



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y
pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías
del distrito de Callería, 2020”

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

AUTOR

Bach. Géman Paredes Yuri Talhia
Código ORCID: 0000-0003-0537-0943

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel
Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2021

Título de la tesis

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”

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

- A Dios, por haberme cuidado durante todo este tiempo y haberme dado las fuerzas necesarias para ser una mejor persona cada día.
- Este trabajo ha sido realizado con el apoyo de muchas personas que han creído en mi potencial durante todo este tiempo.
- Agradecer a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por acogerme y darme la oportunidad de cumplir mi sueño de ser una profesional en la carrera que tanto esfuerzo he dado.
- A mi asesor Mg. CPCC. Romel Arévalo Pérez, por ser parte del desarrollo de este sueño.
- A todas las personas que han sido participe de manera directa e indirecta en la culminación de este trabajo, gracias.

DEDICATORIA

- Dedico este trabajo a mis padres Darwin Gemán y Zenobia Paredes quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí valores que me han permitido afrontar adversidades de la vida.
- A mi pareja Lucio Maquera por su amor y apoyo incondicional que me brinda día a día para alcanzar nuevas metas, tanto profesionales como personales. Estar a tu lado me ha permitido conocer la verdadera felicidad y tener un gran pilar en esos momentos difíciles, gracias amor por estar conmigo en todo momento.
- A mis adoradas hijas Darlu y Luciana, a quienes siempre cuidaré para verlos hechos personas capaces y que puedan valerse por sí mismas.
- Finalmente quiero dedicar esta tesis a todos mis hermanos, por apoyarme cuando más los necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. 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:** El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad, el 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino y el 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo. **Respecto a las características de las microempresas:** El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años. **Respecto a la auditoria:** El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoria, el 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria, el 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora, el 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses, el 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoria, el 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoria, el 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria y el

53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoría. **Respecto a los tributos:** El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sienten satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, el 60% de los representantes legales menciona que si 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, el 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, el 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, el 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria, el 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, el 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y el 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoría. **Respecto a las fianzas:** El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito,

el 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, el 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, el 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, el 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, el 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron y el 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad:** El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, el 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, el 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría y el 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.

Palabras clave: Auditoría, tributación, finanzas, rentabilidad y mypes.

ABSTRACT

The general objective of the research was: to determine the main characteristics of the audit, taxation, finance and profitability, of the national micro and small companies in the service sector, poultry business in the Callería district, 2020. The research was quantitative-descriptive, not experimental- transversal-retrospective, for the collection of the information, 30 microentrepreneurs were chosen, the results of which were: **Regarding the entrepreneurs:** 40% of the legal representatives of the companies have an age range of between 38 to 47 years of age, 56.7% of the legal representatives of the companies are male and 36.7% of the legal representatives of the companies have a complete non-university degree of higher education. **Regarding the characteristics of micro-businesses:** 53.3% of micro and small businesses maintain an age of 2 to 10 years. **Regarding the audit:** 60% of the legal representatives do not know anything about the audit, 66.7% of the legal representatives if they want an audit to be carried out, 60% of the legal representatives go to an auditing company, the 56.7% of the legal representatives believe that they should go to obtain an audit in 2 months, 73.3% of the legal representatives believe that their company would improve if an audit were performed, 56.7% of the legal representatives mention that it has improved The relationship in finance thanks to the audit, 83.3% of the legal representatives mention that they would be willing to be trained on auditing and 53.3% of the legal representatives mention that profitability has not improved in relation to the audit. **Regarding taxes:** 63.3% of the

legal representatives mention that they are not satisfied with the guidance they have received from the tax administration officials, 60% of the legal representatives mention that if the books and documents are reviewed and controlled involved in accounting before an audit by the tax administration in the company, 66.7% of legal representatives mention that, if they have suitable personnel assigned to record income, costs and expenses, 53.3% of the legal representatives mention that, they do not have the accounting books up to date, 60% of the legal representatives mention that, if they had problems or inconveniences to present their monthly statements on time, 56.7% of the legal representatives mention that, the taxes declared have not been paid in due course to the tax administration, 63.3% of the legal representatives mention that, there are no established formats for the control of the tax limit accepted as representation and recreational expenses, 66.7% of the legal representatives mention that they do not know what are the tax violations and penalties that could affect their company, 66.7% of legal representatives mention that if they feel motivated to pay their taxes and 76.7% of legal representatives mention that their company can improve if it has an audit plan. **Regarding surety bonds:** 86.7% of the legal representatives mention that, if they requested credit, 76.7% of the legal representatives mention that, if they received the loan, 60% of the legal representatives mention that they requested more than s /. 10,000, 63.3% of the legal representatives mention that they requested more than s /. 10,000, 53.3% of the legal representatives mention that they requested it from a bank, 66.7% of the legal representatives mention that it was

granted by a bank, 36.7% of the legal representatives mention that they have a rate of 2% per year, 76.7% of the legal representatives mention that, if the credit they received was timely and 63.3% of the legal representatives mention that the amount of credit was not enough.

Regarding profitability: 60% of legal representatives mention that the profitability that their company now has is not different from last year, 80% of legal representatives mention that they perceive that the profitability of their company has improved due to the financing received, 76.7% of the legal representatives mention that the profitability of their company is not affected by the payment of taxes, 73.3% of the legal representatives mention that the profitability of their company would improve if they would perform an audit and 66.7% of the legal representatives mention that the profitability that their company now has if it improves economically.

Keywords: Audit, taxation, finance, profitability and mypes.

ÍNDICE

	Pág.
TÍTULO DE LA TESIS	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	20
1.1 Enunciado del problema	26
1.2 Objetivo general.....	26
1.3 Objetivos específicos	26
1.4 Justificación de la investigación	27
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	28
2.1. Antecedentes.....	28
2.1.1 Antecedentes Internacionales	28
2.1.2 Antecedentes Nacionales	32
2.1.3 Antecedentes Regionales	36
2.1.4 Antecedentes Locales	41
2.2 Marco teórico.....	47
2.2.1 Teoría de la Auditoría.....	47
2.2.1.1 Objetivos de la auditoria.....	49
2.2.1.2 Importancia de la auditoria	50
2.2.2 Teoría de la Tributación.....	50
2.2.2.1 Clasificación de los tributos	51

2.2.3 Teoría de las Finanzas	52
2.2.3.1 Tipos de financiamientos.....	53
2.2.3.2 Fuentes de financiamiento	54
2.2.4 Teoría de la Rentabilidad.....	55
2.2.4.1 Tipos de rentabilidad	56
2.2.5. Teoría de las Mypes.....	57
III. METODOLOGÍA	58
3.1 Tipo y nivel.....	58
3.1.1 Tipo.....	58
3.1.2 Nivel	59
3.2 Diseño de la investigación	59
3.3 Universo y muestra.....	60
3.3.1 Universo.....	60
3.3.2 Muestra	60
3.4 Definición y Operacionalización de variables.....	60
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	62
3.5.1 Técnicas	62
3.5.2 Instrumento.....	62
3.6 Plan de análisis	63
3.7 Matriz de consistencia	64
3.8 Principios éticos:.....	66
IV. RESULTADOS	69
4.1 Resultados.....	69
4.2 Análisis de resultados	105

V. CONCLUSIONES.....	109
5.1 Conclusiones.....	109
5.2 Recomendaciones	112
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	115
6.1 Referencias bibliográficas	115
6.2 Anexos	121
6.2.1 Caratula.....	121
6.2.2 Artículo científico.....	122
6.2.3 Declaración jurada.....	157
6.2.4 Cuestionario.....	158
6.2.5 Escala de confiabilidad.....	162
6.2.6 Base de datos	165
6.2.7 Juicio de expertos	166
6.2.8 Reporte de turnitin	172

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Edad del representante legal de la empresa	69
Tabla 2 Sexo del representante legal de la empresa	70
Tabla 3 Grado de instrucción del representante legal de la empresa.....	71
Tabla 4 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	72
Tabla 5 ¿Conoce algo referente a la auditoría?.....	73
Tabla 6 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	74
Tabla 7 ¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría?.....	75
Tabla 8 ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?.....	76
Tabla 9 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	77
Tabla 10 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?.....	78
Tabla 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	79
Tabla 12 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?	80
Tabla 13 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?.....	81
Tabla 14 ¿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?.....	82
Tabla 15 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	83
Tabla 16 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?.....	84
Tabla 17 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	85

Tabla 18 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?.....	86
Tabla 19 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	87
Tabla 20 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	88
Tabla 21 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	89
Tabla 22 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?.	90
Tabla 23 ¿Solicito crédito?	91
Tabla 24 ¿Recibió crédito?	92
Tabla 25 Monto del crédito solicitado	93
Tabla 26 Monto del crédito recibido.....	94
Tabla 27 Entidad a la que solicito el crédito.....	95
Tabla 28 ¿Entidad que le otorgo el crédito?	96
Tabla 29 ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?.....	97
Tabla 30 El crédito fue oportuno	98
Tabla 31 ¿El monto del crédito es suficiente?	99
Tabla 32 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?	100
Tabla 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?.....	101
Tabla 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	102
Tabla 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	103

Tabla 36 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?.....	104
---	-----

INDICE DE GRAFICOS

Figura 1 Edad del representante legal de la empresa.....	69
Figura 2 Sexo del representante legal de la empresa	70
Figura 3 Grado de instrucción del representante legal de la empresa.....	71
Figura 4 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	72
Figura 5 ¿Conoce algo referente a la auditoría?	73
Figura 6 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	74
Figura 7 ¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría?.....	75
Figura 8 <i>¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?</i>	<i>76</i>
Figura 9 <i>¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría? ...</i>	<i>77</i>
Figura 10 <i>¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? ...</i>	<i>78</i>
Figura 11 <i>¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?</i>	<i>79</i>
Figura 12 <i>¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?</i>	<i>80</i>
Figura 13 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?.....	81
Figura 14 ¿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?.....	82
Figura 15 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?.....	83
Figura 16 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?	84

Figura 17 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	85
Figura 18 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?.....	86
Figura 19 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	87
Figura 20 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?.....	88
Figura 21 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	89
Figura 22 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria? 90	
Figura 23 ¿Solicito crédito?.....	91
Figura 24 ¿Recibió crédito?.....	92
Figura 25 Monto del crédito solicitado.....	93
Figura 26 Monto del crédito recibido	94
Figura 27 Entidad a la que solicito el crédito	95
Figura 28 ¿Entidad que le otorgo el crédito?	96
Figura 29 ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	97
Figura 30 El crédito fue oportuno.....	98
Figura 31 ¿El monto del crédito es suficiente?.....	99
Figura 32 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?100	
Figura 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?.....	101
Figura 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?.....	102

Figura 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	103
Figura 36 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?.....	104

I. INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la sociedad como tal ha sido un proceso largo y tedioso que con el pasar del tiempo la humanidad ha tenido que adaptarse a los distintas necesidades que se presentaban gracias al ambiente tan hostil y precario en el que se encontraban, en respuesta a la necesidad y al progreso humano se valieron por su propio esfuerzo y la materia prima que la tierra les entregaba con el propósito de que sea trabajada y esta pueda representar un cambio en la vida como se la conoce, ya que al implementar un sistema económico sustentable, permitiría a cada persona vivir de manera digna a costa de su esfuerzo y su ingenio (Anes, 2005). A lo largo de la historia esto se fue perfeccionando y manejando de mejor manera, naciendo como tal las prestaciones de diferentes servicios al público interesado en obtenerlos y de esta manera saciar sus necesidades, con esto sucedió un efecto multiplicador en el cual cada emprendedor buscaba la manera de destacar entre un mundo de negocios, empresas u organizaciones ya consolidadas, las cuales mantiene un correcto manejo de su administración y contabilidad que tiene como resultado que sean los exponentes principales del cual todo emprendedor quiere llegar a ser.

El desarrollo de las actividades económicas y de emprendimiento a nivel nacional como mundial tienen como propósito principal el poder ofrecer a los clientes un servicio o producto de calidad, el cual tenga una correcta acogida entre el público, causando así que su negocio crezca y se desarrolle correctamente, pero una gran parte de estas fallan o se extinguen a corto plazo, porque no son capaces de administrar y contabilizar de

manera correcta sus negocios, dando como resultado más pérdidas que ganancias, las cuales se traducen en un punto de quiebre en el cual no todos se pueden recuperar ni salir adelante. (Herrera, 2015)

Por su parte, tenemos que distinguir que actualmente se ha visto que muchos de los negocios que trabajan bajo la modalidad de servicios distintos han tenido una acogida bastante buena respecto a lo que sucede actualmente por el tema del Covid-19 y muchas de las restricciones, limitaciones y prohibiciones que ha traído consigo en relación a estos negocios, los cuales han sido lo más afectados en las áreas que hacen posible el correcto desarrollo de sus actividades, desde pérdida de dinero, despido de personal, reorganización y reestructuración del negocio, etc. A la par de todo esto hemos visto que con el paso del tiempo y con las medidas de seguridad correctas han podido reanudar sus actividades, pero sigue de igual el pequeño vacío que ha dejado consigo todo el tiempo que se ha perdido y no se ha podido invertir de ninguna manera.

Ahora, las pollerías en el Perú representan uno de los lugares favoritas de consumo nocturno por muchos peruanos a nivel nacional, siendo uno de los principales motivos por las cuales muchos de estos negocios deciden abrir sus puertas para atender esta necesidad, ya que tiene una gran acogida en cualquier lugar, pero como mencionamos anteriormente, que no sirve de nada que exista una demanda bastante fuerte y constante por parte del público consumidor, sí es que el negocio no es capaz de mantenerse en pie por su propia cuenta y que su administración cumple de igual forma un papel importante en estas actividades.

Este trabajo tiene como finalidad poder describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, bajo un desarrollo teórico el cual pueda sustentar cada uno de los puntos a tratar en este trabajo de investigación, al igual que será trabajado bajo una metodología de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo simple y bajo un diseño no experimental de corte transversal y retrospectivo, además que las técnicas e instrumentos de recolección correctos permitirán realizar esta tarea para luego poder ser analizada e interpretada de manera correcta.

Este trabajo de investigación forma parte del desarrollo de la línea de investigación del mismo nombre: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, por lo que mantiene un valor científico el cual pueda servir para alguna futura investigación con un tema similar o igual, además de que demuestra la formación y responsabilidad del investigador al ofrecer un trabajo de calidad.

Para que existan las correctas actividades de las mypes respecto a su rubro o sector en el cual se decidan desarrollar, deben tener en cuenta diferentes aspectos determinantes e influyentes para que pueda subsistir ante la eminente competencia y las constantes necesidades del público, teniendo esto en cuenta. Una de las principales características que tienen las pollerías a nivel nacional como mundial, es la acogida que los clientes tienen con este servicio de comida, ya que moviliza consigo una exorbitante cantidad de 1.325 millones de dólares y un aproximado de

30,501 locales de acuerdo al reporte realizado en 2018 por Euromonitor International, y que se prevé a futuro que este continúe creciendo (Salas, 2019). Esto se demostraría gracias a los indicadores que favorecen a dicho platillo entre los demás, como lo expresa e informa el diario Gestión; que las pollerías como tal lideran el mercado de comida rápida en el Perú (Gestión, 2019a), y que a su vez muchas de las familias peruanas prefieren consumir pollo a la brasa en sus salidas, antes que otro platillo que puedan degustar en otros locales (Gestión, 2019n). Por último, la Asociación Peruana de Avicultura (APA), conoce que este platillo ha trascendido por encima de nuestro país, llegado a ser consumido en distintas presentaciones y variaciones en los países que se lo han adoptado, aunque no pierde la forma original y representativa que se viene conociendo acá en Perú (RPP Noticias, 2019).

También debemos reconocer la realidad que nos persigue hoy en día con el tema del Covid-19, ya que un informe realizado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2020), en un informe técnico presentado en el primer trimestre del 2020, indico que al menos un aproximado de 30,108 negocios han sido dados de baja a nivel nacional, de los cuales un total de 4,635 de ellos son mypes que se especializan en el sector servicios varios y 656 fueron de Ucayali como tal.

De igual forma destacamos que la crisis actual ha tenido grandes repercusiones en las mypes en general, provocando grandes pérdidas de dinero, reducción de recurso humano y un futuro del todo incierto, en el cual no sabe con certeza si se podrá dar una pronta recuperación. Comex

Perú (2020), indica en un artículo la importancia de las mypes en la sociedad peruana y que cómo cada una de estas representa parte del desarrollo del país, además que se apoya con datos estadísticos obtenidos de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHOG), de la cual las mypes representan un 95% de las empresas de nuestro país y que equivalen al menos un 19.3% del producto bruto interno, pero, es notable la cantidad de estos negocios que aún no están formalizados, que continúan con prácticas empiristas, que mantienen una administración bajo un enfoque erróneo o que no trabaja de manera correcta en las áreas intervinientes y un sinnúmero de formalidades legales como administrativas y contables que aseguran la prosperidad de las mypes.

Centrado el desarrollo de la problemática en las pollerías, tenemos que tener en cuenta que el servicio que brinda al público se basa tanto en el producto que se ofrece al mismo, pero, focalizando las características de la actividad contable en estos negocios tenemos que tener en bastante en consideración que tanto la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad no escapa ni es indiferente a cualquier otra mype.

Auditoría

De acuerdo a Concha y Juscamaita (2016), “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.” Esto quiere decir que va más por el área administrativa de la mype la cual se encarga del desarrollo de las

actividades desde estas cuatro áreas que trabajan de manera en conjunta para ofrecer el máximo beneficio para cada uno de los departamentos que lo integran y conocer si existe o no alguna deficiencia que deba ser atendida para evitar retraso o perdidas que pueda colocar a la empresa o negocio en desventaja frente a la competencia.

Tributación

Las mypes como uno de los principales generadores de beneficios económicos en el país, no debe olvidar que los tributos son aportaciones obligatorias que deben ser pagadas o descontadas para poder continuar con el desarrollo de las diferentes actividades que el estado tiene para este aporte, sin embargo, tenemos que tener en consideración que muchas de estas mypes evitan o simplemente no pagan estos impuestos, tratando de evadirlos de alguna manera, trayendo consecuencias para ambas partes, las cuales afectaran en mayor medida al negocio, más no al estado en sí. (Barraza, 2006)

Finanzas

Forma parte del principal desarrollo de cada negocio en emprendimiento, ya que al solicitar un préstamo de alguna entidad bancaria y esta al ser aceptada tendrá dos caminos los cuales determinaran el futuro de la mype, siendo la correcta administración y practica contable que permita financiar de manera correcta cada una de las operaciones para la mype o desparramar de manera inconsciente este préstamo causando de alguna manera la extinción temprana del negocio y la deuda para el emprendedor, las cuales pueden ser un problema más adelante cuando no

existe manera para poder pagar las cuotas y estas se vayan llenado con interés. (Briceño, 2009)

Rentabilidad

Las mypes son la respuesta inmediata ante una la necesidad y la escasez en el día a día para diferentes sujetos, ya que cada además de representar un ingreso y un puesto de trabajo. Pero al tratarse de la rentabilidad de una mype, esta se mide bajo diferentes aspectos los cuales deben ser correctamente analizados para conocer si existe una ganancia o pérdida determinante en la mype, los cuales en sí ponen en cuestión si es rentable o no mantener este negocio o deben existir cambios que demuestren que el negocio puede alcanzar una rentabilidad aceptable. (Celli, 2009)

1.1 Enunciado del problema

¿Cuáles son las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020?

1.2 Objetivo general

Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.

1.3 Objetivos específicos

- ✓ Describir las principales características de la auditoría, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.

