1	1	2	1	2	1	8	13	13	6	37,00		
9	3	2	3	1	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	1	8	13	16	5	39,00	
10	2	1	3	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	3	2	2	1	2	2	1	6	12	15	5	37,00	
11	1	1	3	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	1	1	2	1	8	12	13	6	36,00		
12	2	1	3	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	2	1	5	13	11	6	32,00		
13	3	1	3	3	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	6	13	14	6	36,00		
14	3	2	3	1	3	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	2	2	1	8	13	16	5	39,00	
15	2	1	3	1	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	2	1	6	13	14	4	34,00	
16	2	2	3	3	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	2	1	2	2	1	7	12	11	6	34,00	
17	2	1	3	3	4	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3	1	2	2	1	2	2	1	7	12	13	6	35,00	
18	2	2	3	4	3	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	8	11	14	6	36,00		
19	4	1	3	1	4	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	2	1	7	11	14	6	35,00	
20	3	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	2	1	7	12	14	6	36,00		
21	3	1	3	4	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	2	1	8	12	14	6	37,00	
22	3	1	3	3	3	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	6	12	14	6	35,00		
23	3	1	1	4	4	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	1	7	12	14	6	36,00		
24	1	1	3	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	1	1	7	11	14	6	35,00		
25	3	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	1	8	13	16	5	39,00	
26	3	1	3	3	4	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	2	2	2	1	1	1	1	8	13	16	5	39,00	
27	3	1	3	3	2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	1	8	13	16	5	39,00	
28	3	2	3	4	4	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	1	2	1	8	13	16	5	39,00
29	3	1	3	2	3	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	8	13	16	5	39,00
30	3	2	3	3	1	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	2	1	1	2	1	8	13	16	5	39,00	