- ✓ Describir las principales características de la tributación, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.
- ✓ Describir las principales características de las finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.
- ✓ Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.

1.4 Justificación de la investigación

El desarrollo de esta investigación tiene como finalidad poder ofrecer a la comunidad científica e investigadora un trabajo que pueda responder al propósito de su desarrollo bajo un aporte teórico y metodológico que pueda respaldar lo que está realizando, además que es importante reconocer que esta investigación forma parte de un gran conjunto de investigaciones que toma como factor principal a las mypes y cada una de las variables que se trabajaran, ya que al ser un trabajo únicamente descriptivo, su desarrollo, análisis e interpretación se basara en la cuantificación de los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección de datos, por lo que todo será verídico y sin manipulaciones por terceros. Por su parte, este trabajo toma en consideraciones los aspectos éticos de la investigación, en donde se respeta y vela cada uno de los estos principios en el desarrollo y fin de esta investigación.

Saavedra y Saavedra (2015), mencionan que el desarrollo de

investigaciones contables en Latino América, forman parte de un gran banco de información que se recopila y analiza para dar a conocer un poco de la realidad que vive en las diferentes áreas demográficas en las cuales los investigadores van a trabajar, con el fin de poder otorgar investigaciones con un propósito que permita mejorar de alguna manera el desarrollo de las actividades de estas empresas, negocios u organizaciones.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Viana (2020), en su investigación: Modelo de auditoría de gestión al talento humano de la empresa “Parrilla del Tío Jessy”, matriz Ibarra, ubicada en la provincia de Imbabura realizado en la Universidad Técnico del Norte para optar por el grado académico de bachiller en ingeniería. Tuvo como objetivo mejorar la eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en las actividades que desempeña el recurso humano, planteando cambios y acciones tendientes a optimizar el rendimiento del personal, a través del desarrollo de un Modelo de Auditoría de Gestión al Talento Humano. Dentro del estudio se utilizaron los métodos de investigación histórico – lógico, analítico – sintético e inductivo - deductivo, con el fin de describir e interpretar los hechos y situaciones características del objeto de estudio, permitiendo realizar diagnósticos y emitir opiniones sustentadas y validadas; a través de la aplicación de las técnicas de recopilación de datos como entrevista y encuesta se determinó las debilidades dentro de la administración del personal, designación de

funciones, evaluación y control de actividades. La propuesta pretende establecer modelos de evaluación de control interno que el gerente puede ejecutar para determinar el desempeño de los empleados y las acciones correctivas pertinentes para optimizar su rendimiento y corregir las falencias que afectan el progreso organizacional, finalmente fueron valorados los impactos que generará la aplicación de la propuesta, dando como resultado un impacto alto positivo, contribuyendo a la optimización de los recursos financieros, humanos y materiales del negocio.

Perugachi y Manteca (2020), en su investigación: Modelo de tributación para la asociación gastronómica de Otavalo, ubicada en la provincia de Imbabura realizada en la Universidad Técnica del Norte para optar por el grado académico de bachiller en ingeniería. Tuvo como objetivo mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, contables, tributarios y operativos que propende al desarrollo normal de actividades entorno al giro del negocio. La metodología del estudio fue de naturaleza cuantitativa, descriptivo y no experimental en la cual se trabajó con una muestra de 25 negocios a los cuales se les aplico una encuesta con el propósito de obtener la información suficiente para dicho trabajo. Los resultados fueron que un registro de ingresos y gastos podría beneficiar en varios aspectos a los socios, entre ellos dar cumplimiento con la obligación tributaria y además ayudaría a llevar un mejor control de los recursos del establecimiento para poder medir las utilidades ya que los propietarios no tienen métodos para el cálculo de su rentabilidad. Se concluye que a través del diagnóstico situacional se pudo identificar las principales fortalezas,

oportunidades, debilidades y amenazas que poseen los propietarios que brindan el servicio alimenticio en la ciudad de Otavalo, puesto que las principales deficiencias se deben al conocimiento empírico e insuficiente de los socios en temas contables, administrativos y tributarios.

Llerena y Cazar (2019), en su investigación: Modelo de gestión para procesos administrativos y contables del restaurante ‘‘La Parrilla del Che’’, de la parroquia de Natabuela, cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura realizado en la Universidad Técnica del Norte. Tuvo como objetivo Diseñar un modelo de gestión, para mejorar los procesos administrativos y contables del restaurante ‘‘ La Parrilla del Che’’. La metodología fue descriptiva de campo y documental la cual tuvo como muestra serán todos los trabajadores de este restaurante y 198 clientes a los cuales se les aplicara una encuesta para la recolección de datos. Los resultados fueron que contribuye de manera significativa al desarrollo y crecimiento del negocio, aportando así a la toma de decisiones, fortaleciendo su competitividad y orientando a que las actividades del negocio, las cuales están direccionadas al servicio y atención al cliente sean de calidad y además estén bajo el control de una gestión de riesgos. Se concluye que se estableció que el negocio tiene ciertas debilidades en los procesos administrativos y contables, lo que dificulta el buen desarrollo de los mismos, es por eso que al determinar el problema se ve necesario la implementación de un Modelo de Gestión que permita mejorar su competitividad y conduzca al cumplimiento de sus metas.

Carvajal (2018), en su investigación: Estrategias de financiamiento en sectores turísticos hoteles y restaurantes realizado en la Ecuador en la Universidad Estatal de Milagro. Tuvo como objetivo determinar las estrategias de financiamiento utilizadas por el sector turístico de hoteles y restaurantes. La metodología fue cuantitativa, explicativa, correlacional, usando un modelo econométrico de datos de panel. Los resultados confirman los postulados de la teoría de Jerarquización Financiera, donde las empresas prefieren la autofinanciación. Se concluye que en el análisis correlacional infiere que el nivel de endeudamiento, la edad y el crecimiento de las ventas son variables que influyen en la forma como se financian las empresas de este sector, sugiriendo que las MiPymes tienen mayores dificultades para acceder a recursos externos.

Quiroz (2016), en su investigación: Implementación de un modelo de gestión basado en el liderazgo centrado en principios y su impacto en la rentabilidad de los restaurantes de la cadena Menestras del Negro de la ciudad de Quito en el año 2015, realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador para optar por el título profesional de magister en contabilidad. Tuvo como objetivo diseñar e implementar un modelo de gestión sustentado en el liderazgo basado en principios, mismo que será desarrollado en los restaurantes de la cadena menestras del negro con el fin de mejorar su rentabilidad. La metodología fue de naturaleza cuantitativa y descriptiva, de diseño no experimental en la cual la muestra fue de 197 personas a las cuales se les aplicaron encuestas para la recolección de datos. Los resultados y conclusiones muestran que el

modelo de gestión de talento humano aplicado en la empresa investigada busca potenciar los factores de desarrollo integral, y propiciar un mayor trabajo en equipo, dentro de operaciones y con RRHH. Es por eso, que el modelo de gestión integral está concentrado en la gente, es por ello hemos establecido programas relacionados con el plan de carrera, la capacitación-entrenamiento y los conversatorios.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Hurtado (2020), en su investigación: Gestión de calidad con el uso del financiamiento a corto plazo de las micro y pequeñas empresas del rubro restaurantes en la ciudad de Huaraz, 2018 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo determinar las principales características de la gestión de calidad con el uso del financiamiento a corto plazo de las micro y pequeñas empresas del rubro restaurantes en la ciudad de Huaraz, 2018. El diseño fue no experimental – transversal, nivel descriptivo y tipo cuantitativo; la población fue de 331 restaurantes y una muestra de 178. El instrumento aplicado fue de 20 preguntas procesadas por el SPSS v24 con un Alfa de Cronbach de 0,809 de confiabilidad. Los resultados demuestran que el 51,7% realiza el financiamiento a corto plazo de libre disponibilidad, 82% conoce el tema de gestión de calidad, 50,3% tiene poca iniciativa de gestión de calidad, 47,8% tienen estudios básicos, 45,5% tienen 7 años a más desempeñando el cargo, 42,7% tienen salario informal, 57,9% generan ganancias. Se concluye que más de la mitad de empresas realizan financiamiento a corto plazo para destinarlo a otras

actividades, la mayoría de empresarios afirman conocer de gestión de calidad con poca iniciativa de implementación, la mayoría obtienen ganancias, otros cuentan con 7 a más años de experiencia, tienen estudios básicos y salario informal.

Ormeño (2019), en su investigación: Nivel de cultura tributaria de los representantes legales en los restaurantes del centro de Lima 2018 realizado en la Universidad César Vallejo para optar por el título de maestro en gestión pública. Tuvo como objetivo determinar el nivel de cultura tributaria de los representantes legales en los restaurantes del centro de Lima 2018. El tipo de investigación fue básica, el nivel de investigación descriptiva simple y el diseño es no experimental, transversal y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 152 representantes legales de empresas formales de los restaurantes de Lima. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos escalas de opinión aplicados a los contribuyentes. Para la validez confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió alta en ambas variables: 0,973. Con referencia al objetivo general: Determinar el nivel de cultura tributaria de los representantes legales en los restaurantes de Lima 2018, el 48,7 % de los representantes legales de los restaurantes del centro de Lima 2018 muestran deficiente cultura tributaria, el 27,6 % regular y el 23,7 % eficiente

Valenzuela (2019), en su investigación: El control interno, financiamiento y tributación de la micro y pequeña empresa del sector

servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo principal determinar la manera en que el control interno, financiamiento y tributación contribuyan con las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. La metodología fue de tipo cuantitativa, descriptivo, bibliográfico y documental; la población estuvo comprendida por 10 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado, obteniendo los resultados siguientes: con respecto al control interno: el 90% indican que el personal reciba capacitaciones permanentes y el 10% que con una buena capacitación se podrá tener un buen control para el manejo de los insumos, con respecto al financiamiento: el 60% ostentan que el financiamiento si es importante en la empresa y el 40% que la empresa no tiene limitaciones para obtener financiamiento, con respecto a la tributación: el 80% indican que la SUNAT debe concientizar al público y el 20% que ya teniendo conocimiento el público va a pedir sus comprobantes de pago y así contribuir con el estado. En conclusión, se ha determinado que con capacitaciones permanentes se ve la mejora del personal, que con un financiamiento la empresa tiene la posibilidad de innovar y seguir siendo líder en su rubro y con emisión de comprobantes de pago mejorará sus ingresos y contribuir con el desarrollo de nuestro país.

Ballico (2018), en su investigación: Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas, rubro pollerías de Huaraz - periodo 2016 realizado en la Universidad San Pedro para optar por el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo determinar las características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del rubro pollerías de Huaraz, 2016. El estudio siguió la metodología que corresponde al tipo de investigación descriptiva, diseño no experimental transversal o transeccional, la muestra estuvo representada por 16 propietarios o administradores de las empresas investigadas. La técnica utilizada para la colecta de información fue la encuesta y cuyo instrumento fue el cuestionario. Las conclusiones permitieron conocer las características del financiamiento de las empresas objeto de estudio, determinándose que el 81% operó sus actividades con financiamiento de terceros; el 31% fue financiado por Mibanco; el 75% acudió a los usureros entre 1 a 2 veces. El 56% dijo que las entidades no bancarias son las que les otorgan mayores facilidades de crédito y que su endeudamiento fue a corto plazo.

Bustamante (2017), en su investigación; Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad del restaurante El Rincón del Pato EIRL, Lambayeque – 2016 realizado la Universidad César Vallejo para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo es precisar costos para optimizar sus ganancias en el Restaurante El Rincón del Pato E.I.R.L. La metodológico es cuantitativo, con un diseño no experimental y su nivel de investigación es transaccional descriptivo. El

objetivo principal de la investigación es Diseñar la Propuesta de un sistema de Costos ABC, para la mejora de la Rentabilidad del restaurante El Rincón del Pato E.I.R.L. ya que en la actualidad el restaurante maneja un sistema de costos empíricos o llamados contablemente costos tradicionales, al proponer e implementar este sistema de costos ABC, la empresa conocerá con precisión los costos para producir los diferentes platos que ofrece y tal forma conocerá cuáles de ellos son los que generan ganancia y o pérdida para su empresa , de igual forma ayudará a la gerencia para tomar decisiones certeras frente a la competencia. La muestra está conformada por 11 personas, la técnica para la recolección de datos fue la encuesta, el procesamiento y análisis de los resultados obtenidos se realizó en el programa Microsoft Excel en base a la encuesta. Al analizar los resultados se procedió a la elaboración de la propuesta de sistema de costos ABC, con el único fin de mejorar la rentabilidad de la empresa estimando y precisando con exactitud los costos.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Torres y Peralta (2020), en su investigación; Calidad de Servicio y su relación con la fidelización de los clientes en la empresa Allima Restaurante, Tarapoto, 2019, realizado en la Universidad Peruana Unión para optar por el grado de bachiller en Marketing y Negocios Internacionales. Tuvo como objetivo determinar la Calidad de Servicio y su relación con la fidelización de los clientes en la empresa Allima Restaurante, Tarapoto, en el año 2019, el estudio corresponde a un diseño de investigación no experimental de carácter transversal, correspondiendo

al tipo descriptivo correlacional, el cual se aplicó un cuestionario de Servqual, escala de calidad de Servicio y Fidelización por Zeithaml, Parasuraman y Berry (1988) para el restaurante Allima en la cual participaron 250 clientes, los resultados del estudio evidencian un nivel de significancia de calidad e servicio y fidelización con (P-Valor de $0.000 < 0.05$). Lo que determinó rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, además se encontró una relación positiva débil mediante el coeficiente de correlación de Rho Spearman ($Rho = 344^*$) entre calidad de servicio y la fidelización de clientes, esto indica que a pesar de la relación que existe entre las variables, en caso que se desarrolle actividades de calidad de servicio esto influirá poco en la fidelización de clientes. Se concluye diciendo que si existe relación entre calidad de servicio y fidelización.

Paez (2019), en su investigación; La calidad del servicio y su influencia en la satisfacción de los clientes de la pollerías des distrito de Satipo 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el título profesional de licenciado en administración. Tuvo como objetivo general: Determinar en qué medida la calidad del servicio influye en la satisfacción de los clientes de las pollerías del distrito de Satipo, 2019. Siendo su hipótesis planteada: La calidad del servicio influye significativamente en la satisfacción de los clientes de las pollerías del distrito de Satipo, 2019. La investigación fue de tipo correlacional, el método empleado fue: El método general científico. La población estuvo constituida por 30 clientes del establecimiento pollería FREDD

CHICKEN del distrito de Satipo, para medir el grado de correlación se utilizó a través del Excel y software estadístico SPSS V.24 pudiendo de esta manera determinar con el análisis del coeficiente r de Pearson obtener como resultado el coeficiente $r=0,870$ que midió la relación entre la Calidad de servicio y Satisfacción del cliente podemos concluir que ambas variables se relacionan de manera positiva perfecta, pudiendo de esta manera determinar que la entidad logro satisfacer al cliente a través de la buena gestión de la calidad de servicio que se brinda al cliente en un 75,69%.

Mori (2019), en su investigación: Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Iquitos, 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar por el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: describir las principales propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Iquitos, 2019. El tipo de la investigación utilizada fue cuantitativo, el nivel de investigación utilizado fue descriptivo, el diseño que se utilizó en la investigación fue del tipo cuantitativo-no experimental-transversal-retrospectivo-descriptivo. En esta investigación se tomó a 23 micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Iquitos, 2019, se utilizó un cuestionario estructurado de 31 preguntas, cuyos resultados fueron: el 39.1% (9 casos) tuvieron de 60 a

más años de edad, el 52.2% (12 casos) son del sexo femenino, el 30.4% (7 casos) tienen secundaria completa, el 17.4% (4 casos) son administradores, el 56.5% (13 casos) tenían de 1 a 3 años de antigüedad, el 60.9% (14 casos) tenían de 1 a 3 trabajadores, el 39.1% (9 casos) tienen como objetivo generar ingresos para la familia, el 30.4% (7 casos) pagaron el 12% de interés, el 39.1% (9 casos) solicitaron un monto promedio de S/.15'000 para financiar su empresa, el 56.5% (13 casos) fueron créditos a largo plazo, el 26.1% (6 casos) fueron invertidos en capital de trabajo, el 43.5% (10 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa no mejoró con el financiamiento que recibieron, el 52.2% (12 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa si mejoró con el control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa si mejoró con los tributos que pagó, el 52.2% (12 casos) respondieron que la rentabilidad de su empresa si mejoró en los últimos años, el 65.2% (15 casos) respondieron que su empresa si cuenta con control interno, el 52.2% (12 casos) respondieron que si conocen algo referente al control interno, el 60.9% (14 casos) respondieron que el control interno si mejoraría su empresa, el 65.2% (15 casos) respondieron si desearían contar con un sistema de control interno, el 60.9% (14 casos) respondieron que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre control interno, el 65.2% (15 casos) respondieron que si se siente satisfecho con la orientación que brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 56.5% (13 casos) respondieron que no revisan sus libros contables, el 60.9% (14 casos) respondieron que no cuenta con un personal idóneo asignado para el

registro de los ingresos, el 56.5% (13 casos) respondieron que los libros de contabilidad no están al día, el 52.2% (12 casos) respondieron que sí tuvieron problemas o inconvenientes, el 52.2% (12 casos) respondieron que los tributos declarados si fueron pagados oportunamente, el 52.2% (12 casos) respondieron que no tienen un formato de control de gastos de representación, el 56.5% (13 casos) respondieron que si conocen cuales son las infracciones y sanciones, el 52.2% (12 casos) respondieron que si se sienten motivados para cumplir con los pagos de sus tributos, el 69.9% (16 casos) respondieron que su empresa no mejoraría si contarían con un planeamiento tributario.

Ushiñahua, Córtez, y Salas (2018), en su investigación; Incidencia del financiamiento en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector turismo – rubro restaurantes, hoteles y agencias de viaje en el distrito de Tarapoto, provincia de San Martín, periodo 2014 – 2016 realizado en la Universidad Nacional de San Martín. Tuvo como objetivo explicar las características del financiamiento a través de encuestas para determinar su incidencia en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector turismo–rubro restaurantes, hoteles y agencias de viaje, provincia de San Martín, período 2014-2016. La metodología utilizada parte de la selección de una muestra constituida por un total de 38 Mypes, que conforman la misma población dedicadas a este rubro y están vinculados al tema objeto de estudio. La investigación es Aplicada en el nivel Explicativo y el diseño de la misma es No Experimental mediante el uso de los método inductivo-deductivo y analítico – sintético

así como de técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizando la encuesta y el análisis documental, se procedió al procesamiento y análisis de datos, para la contratación de la hipótesis planteada. Los resultados de la investigación, descriptivos y explicativos, así como la discusión de estos resultados demuestran que el financiamiento incide positivamente en la rentabilidad de las Mypes.

2.1.4 Antecedentes Locales

Broncano (2020), en su investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Callería, 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Yarinacocha, 2019. La investigación fue descriptiva, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio, para llevar a cabo se trabajó con una población de 65 y una muestra de 65 microempresas a quienes se aplicó un cuestionario de 37 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados y conclusiones; el 100% (65) considera que evolutivamente ira creciendo y mejorando la rentabilidad de las empresas con un mejor manejo de la auditoria aplicando mecanismos estrategias a favor de ellas, Se concluyó que, el 100% (65) han considerado que el pago de sus tributos no refleja tanto con el tema tributario, pero

consideran que cumplir con lo que está estipulado en las normas tributarias comprende a ser una empresa formal y comprometida, Se concluyó que, el 71% (46) ha considerado que las finanzas y en la forma en la que han aplicado los mecanismos para generar rentabilidad les ha funcionado con resultados esperados, Se concluyó que, el 100% (65) considera que vienen creciendo en el sector tal vez no igualmente, pero tiene en claro que la mejor manera de poder tener una mejor rentabilidad es a través de la innovación y valoración de los recursos humanos y financieros que les permitirá progresar de manera constante.

Mori (2020), en su investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro restaurantes chifa del distrito de Callería, 2020 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general el describir las principales características cada uno de estas variables, la investigación fue de tipo cuantitativa, para llevarlo a acabo se trabajó con una población de 34 y una muestra de 34 microempresas, a quienes se les aplico un cuestionario de 36 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniendo los siguientes resultados: Respecto a los empresarios: En la tabla y figura 1 de las mypes encuestadas, se establece que, de los representantes de las micro empresas encuestadas, el 29.41% (10) tienen de 18 a 27 años, el 35.29% (12) tienen de 38 años a más años de edad. En la tabla y figura 2 el 64.71 % (22) de los participantes encuestados se obtiene que son del sexo masculino y el 35.29% (12) son del sexo

femenino. Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas: El 35.00 % (07) de las Mypes tienen una antigüedad de 1 a 5 años, el 45.00 % (09) de 6 a 10 años, mientras que el 20.00 % (4) de 11 a 20 años. Tabla y figura N° 04. Con respecto a la variable de auditoría: En la tabla y figura 5 de las mypes encuestadas se establece que un 52.94% (18) si conoce algo referente a la auditoria, el 47.06% desconoce. Por lo que se aprecia la importancia de este proyecto. En la tabla y figura 6 de las microempresas encuestadas se establece que el 58.82% (20) desea que a su empresa le practiquen una auditoria; el 41.18% (14) no desea que a su empresa le practiquen una auditoria. Respecto a los tributos: En la tabla y figura 13 de las mypes encuestadas, se establece que el 38.24% (13) se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. Un gran porcentaje 61.76% (21) no se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria. En la tabla y figura 14 de las mypes encuestadas se establece que el 47.06% (16) si revisa y controla los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa. Mientras el 52.94% (18) no revisa y controla los libros y documentos que intervienen en la contabilidad. Con respecto a la variable de las finanzas: En la tabla y figura 23 de las mypes encuestadas se vi establece que el 38.24% (13) solicitaron crédito, el 61.76% (21) no solicitaron crédito. En la tabla y figura 24 de las mypes encuestadas se establece que el 38.24% (13) recibieron el crédito, el 61.76% (21) no recibieron el crédito porque no lo solicitaron. Con

respecto a la variable de la rentabilidad: En la tabla y figura 32 de las microempresas encuestadas se establece que el 52.94% (18) cree que la rentabilidad es diferente a la de los años pasados, el 47.06% (16) no cree que la rentabilidad es diferente a la de los años pasados. En la tabla y figura 33 de las microempresas encuestadas se establece que el 67.65% (23) consideran que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 32.35% (11) consideran que la rentabilidad de su empresa no ha mejorado por el financiamiento.

Pumarrumi (2020), en su investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Callería, 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías 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, los resultados fueron: Los empresarios tienen entre 30 a 51 años de edad, el 60% son del sexo masculino, tienen estudios secundarios. El 53.3% tienen entre 3 a 20 años en el rubro pollerías. Desean que le efectúen una auditoría, y cree que mejoraría su empresa y mejoraría sus finanzas-rentabilidad, el 93.3% está dispuesto a recibir capacitación en temas de auditoría. El 76.7% expreso sentirse satisfecho

con la orientación que brinda los funcionarios de la Administración Tributaria-SUNAT, revisan y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad, para ello cuentan con personal capacitado, no tienen problemas para procesar, declarar y pagar mensualmente sus obligaciones tributarias a tiempo, no cuentan con controles para los gastos de representación y recreativos; no saben cuáles son las infracciones y sanciones tributarias. El 50% gestionó y recibió créditos ante las entidades bancarias por más de S/10,000, y desconocen cuanto es el porcentaje de la tasa de interés mensual que les cobraron. Creen y perciben que su rentabilidad empresarial ha mejorado en los dos últimos años gracias al financiamiento, además precisaron que su rentabilidad no se ve afectado por los impuestos, precisan que su rentabilidad mejoraría económicamente gracias a una auditoría.

Umpire (2020), en su investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Callería, 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro heladerías. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 40 microempresarios, los resultados son: El 62.50% tienen entre 20 a 40 años de edad, son del sexo masculino, tienen

estudios secundarios y tienen entre 1 a 10 años de antigüedad. Desean que le practiquen una auditoría los auditores independientes, para que mejore su empresa y función a sus finanzas. No se sienten satisfechos con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria-SUNAT, revisan y controlan los libros contables y documentos que intervienen en la contabilidad, pese a no contar con personal idóneo, sin embargo sus libros de contabilidad están desactualizados, no tienen inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, asimismo sus tributos no son pagados en su oportunidad, indican que no existen formatos para el control del límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, no conocen las infracciones y sanciones tributarias, no cumplen con el pago de sus tributos. No gestionaron ningún tipo de crédito. Finalmente, el 75% cree y percibe que la rentabilidad de su empresa no mejoraría en los últimos años si le practican una auditoría, también indican que su rentabilidad mejoraría con el financiamiento, más aún creen que su rentabilidad se ve afectado por el pago de tributos.

Quevedo (2020), en su investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Callería, 2019 realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro fotocopiados del distrito de Callería, 2019. La investigación fue

cuantitativo-descriptivo, no experimental transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 32 microempresarios, cuyos resultados y conclusiones fueron; el 65,6% (21) no conocen algo referente a la auditoría, El 68,8% (22) no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, el 59,4% (19) si solicitó crédito y 59,4% (19) si recibió crédito y El 53,1% (17) cree que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa no mejore económicamente.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Teoría de la Auditoría

La auditoría es comprendida como una revisión de diferentes áreas que hacen posible el desarrollo de las actividades de una empresa u organización, buscando la calidad y eficacia en las operaciones que se realizan dando una evaluación crítica y objetiva acerca de las deficiencias que puedan mantener para poder atenderlas y manejar de mejor manera cada una de las actividades que se realizan con la finalidad de poder conseguir un mayor beneficio, reducción de costos, restructuración de sistemas y diferentes apartados que hacen posible que se evidencia la calidad, compromiso y responsabilidad de los susodichos. (Rodríguez, 2010)

Las auditorías permiten desarrollar un correcto camino para la empresa en base de atender las diferentes falencias por una mala planificación, dirección, control u organización, las cuales al ser de los pilares de la administración deben ser eventualmente evaluadas para conocer la

realidad acerca de lo que sucede en cada una de sus áreas. Centrándolo ahora en base al área contable, la auditoría como tal permite verificar de manera exacta la información financiera de la organización, desde diferentes divisiones y subdivisiones, las cuales permiten dar a conocer si está utilizando de manera correcta los recursos de la organización o si debe existir recortes para aminorar la pérdida, para luego planificar y realizar un plan de acción en vista a lo que se ha podido determinar mediante la auditoría. (Luna, 2015)

Biler (2016), manifiesta que la auditoría como tal se desarrolló desde tiempos lejanos, surgiendo por la incapacidad e ignorancia de estos temas por parte de los comerciantes y proveedores de servicios los cuales la propia acción de sus actividades los limitaba a conocer todo lo que implica dentro y fuera de su contexto, teniendo que solicitar ayuda de personas capacitadas y conocedoras de estos temas los cuales al ser imparciales, objetivos y críticos permitían dar a conocer diferentes mecanismos de supervisión y control de las operaciones que se realizaban, este proceso contable cambiando a lo largo del tiempo hasta la actualidad en la cual sigue siendo igual de relevante e importante para conocer si los ingresos se administraban de manera correcta, ya que la auditoría como tal es un proceso bastante extenso y amerita diferentes herramientas y técnicas las cuales han sido trabajadas, desarrolladas e implementadas gracias a la experiencia de cada auditor sea este externo o interno.

2.2.1.1 Objetivos de la auditoria

El desarrollo de esta actividad viene enfocado más allá de la revisión financiera de cada organización, esta tiene que asegurar, mostrar y describir un diagnóstico correcto y acertado acerca de la empresa, ya que esta confía y otorga información bastante privada, la cual es únicamente interpretada por el auditor. Biler (2016), menciona los siguientes objetivos que sigue la auditoria;

- Descubrir fraudes en la organización: Demostrar de manera contable que existe una malversación de recursos importantes por parte de la empresa, la cual debe tomar acciones inmediatas para conocer ¿Cómo?, ¿Cuándo? y ¿Por qué? Alguien está atentando contra la integridad financiera de la organización.
- Errores de principio: Toda organización no está libre de fallos o errores los cuales a largo plazo no demuestran un problema del cual puedan preocuparse, pero con el paso del tiempo estos pueden irse convirtiendo en algo que debe atenderse y conocer su génesis y porque auditores anteriores no atendieron este problema desde años posteriores a la revisión actual.
- Errores técnicos: Como cualquier persona que comete fallos, los auditores tienen una difícil tarea de poder entregar un diagnóstico claro y preciso para la empresa, lo cual puede provocar la omisión u olvido de apartado que no son “relevantes” pero que siguen siendo parte de su tarea.

2.2.1.2 Importancia de la auditoría

“El auditor apropiarse y comprometer con la organización, no con un mínimo de requerimientos relativos a la prestación de servicios; sino como un despliegue de capacidad profesional donde imperen la creatividad y la capacidad propositiva en la solución de problemas.” (Biler, 2016)

Álvarez y Rivera (2006), menciona que representa desde interés sociales, hasta interés más personales por parte de la empresa, ya que cada uno persigue ciertas metas y propósitos los cuales deben ser alcanzados por medio del trabajo en conjunto de cada área, departamento y colaboradores a la par del contador. Es fundamental para el desarrollo de la organización, ofreciendo oportunidades de mejora y cambios, siendo estos los principales motivos por los que se realiza: Permite conocer la gestión que existe en la organización y situación actual del mismo, identifica los diferentes riesgos que hay en la empresa y la manera de poder atenderlos y previene diferentes errores y fraudes al dar detalles exactos y precisos.

2.2.2 Teoría de la Tributación

Los tributos son contribuciones obligatorias que toda persona debe pagar al estado, estas representan un ingreso público las cuales son asignadas y otorgadas para distintos propósitos y objetivos, el cobro de estos tributos puede ser directo o indirecto los cuales lo hacen estar presente en diferentes acciones de contribución al estado u otra organización. (Steiner y Cañas, 2013)

Gallardo y Buleje (2014), contemplan desde el punto de vista social y educativa a los tributos como un punto clave en el desarrollo económico del país, al cumplir con funciones sociales en la implementación, mejora y desarrollo de la experiencia pública para los ciudadanos, además que de alguna manera contribuye en la equidad de la riqueza de cada ciudadano, al existir una redistribución económica en cada actividad que se realiza tanto en entidades públicas como privadas. Señala además que; “Todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población.”

2.2.2.1 Clasificación de los tributos

Los tributos se clasifican en tres grandes grupos, los cuales son;

- Los impuestos: Son representados como pagos que se hacen al estado por prestaciones de servicios que estos otorgan y sirven para continuar con el desarrollo público, estos pagos no representan una pérdida significativa para la persona u organización, ya que nadie está libre de ellos.
- Las contribuciones: Son pagos los cuales impulsan el desarrollo público en pro de la ciudadanía, ya que estas contribuciones mejoran el financiamiento de estas.
- La tasa: Son contribuciones que cada persona paga por servicios públicos que son brindados por el estado, los cuales debe ser remunerados.

De estas tres calificaciones principales existen otros tributos los cuales tienen el mismo propósito de una contribución monetaria al estado, cada una de ellas tiene características y funciones específicas las cuales justifican su cobro, de igual forma contribuyen al desarrollo público y del estado permitiendo de alguna manera participar indirectamente en el desarrollo del país gracias al pago de estos tributos. (Iñiguez, 2015)

Estos tributos pueden ser administrados de diferente manera y según su fin pueden ser un poco más pronunciados que otros, pero esto se debe a la manera en cómo el estado nacional o local maneja los tributos, ya que son ellos los cuales trabajarán con estos ingresos para la reforma pública o distintos intereses.

2.2.3 Teoría de las Finanzas

El financiamiento como tal son prestaciones que realiza una entidad a otra, con la finalidad de obtener bienes o créditos los cuales puedan permitir a esta entidad el poder alcanzar el desarrollo de sus plenas operaciones gracias al financiamiento que se le ha otorgado, pero para que se pueda dar esta actividad a tenido que ocurrir un contrato o compromiso que sujeta a esta entidad a devolver la cantidad solicitada y un porcentaje adicional dependiendo del tiempo, cantidad y cuotas a las cuales haya accedido.

El financiamiento no asegura del todo el desarrollo de un emprendimiento, ya que se necesita una correcta planificación y organización que permita distribuir de manera correcta el dinero que ha sido otorgado, además que se debe tener en consideración que muchas

veces el financiamiento que se solicita es el impulso económico que decide el futuro de las mypes a nivel nacional. Al existir una gran cantidad de bancos u otras entidades de financiamiento por terceros estos se acercan a las mypes para ofrecer sus servicios de finanzas para poder alcanzar un mejor desarrollo de sus actividades u otros objetivos que el dinero limita, lo cual hace a estas propuestas atractivas, de manera concreta estas propuestas no tienen como fin que el propietario las acepte, sino que el personal capacitado para esta tarea evalúa al micro empresario y decide si es apto o no para el financiamiento, ya que no todos alcanzan este paso, por lo que se ven limitados en poder expandirse, comprar más materiales, mejorar el desarrollo de sus servicios o productos, etc.

2.2.3.1 Tipos de financiamientos

Leyton (2018), menciona que el financiamiento como tal es una teoría practica extensa, en cual intervienen diferentes aspectos que hacen posible que pueda darse o no un financiamiento a los proyectos o actividades que pretendemos realizar, para esto tenemos dos tipos de financiamientos los cuales son;

El financiamiento según el tipo de su procedencia, que consta de dos diferentes grupos los cuales pueden o no aprobar el financiamiento del proyecto por el cual se está solicitando estos pueden ser internos o externos, pero la diferencia entre cada uno de ellos es que mientras el interno busca cumplir su proyecto por medio del financiamiento de su propia capital o recursos los cuales pueden ser administrados de manera más cautelosa, ya que al no cumplir con los objetivos o metas por el cual

se solicitó este apoyo económico el proyecto es finalizado y todo los recursos utilizados en este se pierden y no volverán a ser recuperados, por lo que la pérdida representaría un golpe en la empresa, pero con el tiempo esta deberá estar recuperándose y probablemente exista un nuevo proyecto en cual puedan financiar y que les traiga mejores beneficios.

Por su parte, si es de procedencia externa, tenemos que tener en consideración que la persona que solicita el préstamo se encontrara atado a un compromiso y contrato en el cual se hace responsable de la devolución en los plazos comprendidos en el contrato, y en el caso de que se incumplan los términos del mismo, se procederá a tomar una vía legal en la cual la el sujeto tome las responsabilidades por el incumplimiento de sus pagos, lo que resultaría en un posible embargo de sus bienes materiales hasta cumplir con el monto solicitado.

2.2.3.2 Fuentes de financiamiento

De acuerdo a Delgado y Chávez (2018), el financiamiento de un proyecto o emprendimiento puede ser por medio de vías bancarias o por terceros, cada uno de ellos permitirán lograr los objetivos y metas que no se podían alcanzar por falta de este dinero, pero se debe tener en especial consideración que cada uno de ellos se rige bajo distintas responsabilidades, tratos, compromisos u plazos de pago. Entonces se debe evaluar de manera objetiva cada una de las posibilidades para optar con cada una de ellas y conocer cuál es la mejor entre todas estas opciones.

Por su parte las entidades bancarias ofrecen prestamos de dinero bastantes cómodos y grandes, los cuales se acomodan muy bien a las

posibilidades del emprendedor, además que capacitan, orientan, evalúan y dan una respuesta clara si es que es posible o no acceder a estos préstamos bancarios, lo que procede luego de la aceptación del préstamo es la parte documentaria en la cual se compromete a pagar cada una de las cuotas o letras del préstamo accedido, además se le advierte de las diferentes responsabilidades con la entidad bancaria al estar relacionados de manera directa. Independientemente de lo que suceda en el futuro el emprendedor tendrá que responder ante el banco al haber o no cumplido con los plazos de pago y con la culminación de su contrato.

Mientras tanto un financiamiento por medio de terceros como amigos o familiares suele ser una de las opciones más seguras a corto o largo plazo, pero el dinero al que se accede mediante ellos no es el necesario o suficiente para poder emerger de manera correcta su negocio, por lo que entidades bancarias suelen ser las opciones más recomendadas a menos que estos terceros tengan una gran cantidad de dinero el cual pueda ser prestado, al igual que los bancos tomaran un contrato legal o verbal el cual puede resultar de diversas maneras.

2.2.4 Teoría de la Rentabilidad

Morillo (2001), menciona que la rentabilidad en una empresa se mide gracias a los servicios y productos que estos ofrecen al público y los ingresos que estos producen gracias al correcto impacto que tuvieron en la sociedad al suplir sus necesidades y al contribuir con la demanda de estos bienes. La rentabilidad como tal mide la capital que se puede obtener por medio de las actividades que realiza una empresa u organización, el

posicionamiento que este tiene en el mercado y la fidelidad los clientes le han otorgado, cada uno de estos puntos se consideran que la empresa mantiene una rentabilidad alta, ya que los ingresos que este produce cumplen con cada una de las metas propuestas, habiendo una economía superávit.

De manera cuantificada la rentabilidad de una organización se puede ver la ganancia y pérdida que estos mantienen a largo plazo, por lo que sus funciones y actividades no serán para nada afectadas, presentando una independencia financiera, por ejemplo, al poder ser autosustentables han logrado conseguir una libertad económica en la cual su única preocupación será en como poder utilizar estos recursos en el desarrollo, implementación, mejora o financiamiento de diferentes áreas o departamentos. (Kotter y Heskett, 1995)

2.2.4.1 Tipos de rentabilidad

a) Rentabilidad económica

El beneficio que existe entre los intereses de la organización frente a la rentabilidad generada por el financiamiento, busca producir un beneficio mayor al financiado, por lo que el financiamiento va a segundo plano cuando existe una gran entrada de ingresos los cuales posición de manera correcta a la organización frente a otras.

b) Rentabilidad financiera

“En la rentabilidad financiera, por su parte, se trata de conocer el retorno que obtienen los propietarios de la empresa. Para ello, se toma el beneficio neto de la empresa, descontados intereses, que se destinan a

retribuir fondos ajenos y no propios, e impuestos, y se compara con la aportación de los propietarios. Cuanto más elevado sea esta ratio, mejor para los propietarios de la compañía. También se conoce con el término en inglés ROE (Return on Equity).” (Cantalapiedra, 2011)

c) **Rentabilidad social**

Esta no considera un ingreso o salida en sí, más bien contempla de manera personal la opinión del público respecto a la empresa u organización como que piensan de ellos, la fidelidad que mantienen, que tanto conocen acerca de ella, si se las recomendaría a otra persona, etc.

2.2.5. Teoría de las Mypes

Las micro y pequeñas empresas representan uno de los factores determinantes en el crecimiento económico del país, además de ser generadores de empleos para muchas personas que necesitan un apoyo económico continua y constante, estos pequeños emprendimientos tienen como factor diferenciador que se adaptan a las distintas necesidades del público y de acuerdo a la manera en la que ellos se desean representar ante la sociedad. Las mypes como tal surgen a partir de la ley “Nº 30056 - Ley de las Micro y Pequeñas empresa”, en la cual se le otorga beneficios y características especiales que las diferencia de otras organizaciones u empresas, además que de acuerdo a esta ley las mypes deben cumplir con los siguientes requisitos; deben contar con un mínimo de 10 trabajadores y ventas anuales que no superes los 150UIT. (Escalante, 2016)

Distinguiendo las grandes utilidades que tiene sobre la economía y sobre cada aspecto que se relaciona a ellas, tenemos que

centrarnos ahora en el desarrollo del tema de esta investigación en el cual se presenta a las pollerías como mypes, las cuales ofrecen servicios de comida diurna y nocturna la cual es bastante recurrida por el público en general, de igual se considera los puntos anteriores que hacen posible que el desarrollo de sus actividades vaya acorde a lo planificado y esperado. Estos negocios pueden generar una gran demanda y desarrollar una fidelidad por parte de sus clientes lo que asegura ingresos constantes y con la correcta administración puede llegar a convertirse en un exponente entre la competencia, pero a decir verdad esto depende demasiado de que exista una formalidad, compromiso y responsabilidad de las partes que hacen posible esto, considerando además que el financiamiento y rentabilidad de estos negocios deben ser constantemente evaluados y conocer cada una de las deficiencias y problemas que pueden surgir a lo largo del desarrollo de sus operaciones.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel

3.1.1 Tipo

Enfoque cuantitativo por qué; “nos ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, nos otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista de conteo y las magnitudes de éstos. Asimismo, nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares.” (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

3.1.2 Nivel

Nivel descriptivo simple “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

3.2 Diseño de la investigación

“El diseño que se utilizará en la investigación será no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo.”



Dónde:

M = “Muestra conformada por las micro y pequeñas empresas rubro pollerías, del distrito de Callería 2020.”

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

- “**Cuantitativo:** La investigación será cuantitativa, porque utilizare estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.”
- “**No experimental:** La investigación será no experimental o expost-facto es la que no se manipulan las variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos serán observados en su ambiente natural, en su realidad.”

- **“Transversal:** En esta investigación se recolectarán datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito será describir las variables y analizar su interrelación en un solo momento.”
- **“Retrospectivo:** En esta investigación; se indagará sobre hechos ocurridos en el pasado.”
- **“Descriptivo:** En esta investigación me limitare a describir las variables en estudio tal como se observarán en la realidad en el momento en que se recogerá la información.”

3.3 Universo y muestra

3.3.1 Universo.

“El universo estuvo conformado por 30 micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. Información obtenida a través Municipalidad Distrital de Callería.”

3.3.2 Muestra

“De la población en estudio se tomó como muestra en forma dirigida a 30 de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. El cual representa el 100% del universo.”

3.4 Definición y Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Categoría	Indicador
“Representantes legales de las micro y pequeñas empresas”	“Son algunas características de los y/o propietarios gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales	“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”	“Características”	“Edad” “Sexo” “Grado de instrucción”	“Nominal”

	sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”				
“Perfil de las micro y Pequeñas empresas”	“Son algunas características de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”		“Antigüedad de las micro y pequeñas Empresas”	“Razón”
“Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Son algunas características relacionadas con la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.”	“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”		“Desea que a su empresa le practiquen una auditoría” “Conoce algo referente a la 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” “A donde acudiría para obtener una Auditoría” “Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría”	
“Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Son algunas características relacionadas con la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”		“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” “Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos” “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”	“Nominal”

				<p>“Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa”</p> <p>“Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos”</p> <p>“Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario”</p>
<p>“Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”</p>	<p>“Son algunas características relacionadas con las finanzas, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”</p>	<p>“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”</p>		<p>“Solicito crédito”</p> <p>“Recibió crédito”</p> <p>“Monto del crédito solicitado”</p> <p>“Monto del crédito recibido”</p> <p>“Entidad a la que solicito el crédito”</p> <p>“Entidad que le otorgo el crédito”</p> <p>“Tasa de interés cobrado por el crédito”</p> <p>“Crédito oportuno”</p> <p>“Monto del crédito fue suficiente”</p> <p>“Cree que el financiamiento mejora la empresa”.</p>
<p>“Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”</p>	<p>“Son algunas características relacionadas con la rentabilidad las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”</p>	<p>“Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores”</p>		<p>“Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años”</p> <p>“Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido”</p> <p>“La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos”</p> <p>“La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría”</p>

Fuente: Geman Paredes Yuri Talhia (2020)

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

“Para el recojo de información de la presente investigación, se aplicó la técnica de la encuesta.”

3.5.2 Instrumento

“Para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 36 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.”

3.6 Plan de análisis

“Los datos de las encuestas se transformarán en una data, la misma que aplicando el programa Excel Científico y el programa SPSS, se obtendrán las tablas y gráficos estadísticos correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados se analizarán tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.”

3.7 Matriz de consistencia

Título: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	MÉTODO
“¿Cuáles son las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020?”	“Objetivo general” “Determinar las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.”	“Representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Características”	“Edad” “Sexo” “Grado de instrucción”	“Tipo de investigación: Cuantitativo” “Nivel de la investigación: Descriptivo” “Diseño de la investigación” M-----O Donde; “M: Son las Mypes que van a participar en el trabajo de investigación” “O: Observación de las variables” “Técnicas e instrumentos de recolección de datos” “Cuestionario de 36 preguntas” Población “Todas las micro y pequeñas empresas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería” Muestra “La muestra estará conformada por 30 de las micro y pequeñas empresas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería”
	“Objetivos específicos” – “Describir las características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.” – “Describir las características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.” – “Describir las características de la finanza de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías	“Perfil de las micro y pequeñas empresas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”		“Antigüedad de las micro y pequeñas Empresas”	
		“Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”		“Desea que a su empresa le practiquen una auditoría” “Conoce algo referente a la 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” “A donde acudiría para obtener una Auditoría” “Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría”	
“Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“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” “Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos” “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”				

	del distrito de Callería, 2020.” – “Describir las características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.”		“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”	
		“Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“Solicito crédito” “Recibió crédito” “Monto del crédito solicitado” “Monto del crédito recibido” “Entidad a la que solicito el crédito” “Entidad que le otorgo el crédito” “Tasa de interés cobrado por el crédito” “Crédito oportuno” “Monto del crédito fue suficiente” “Cree que el financiamiento mejora la empresa”.	
		“Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”	“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”	

3.8 Principios éticos:

Comité Institucional de Ética de la Investigación (2016) de la universidad Uladech Católica, muestra los siguientes principios éticos que se deben respetar en todo momento;

- “Protección a las personas. -La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.”
- “Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. -Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.”

- “Libre participación y derecho a estar informado. -Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.”
- “Beneficencia no maleficencia. -Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios”
- “Justicia. -El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación”

- “Integridad científica. -La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados”

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

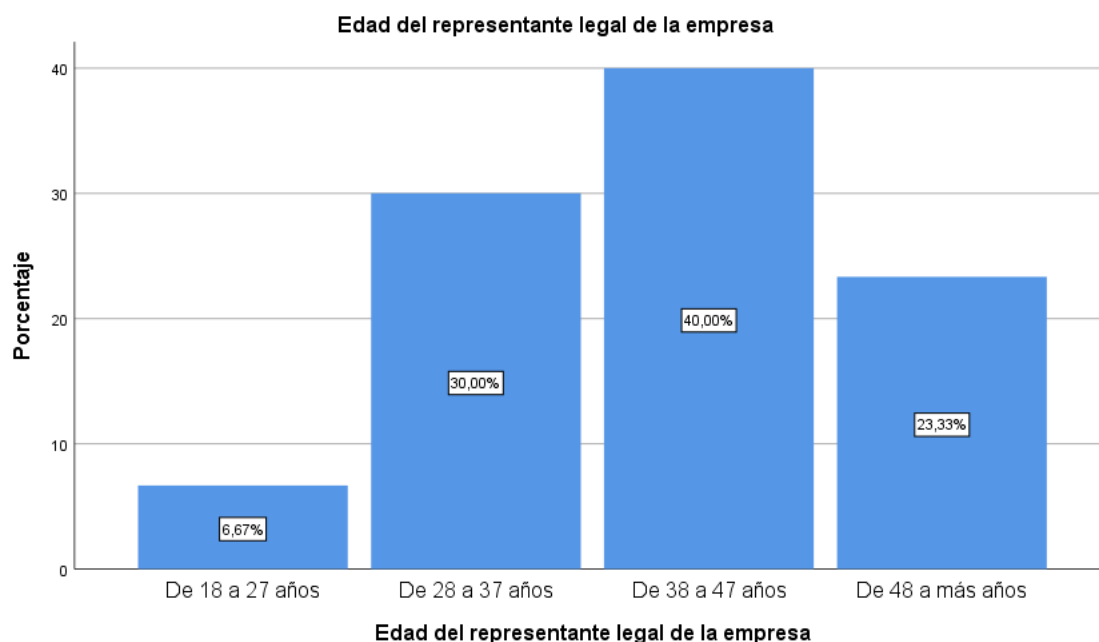
A. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs

Tabla 1 Edad del representante legal de la empresa

Edad del representante legal de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De 18 a 27 años	2	6,7
	De 28 a 37 años	9	30,0
	De 38 a 47 años	12	40,0
	De 48 a más años	7	23,3
	Total	30	100,0

Figura 1 Edad del representante legal de la empresa



INTERPRETACIÓN

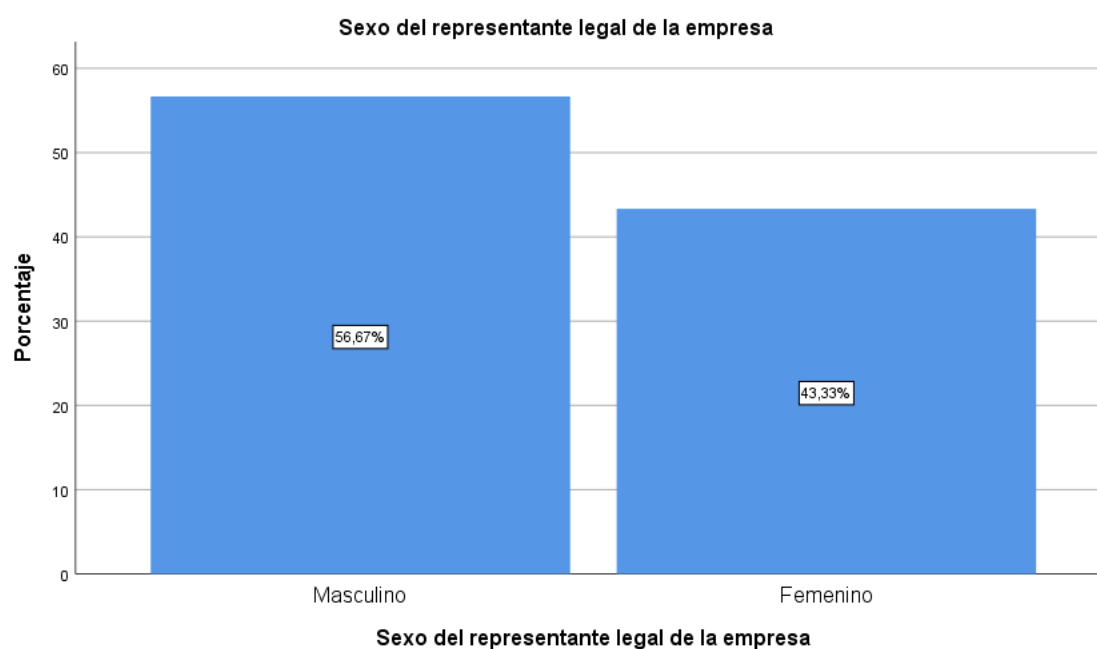
En la tabla 1 y figura 1, se observa que 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad, un 30% de 28 a 37 años, un 23.33% de 48 a más años y un 6.67% de 18 a 27 años.

Tabla 2 Sexo del representante legal de la empresa

Sexo del representante legal de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Masculino	17	56,7
	Femenino	13	43,3
	Total	30	100,0

Figura 2 Sexo del representante legal de la empresa



INTERPRETACIÓN

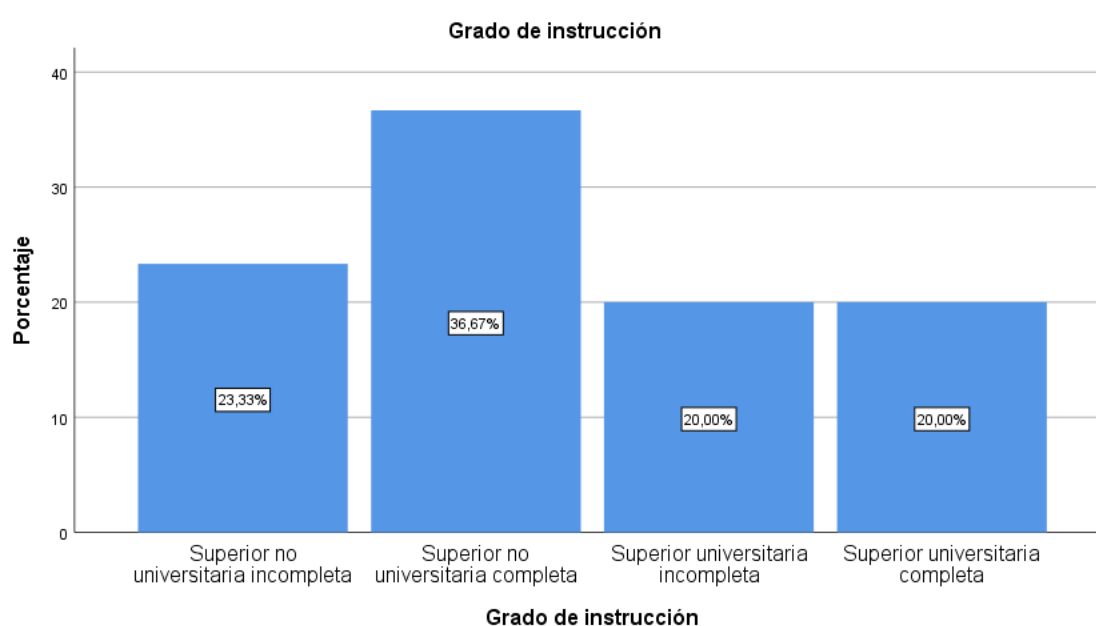
En la tabla 2 y figura 2, se observa que 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino y solo 43,3% de sexo femenino.

Tabla 3 Grado de instrucción del representante legal de la empresa

Grado de instrucción del representante legal de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Superior no universitaria incompleta	7	23,3
	Superior no universitaria completa	11	36,7
	Superior universitaria incompleta	6	20,0
	Superior universitaria completa	6	20,0
	Total	30	100,0

Figura 3 Grado de instrucción del representante legal de la empresa



INTERPRETACIÓN

En la tabla 3 y figura 3, se observa que 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo, un 23.3% de superior no universitario incompleto, un 20% de superior universitaria incompleta y un 20% de superior universitaria completa.

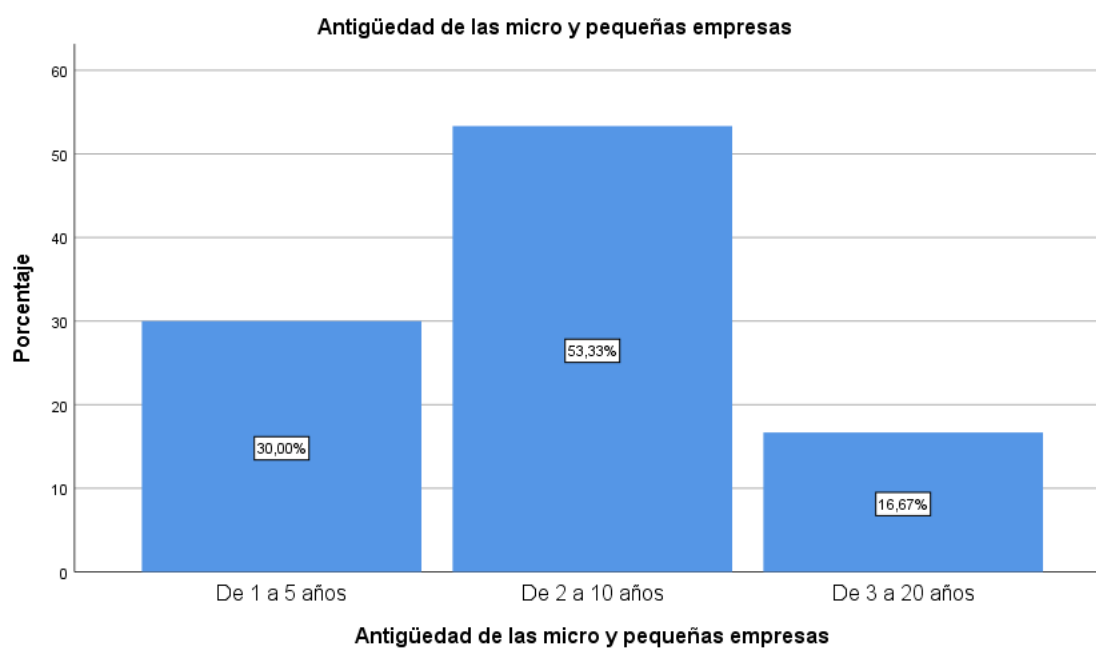
B. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs

Tabla 4 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De 1 a 5 años	9	30,0
	De 2 a 10 años	16	53,3
	De 3 a 20 años	5	16,7
	Total	30	100,0

Figura 4 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas



INTERPRETACIÓN

En la tabla 4 y figura 4, se observa que 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años, un 30% de 1 a 5 años y un 16.7% de 3 a 20 años.

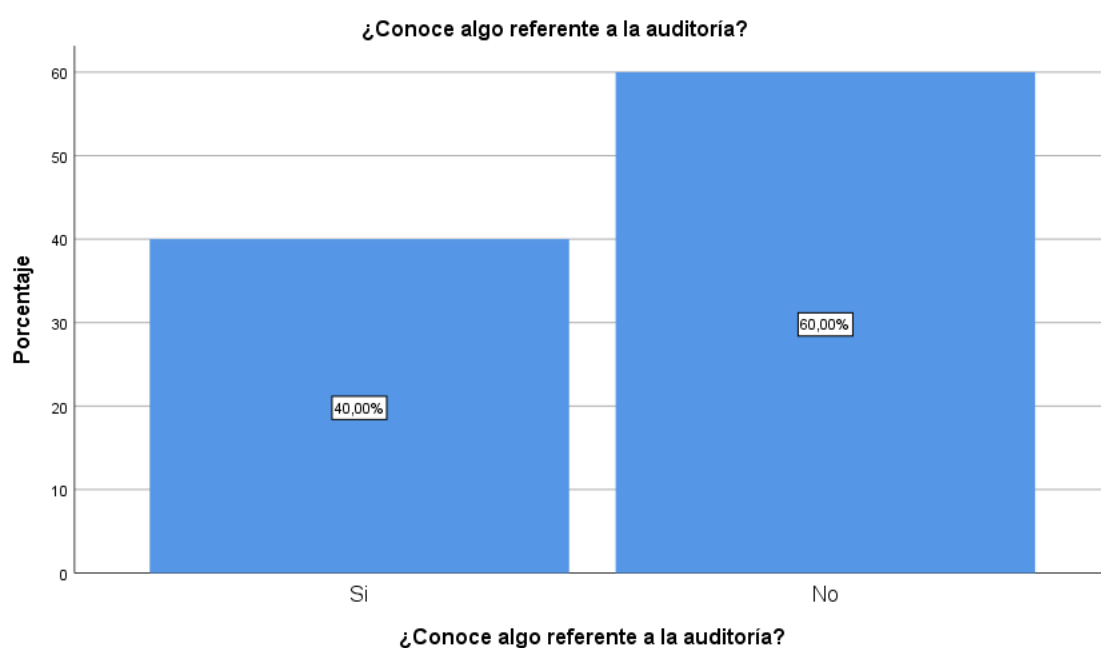
C. DE LA AUDITORÍA

Tabla 5 ¿Conoce algo referente a la auditoría?

¿Conoce algo referente a la auditoría las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	40,0
	No	18	60,0
	Total	30	100,0

Figura 5 ¿Conoce algo referente a la auditoría?



INTERPRETACIÓN

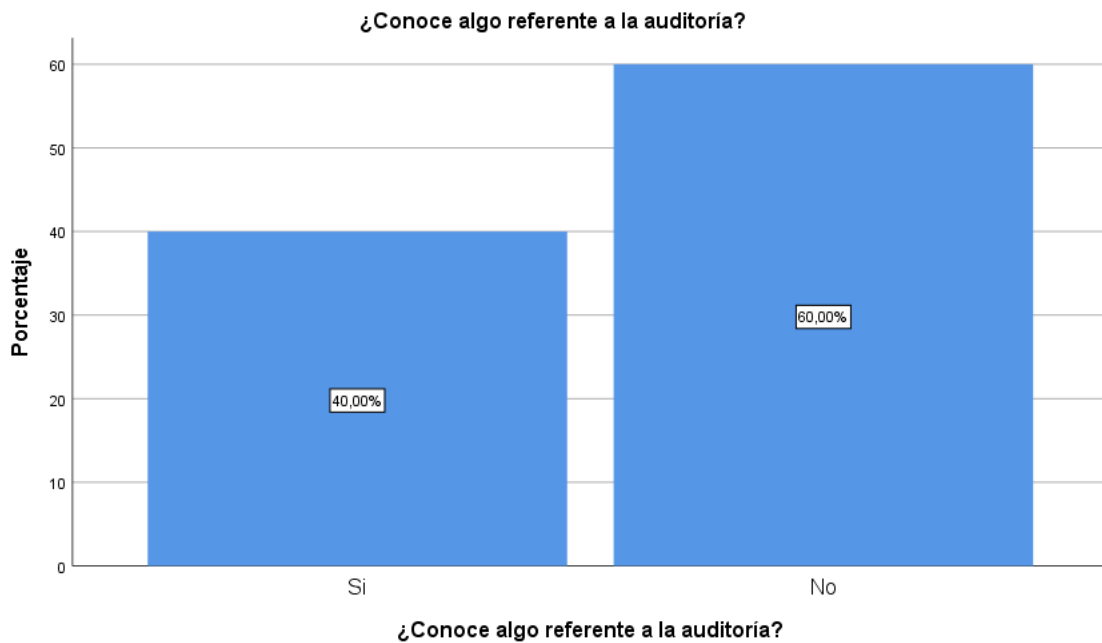
En la tabla 5 y figura 5, se observa que 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoría y 40% menciona que si conoce.

Tabla 6 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?

¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	66,7
	No	10	33,3
	Total	30	100,0

Figura 6 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?



INTERPRETACIÓN

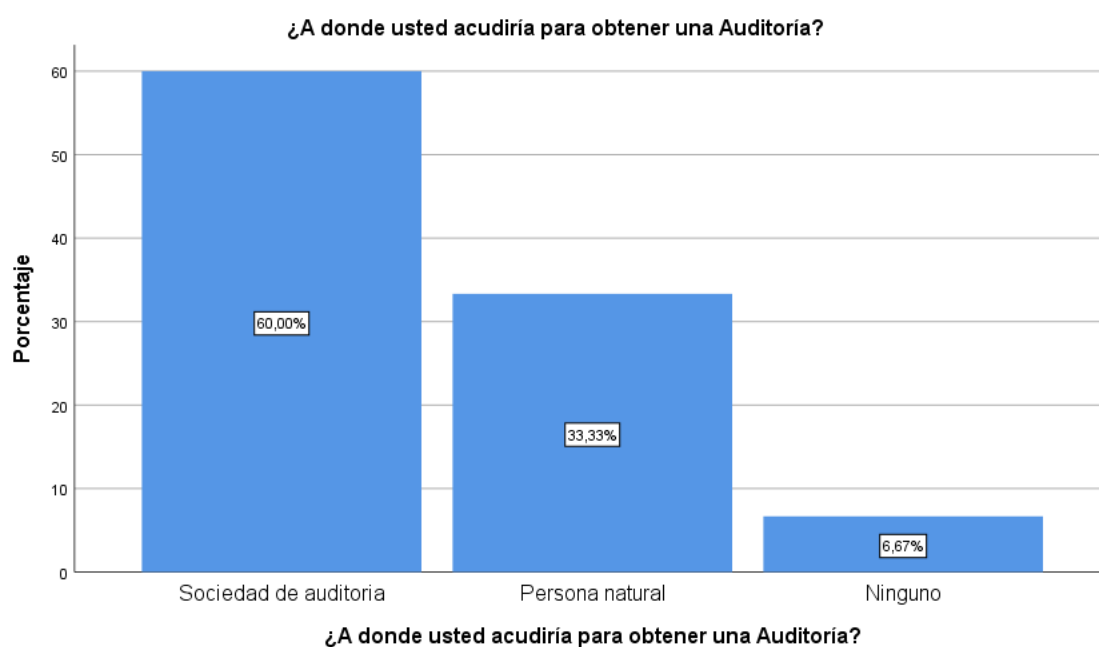
En la tabla 6 y figura 6, se observa que 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria y 33.3% menciona que no desea que se le practique.

Tabla 7 ¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría?

¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Sociedad de auditoria	18	60,0
	Persona natural	10	33,3
	Ninguno	2	6,7
	Total	30	100,0

Figura 7 ¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría?



INTERPRETACIÓN

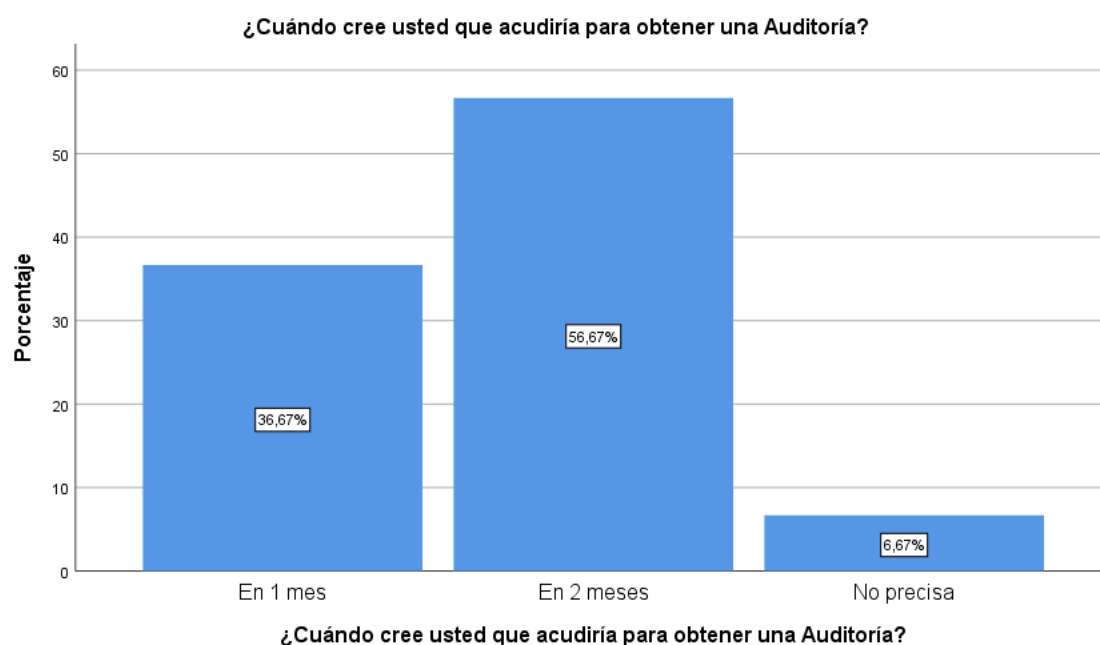
En la tabla 7 y figura 7, se observa que 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora, un 33.3% a personas naturales y 6.7% a ninguno.

Tabla 8 ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?

¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En 1 mes	11	36,7
	En 2 meses	17	56,7
	No precisa	2	6,7
	Total	30	100,0

Figura 8 ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?



INTERPRETACIÓN

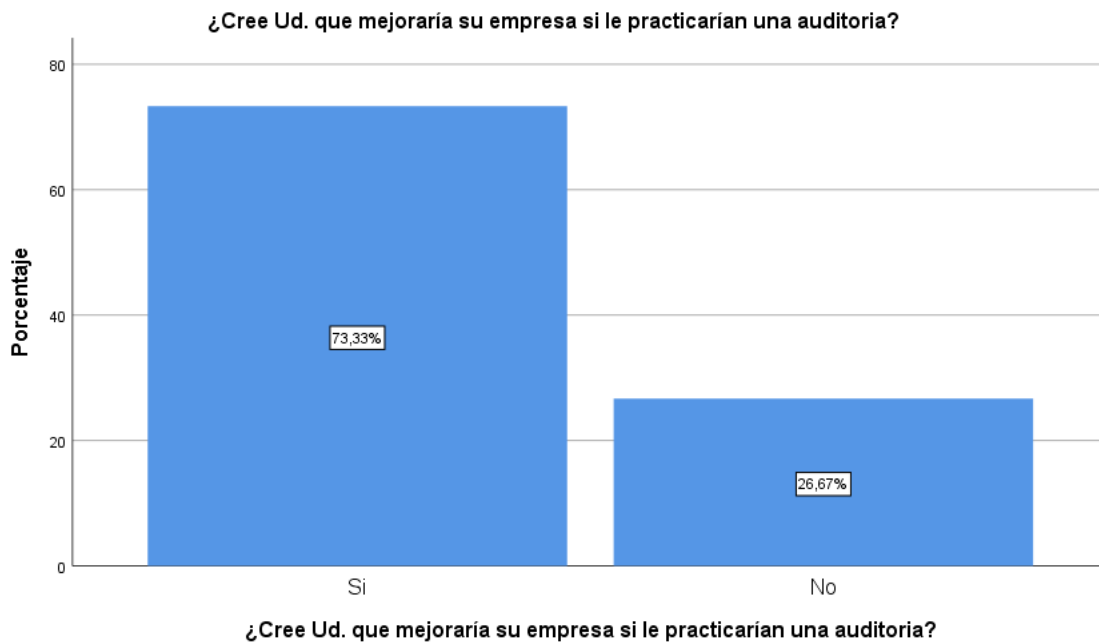
En la tabla 8 y figura 8, se observa que 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoría en 2 meses, 36.7% en 1 mes y 6.7% no precisa.

Tabla 9 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?

¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	22	73,3
	No	8	26,7
	Total	30	100,0

Figura 9 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?



INTERPRETACIÓN

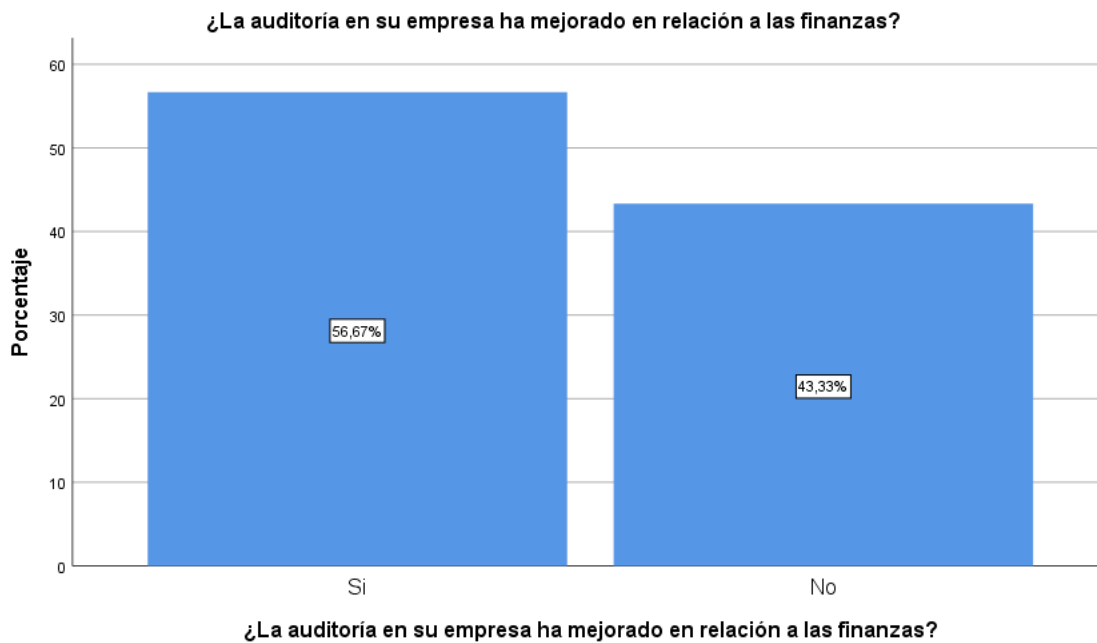
En la tabla 9 y figura 9, se observa que 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoría y 26.7% menciona que no.

Tabla 10 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	17	56,7
	No	13	43,3
	Total	30	100,0

Figura 10 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?



INTERPRETACIÓN

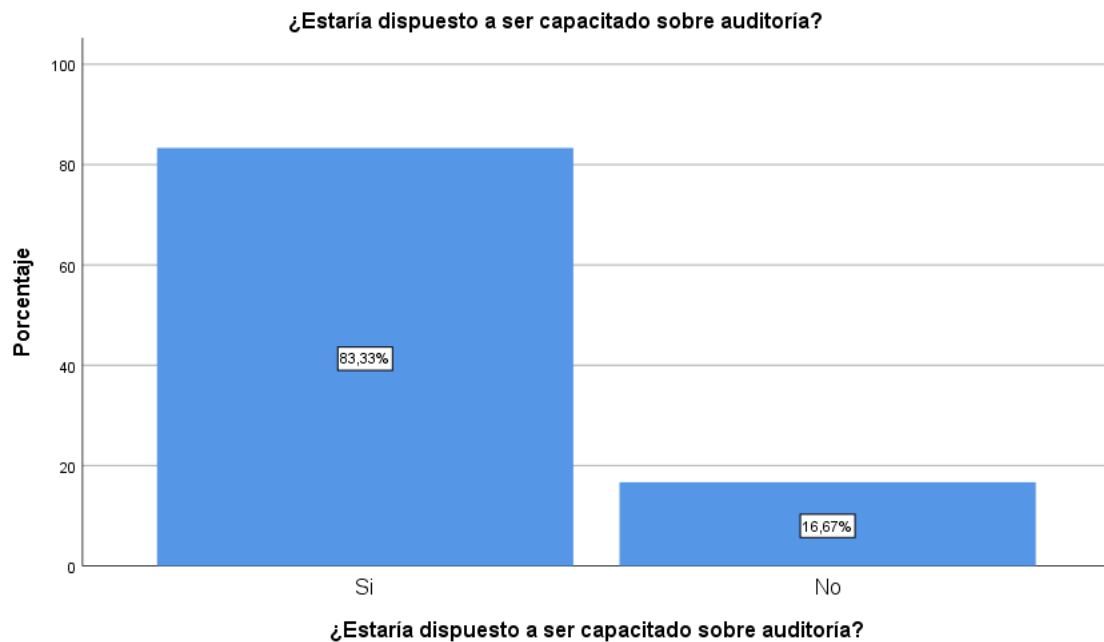
En la tabla 10 y figura 10, se observa que 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoría y un 43.3% menciona que no hubo algún cambio.

Tabla 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	25	83,3
	No	5	16,7
	Total	30	100,0

Figura 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?



INTERPRETACIÓN

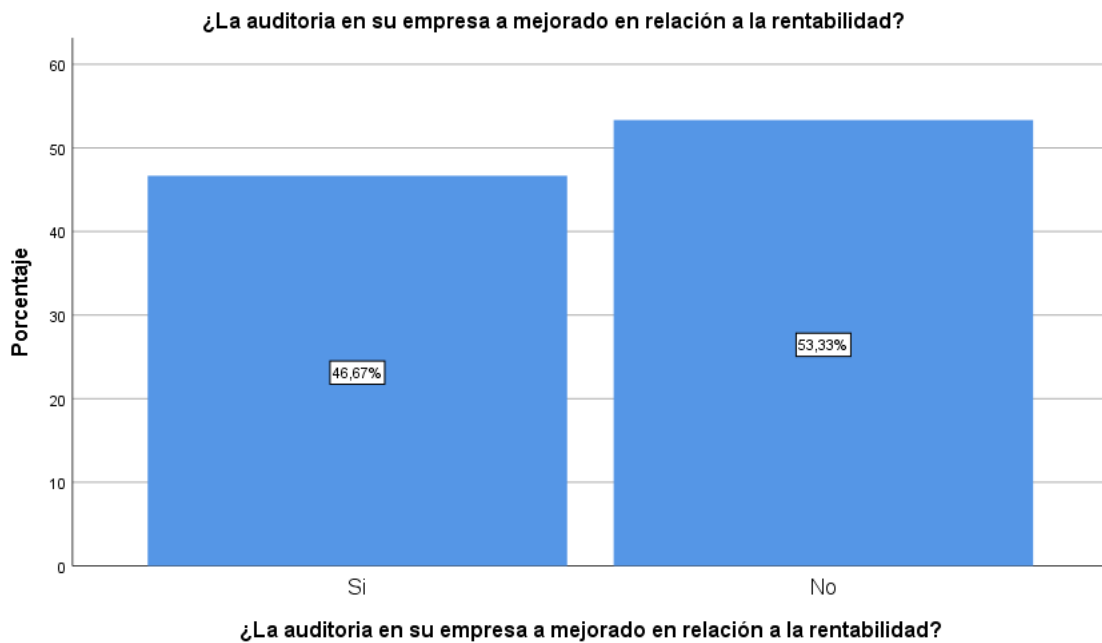
En la tabla 11 y figura 11, se observa que 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoría, mientras que un 16.7% no lo desean.

Tabla 12 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?

¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	46,7
	No	16	53,3
	Total	30	100,0

Figura 12 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?



INTERPRETACIÓN

En la tabla 12 y figura 12, se observa que 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoría, mientras que un 46.7% menciona que si hubo una mejora.

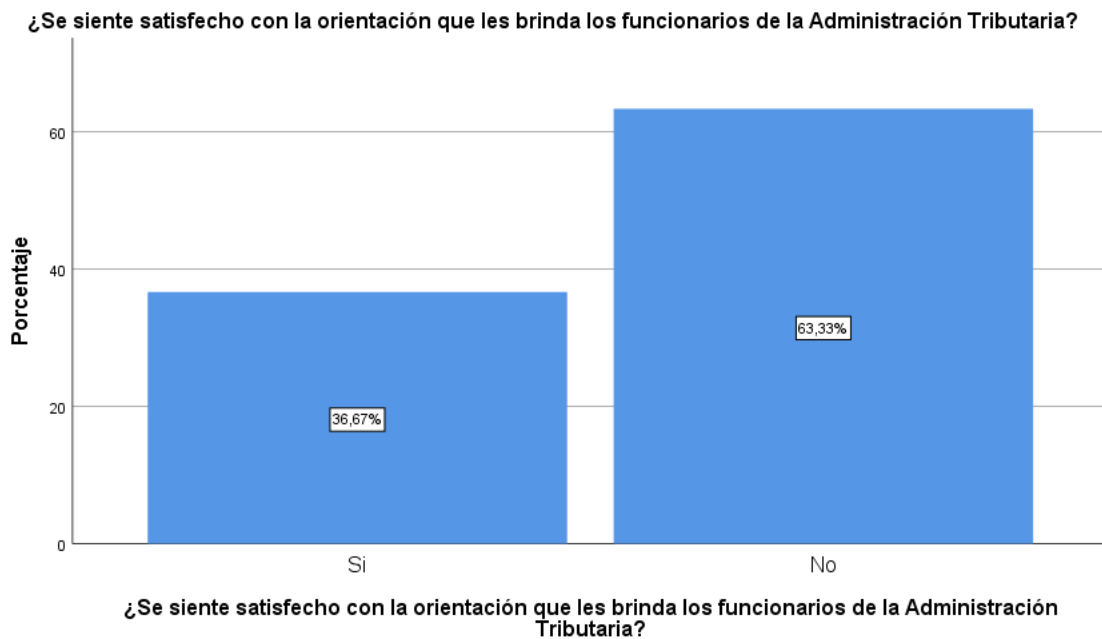
D. DE LOS TRIBUTOS

Tabla 13 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?

¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	36,7
	No	19	63,3
	Total	30	100,0

Figura 13 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?



INTERPRETACIÓN

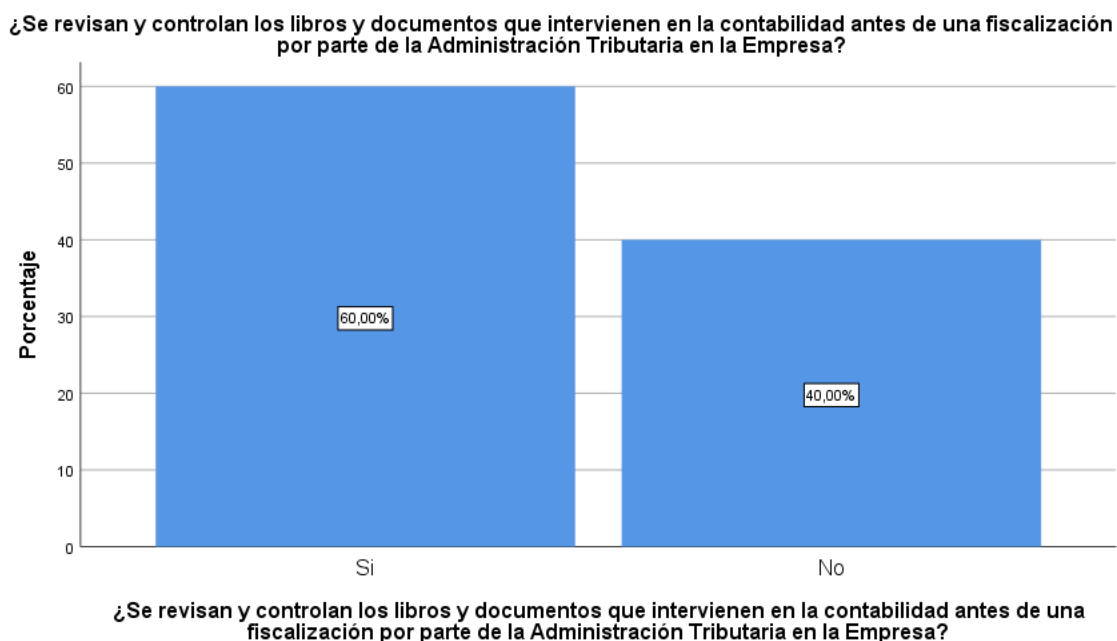
En la tabla 13 y figura 13, se observa que 63.3% de los representantes legales menciona que no se sientes satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, mientras que un 36.7% si se siente satisfecho.

Tabla 14 ¿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?

¿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 a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	60,0
	No	12	40,0
	Total	30	100,0

Figura 14 ¿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?



INTERPRETACIÓN

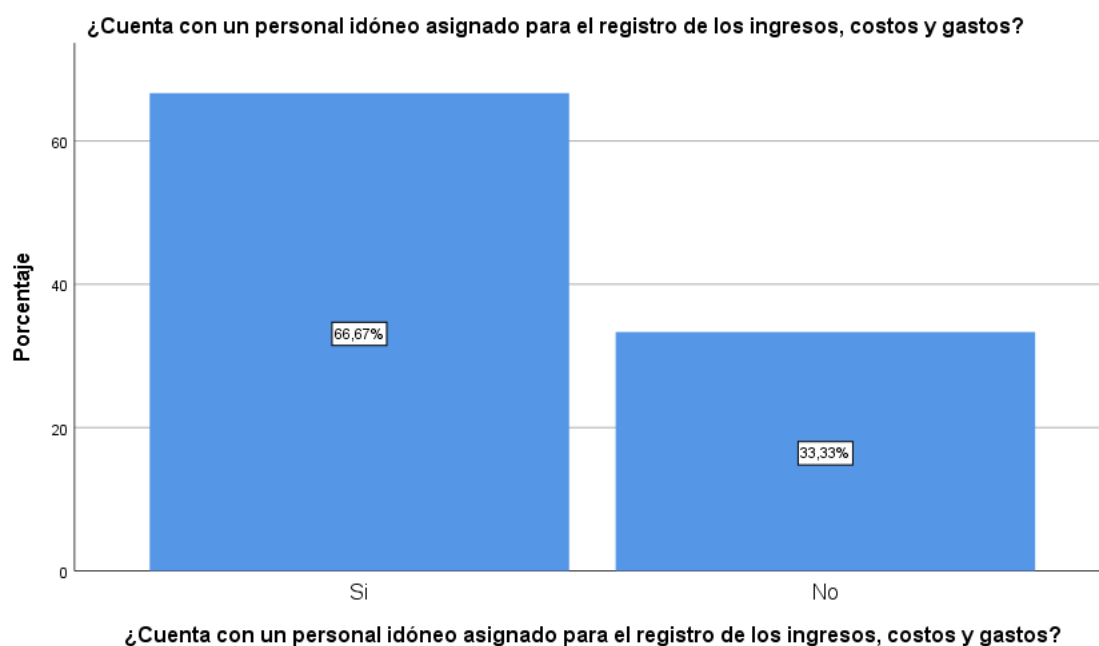
En la tabla 14 y figura 14, se observa que 60% de los representantes legales menciona que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa, mientras que un 40% no lo realiza.

Tabla 15 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	66,7
	No	10	33,3
	Total	30	100,0

Figura 15 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?



INTERPRETACIÓN

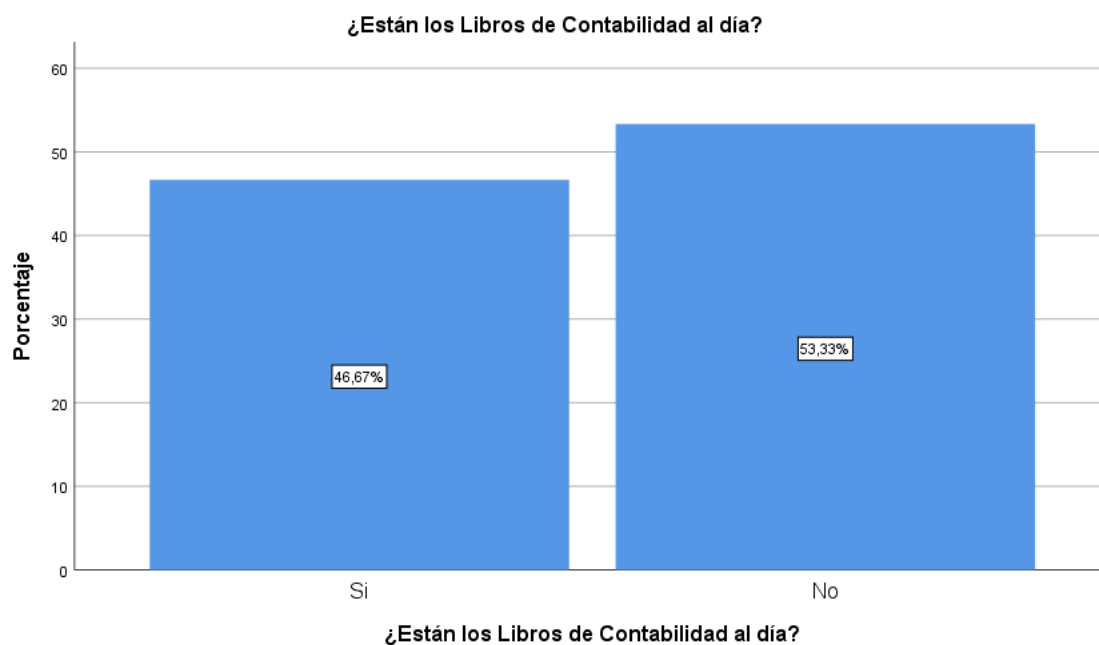
En la tabla 15 y figura 15, se observa que 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, mientras que 33.3% no lo tiene.

Tabla 16 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?

¿Están los Libros de Contabilidad al día a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	46,7
	No	16	53,3
	Total	30	100,0

Figura 16 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?



INTERPRETACIÓN

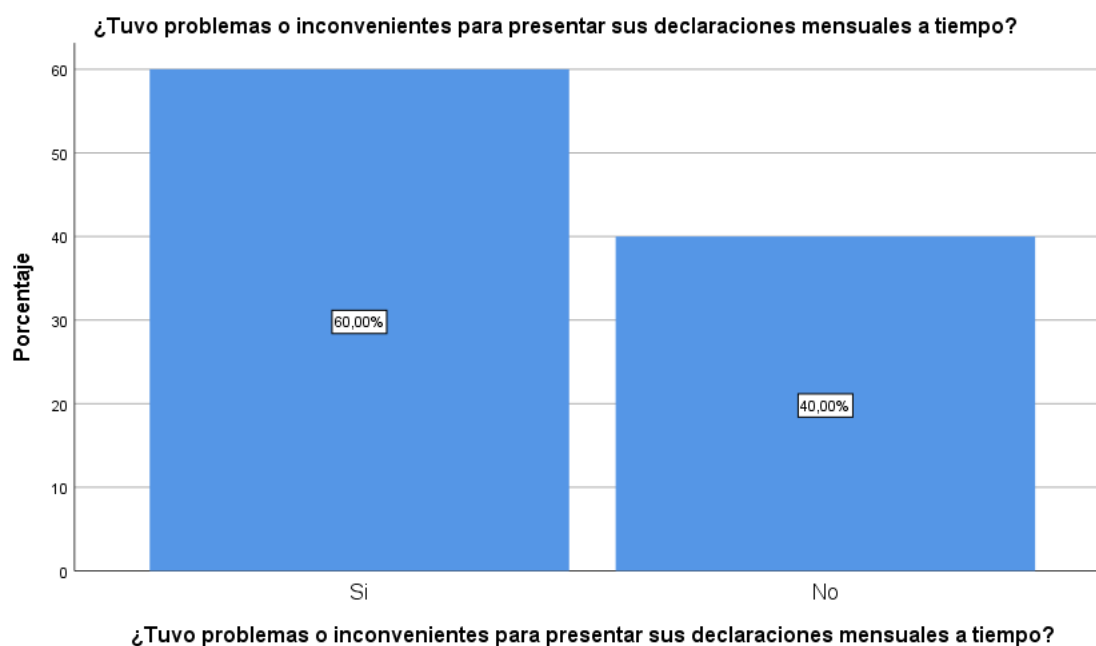
En la tabla 16 y figura 16, se observa que 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, mientras que 46.7% si los tiene al día.

Tabla 17 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?

¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	60,0
	No	12	40,0
	Total	30	100,0

Figura 17 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?



INTERPRETACIÓN

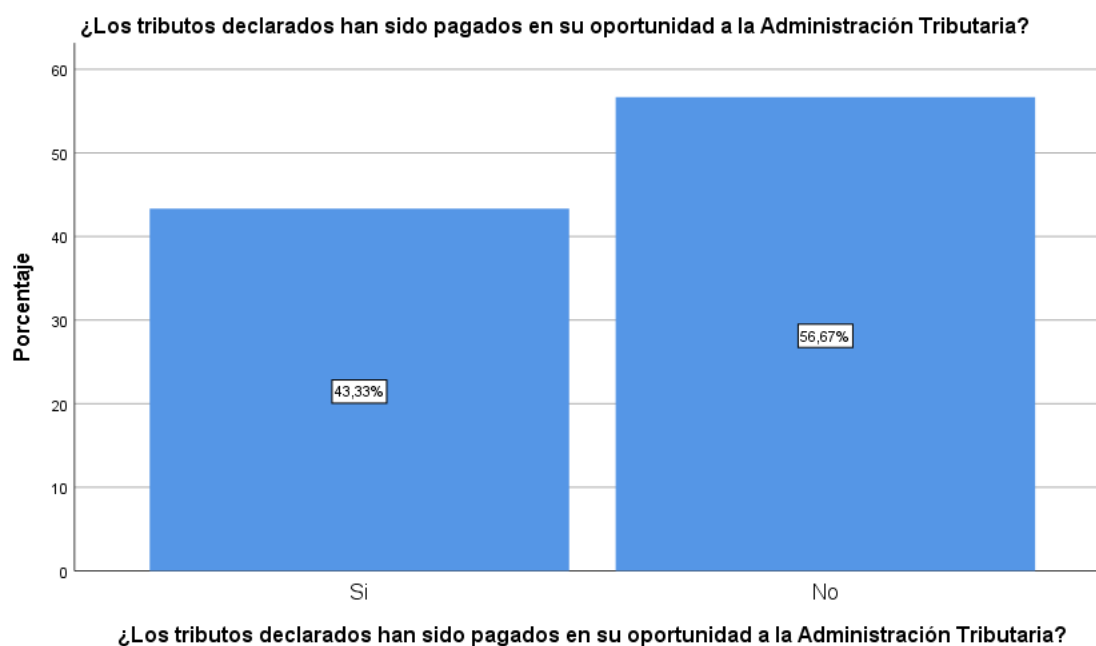
En la tabla 17 y figura 17, se observa que 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, mientras que el 40% no tuvo inconvenientes.

Tabla 18 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?

¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	43,3
	No	17	56,7
	Total	30	100,0

Figura 18 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?



INTERPRETACIÓN

En la tabla 18 y figura 18, se observa que 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria, mientras que el 43.3% si lo realizo.

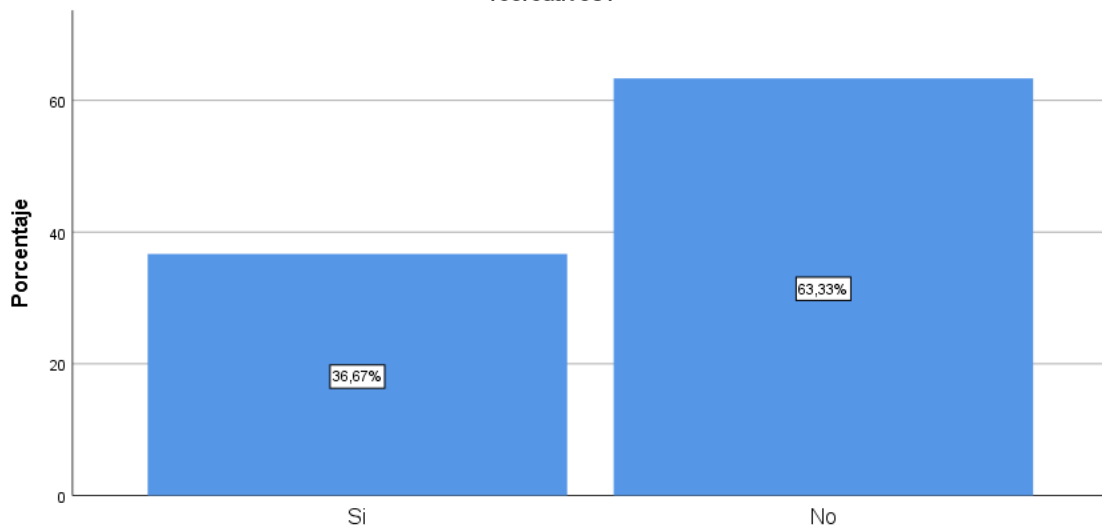
Tabla 19 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?

¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	36,7
	No	19	63,3
	Total	30	100,0

Figura 19 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?

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



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

INTERPRETACIÓN

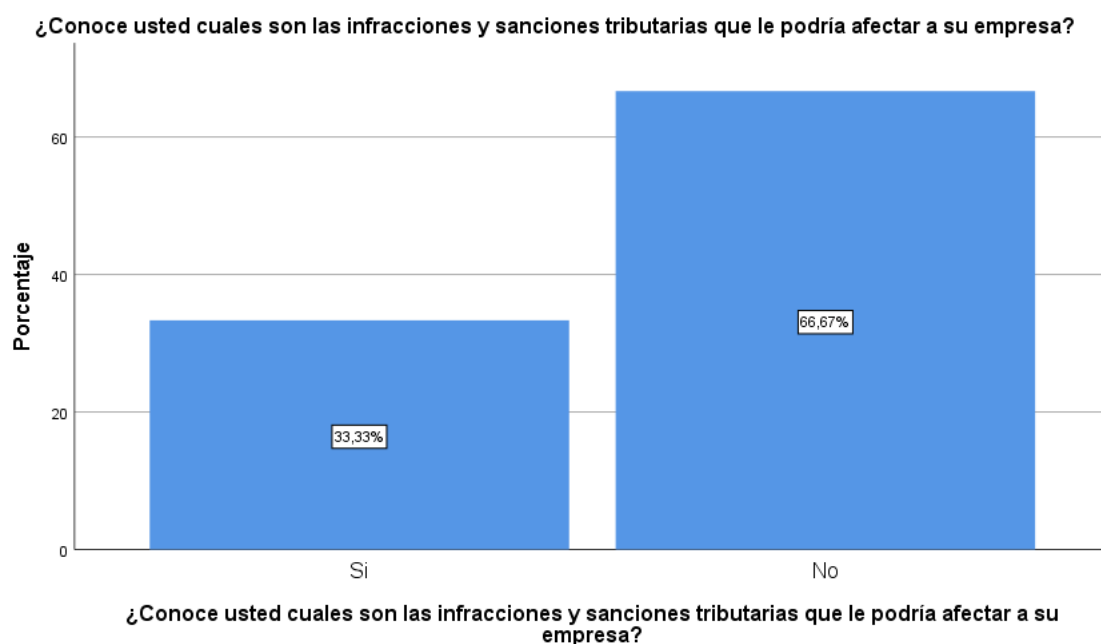
En la tabla 19 y figura 19, se observa que 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, mientras que el 36.7% si los tiene.

Tabla 20 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?

¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	33,3
	No	20	66,7
	Total	30	100,0

Figura 20 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?



INTERPRETACIÓN

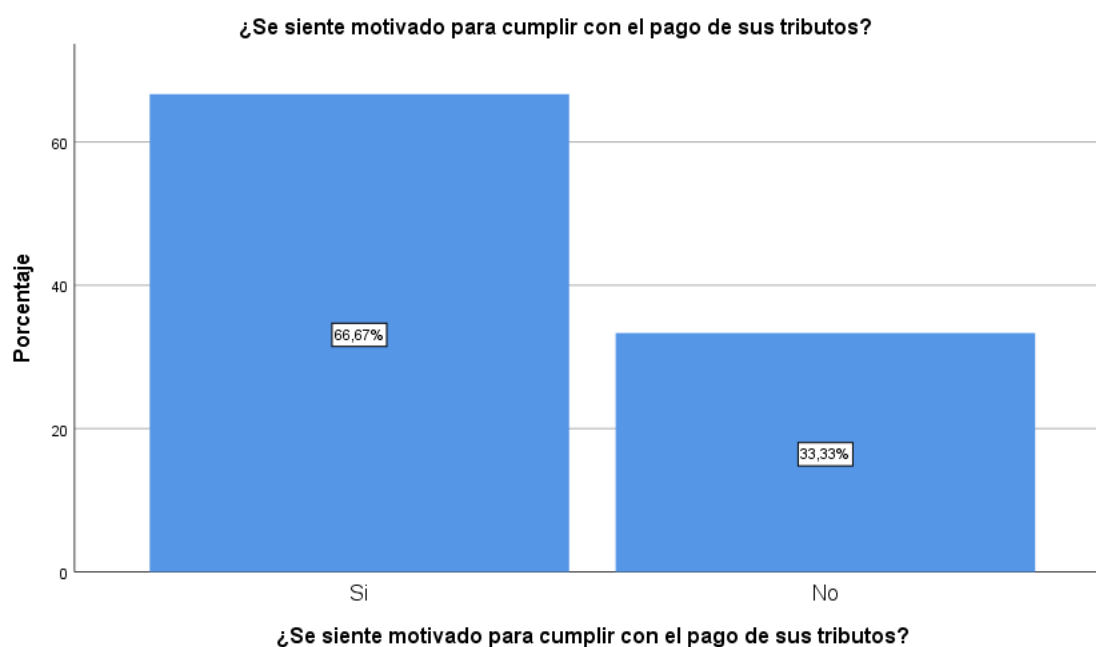
En la tabla 20 y figura 20, se observa que 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, mientras que el 36.3% si las conocen.

Tabla 21 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?

¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	66,7
	No	10	33,3
	Total	30	100,0

Figura 21 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?



INTERPRETACIÓN

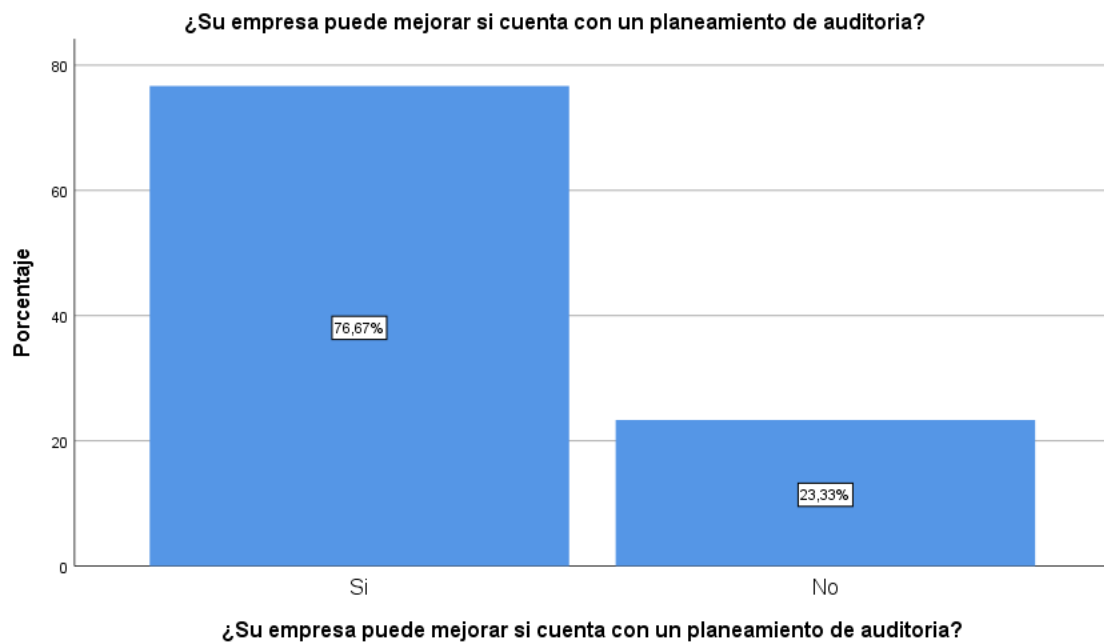
En la tabla 21 y figura 21, se observa que 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos, mientras que el 33.3% no lo está.

Tabla 22 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?

¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	23	76,7
	No	7	23,3
	Total	30	100,0

Figura 22 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?



INTERPRETACIÓN

En la tabla 22 y figura 22, se observa que 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria, mientras que el 23.3% no lo cree.

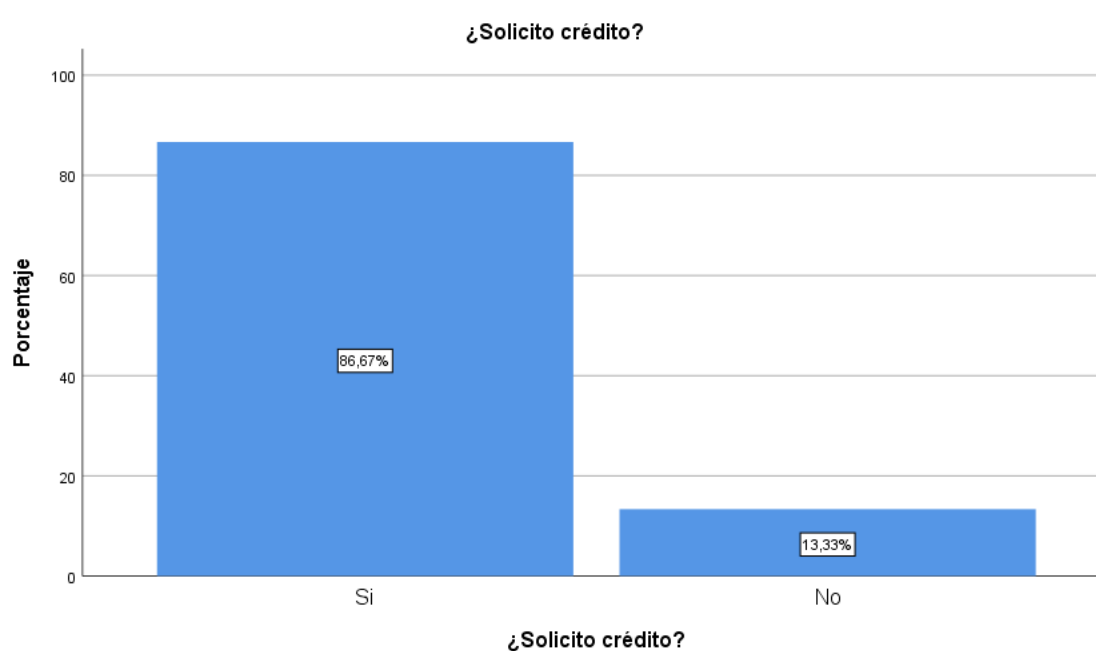
E. DE LAS FINANZAS

Tabla 23 ¿Solicito crédito?

¿Solicito crédito las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	26	86,7
	No	4	13,3
	Total	30	100,0

Figura 23 ¿Solicito crédito?



INTERPRETACIÓN

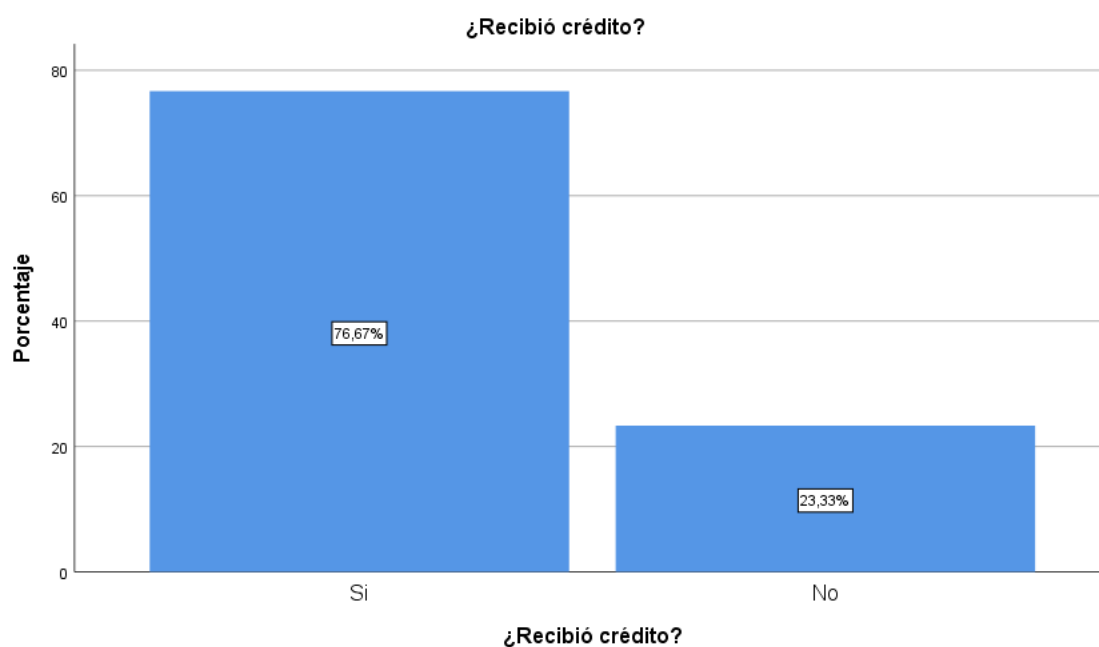
En la tabla 23 y figura 23, se observa que 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito, mientras que el 13.3% no lo hizo.

Tabla 24 ¿Recibió crédito?

¿Recibió crédito las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	23	76,7
	No	7	23,3
	Total	30	100,0

Figura 24 ¿Recibió crédito?



INTERPRETACIÓN

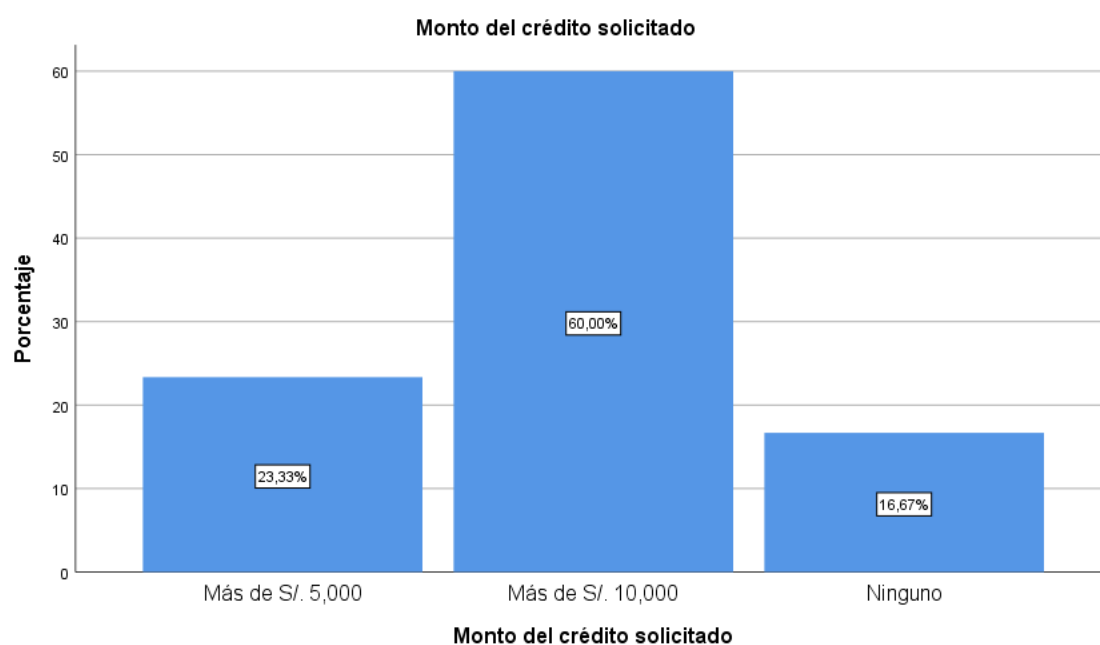
En la tabla 24 y figura 24, se observa que 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, mientras que el 23.3% no lo recibió.

Tabla 25 Monto del crédito solicitado

Monto del crédito solicitado de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Más de S/. 5,000	7	23,3
	Más de S/. 10,000	18	60,0
	Ninguno	5	16,7
	Total	30	100,0

Figura 25 Monto del crédito solicitado



INTERPRETACIÓN

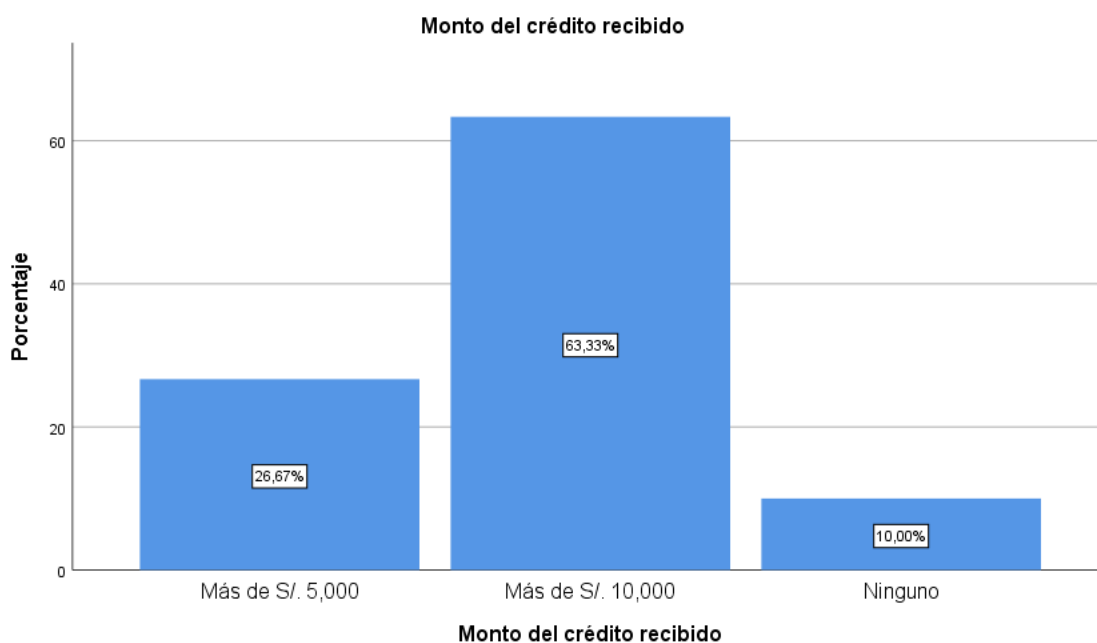
En la tabla 25 y figura 25, se observa que 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 23.3% más de S/. 5,000 y 16.7% ninguno.

Tabla 26 Monto del crédito recibido

Monto del crédito recibido de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Más de S/. 5,000	8	26,7
	Más de S/. 10,000	19	63,3
	Ninguno	3	10,0
	Total	30	100,0

Figura 26 Monto del crédito recibido



INTERPRETACIÓN

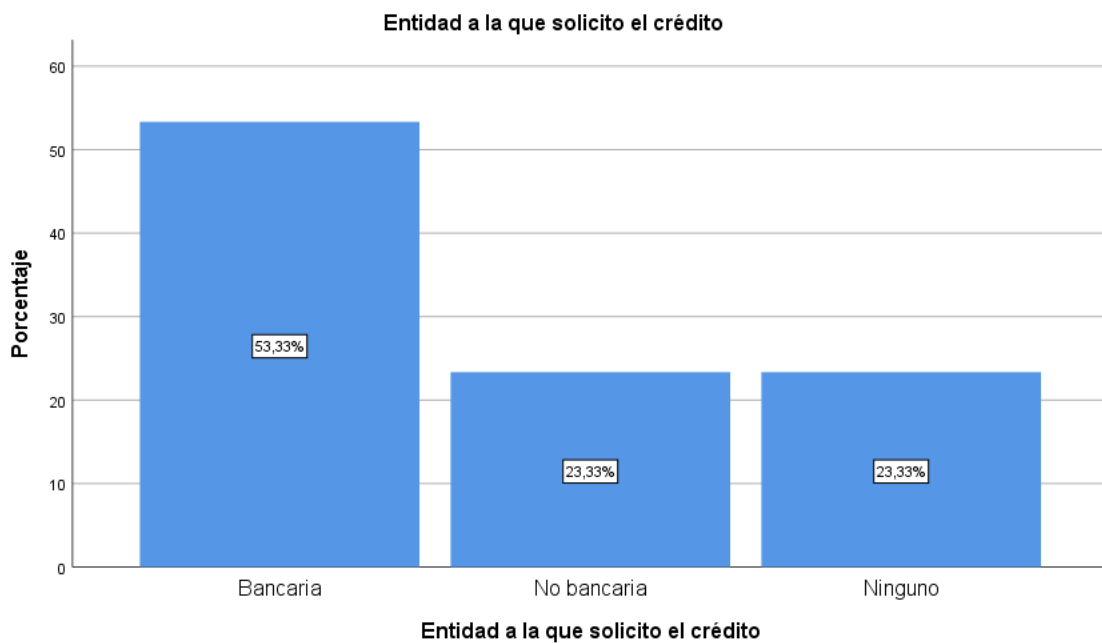
En la tabla 26 y figura 26, se observa que 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 26.7% más de S/. 5,000 y 10% ninguno.

Tabla 27 Entidad a la que solicito el crédito

Entidad a la que solicito el crédito por las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	16	53,3
	No bancaria	7	23,3
	Ninguno	7	23,3
	Total	30	100,0

Figura 27 Entidad a la que solicito el crédito



INTERPRETACIÓN

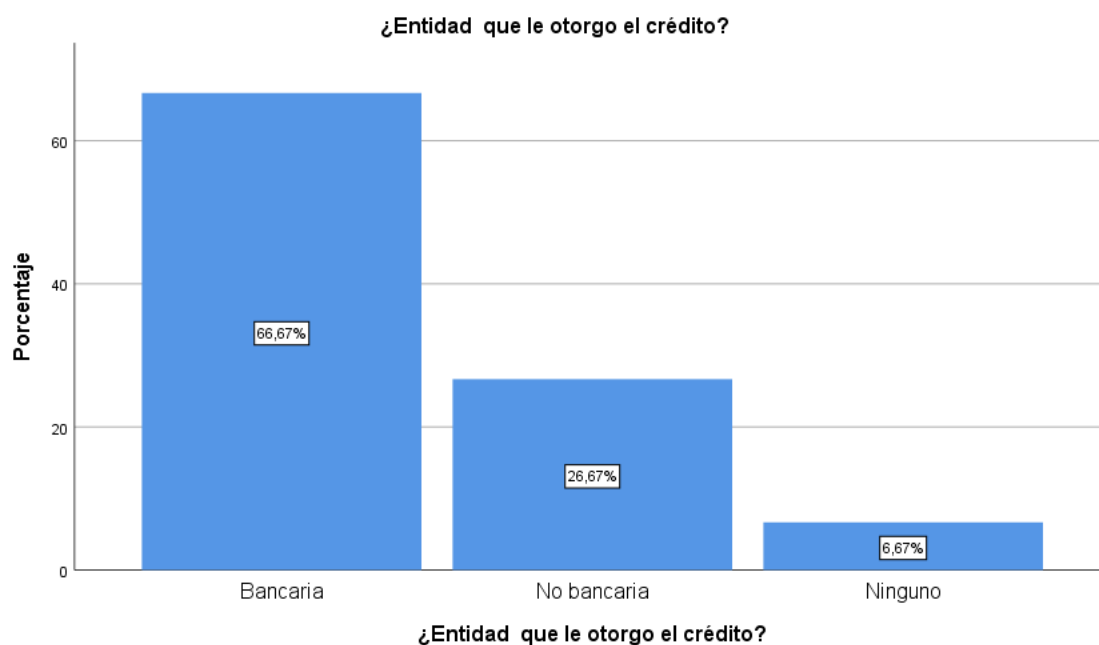
En la tabla 27 y figura 27, se observa que 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, un 23.3% a una entidad no bancaria y 23.3% a ninguno.

Tabla 28 ¿Entidad que le otorgo el crédito?

¿Entidad que le otorgo el crédito a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	20	66,7
	No bancaria	8	26,7
	Ninguno	2	6,7
	Total	30	100,0

Figura 28 ¿Entidad que le otorgo el crédito?



INTERPRETACIÓN

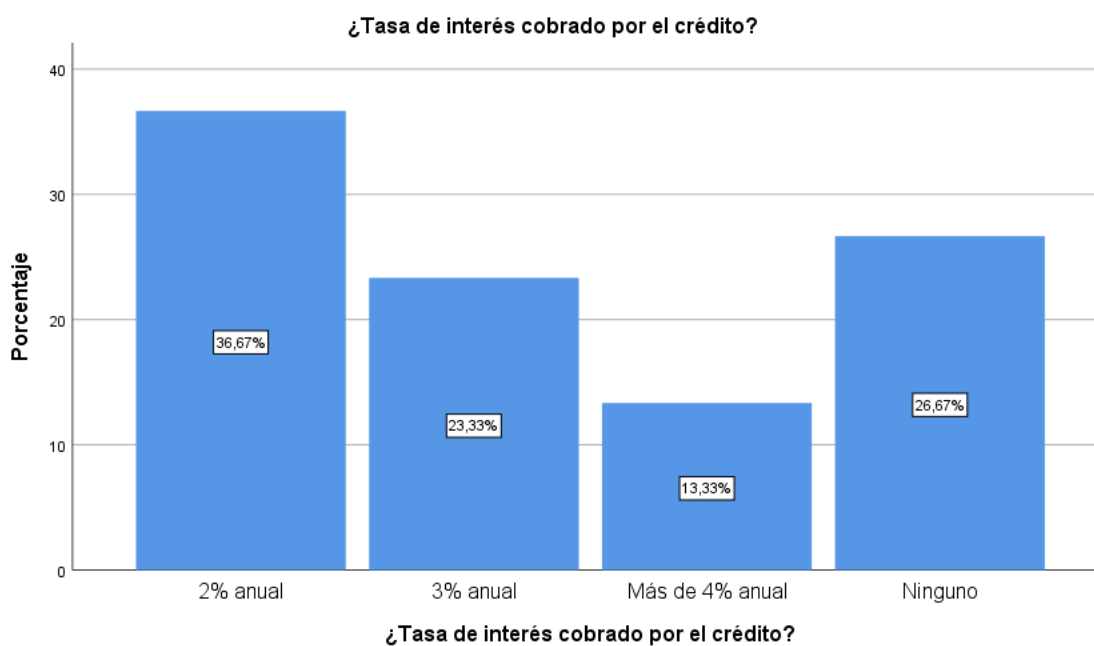
En la tabla 28 y figura 28, se observa que 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, un 26.7% a una entidad no bancaria y 6.7% a ninguno.

Tabla 29 ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

¿Tasa de interés cobrado por el crédito a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	2% anual	11	36,7
	3% anual	7	23,3
	Más de 4% anual	4	13,3
	Ninguno	8	26,7
	Total	30	100,0

Figura 29 ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?



INTERPRETACIÓN

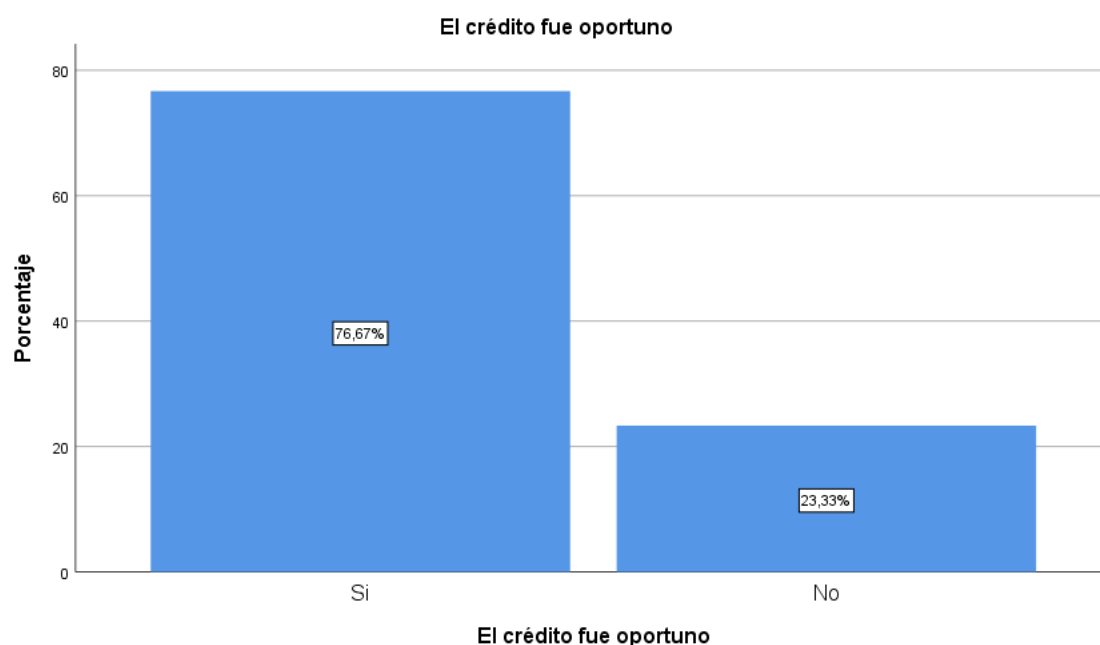
En la tabla 29 y figura 29, se observa que 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, un 26.7% ninguno, un 23.3% una tasa de 3% anual y un 13.3% una tasa de más de 4% anual.

Tabla 30 El crédito fue oportuno

El crédito fue oportuno para las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	23	76,7
	No	7	23,3
	Total	30	100,0

Figura 30 El crédito fue oportuno



INTERPRETACIÓN

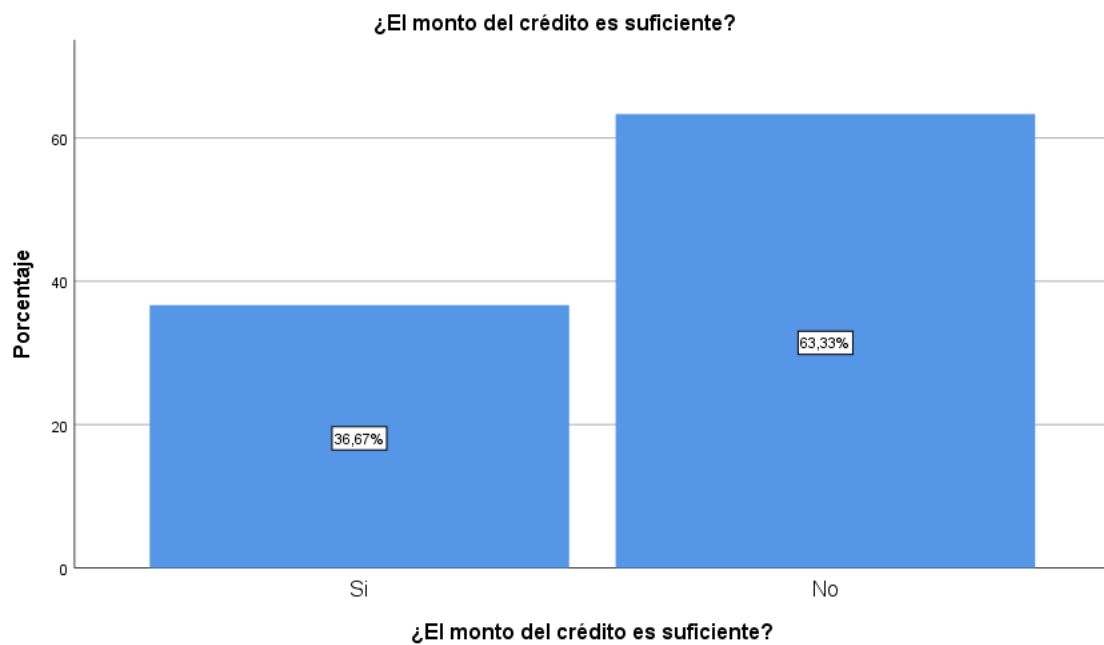
En la tabla 30 y figura 30, se observa que 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron, mientras que el 23.3% no piensa que fue del todo oportuno.

Tabla 31 ¿El monto del crédito es suficiente?

¿El monto del crédito es suficiente para las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	36,7
	No	19	63,3
	Total	30	100,0

Figura 31 ¿El monto del crédito es suficiente?



INTERPRETACIÓN

En la tabla 31 y figura 31, se observa que 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente, mientras que el 36.7% cree que si fue suficiente.

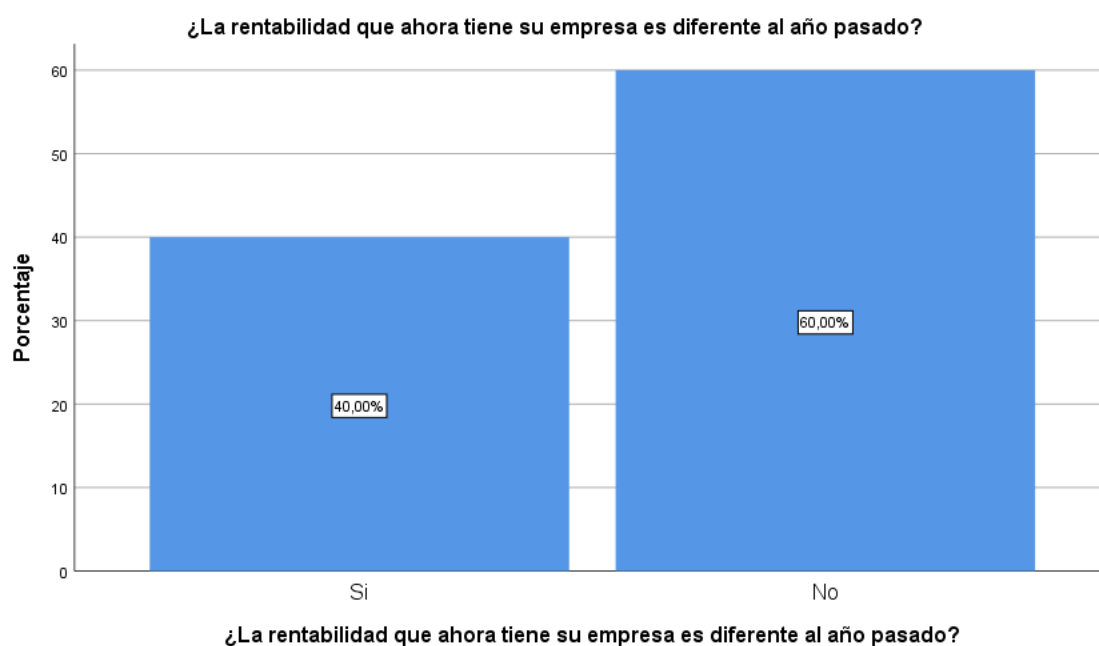
F. DE LA RENTABILIDAD

Tabla 32 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?

¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	40,0
	No	18	60,0
	Total	30	100,0

Figura 32 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?



INTERPRETACIÓN

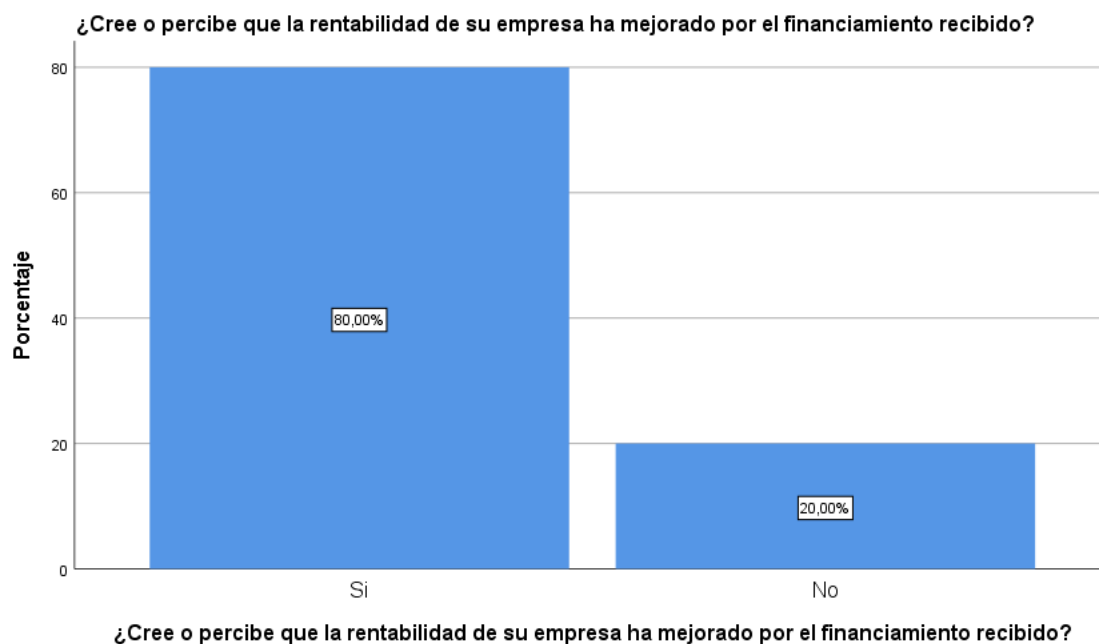
En la tabla 32 y figura 32, se observa que 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, mientras que el 40% restante cree que si es diferente.

Tabla 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?

¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	24	80,0
	No	6	20,0
	Total	30	100,0

Figura 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?



INTERPRETACIÓN

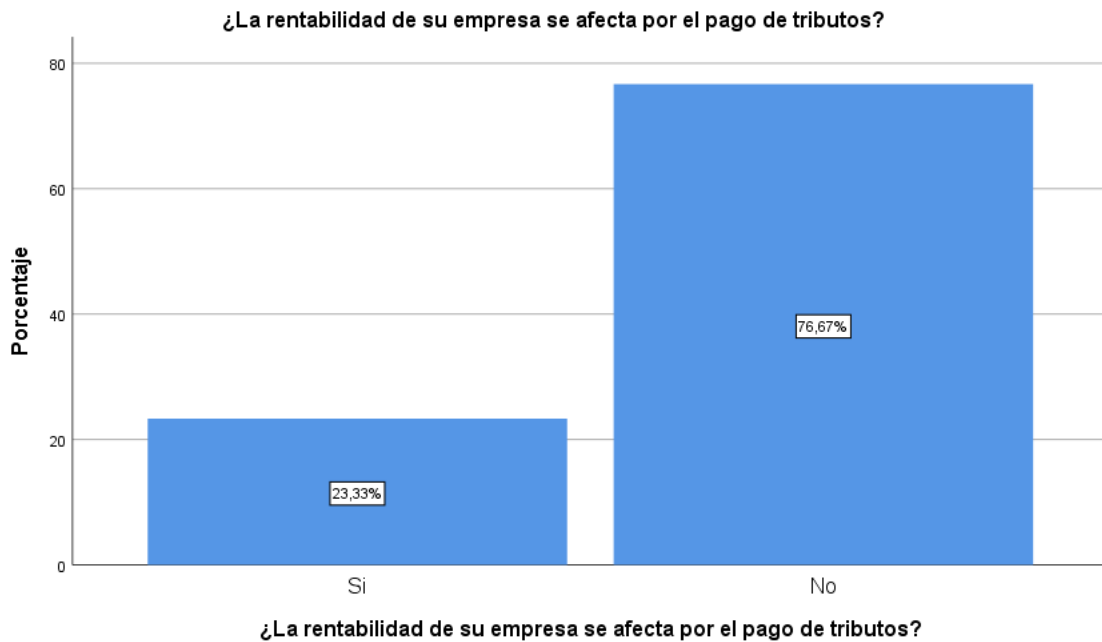
En la tabla 33 y figura 33, se observa que 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, mientras que el 20% restante no ve un cambio.

Tabla 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?

¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	7	23,3
	No	23	76,7
	Total	30	100,0

Figura 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?



INTERPRETACIÓN

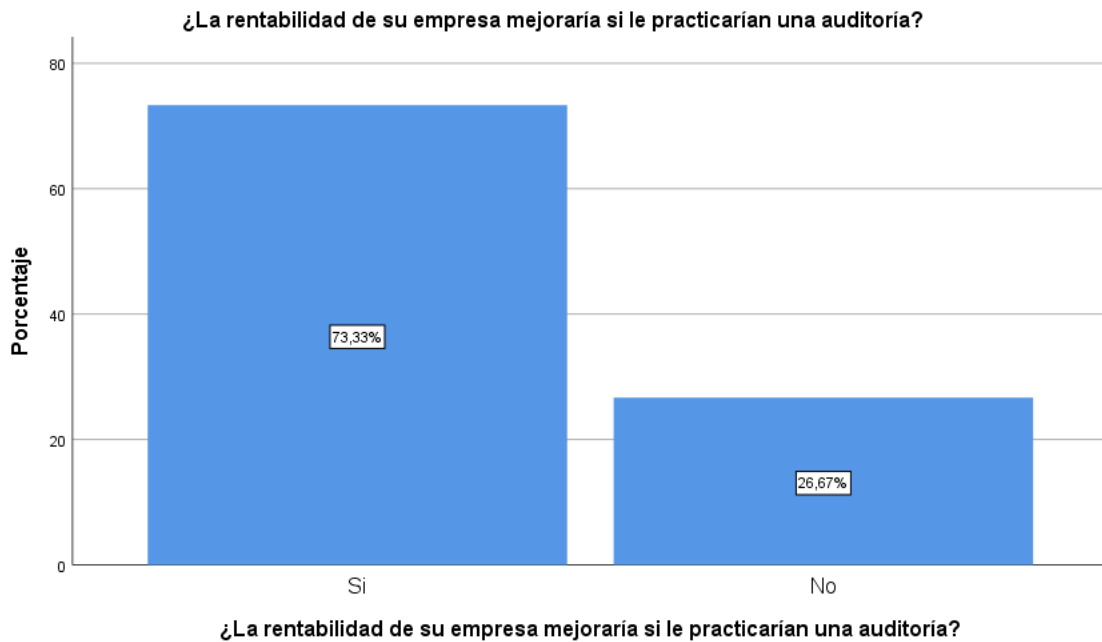
En la tabla 34 y figura 34, se observa que 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, mientras que el 23.3% restante se afecta.

Tabla 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?

¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	22	73,3
	No	8	26,7
	Total	30	100,0

Figura 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?



INTERPRETACIÓN

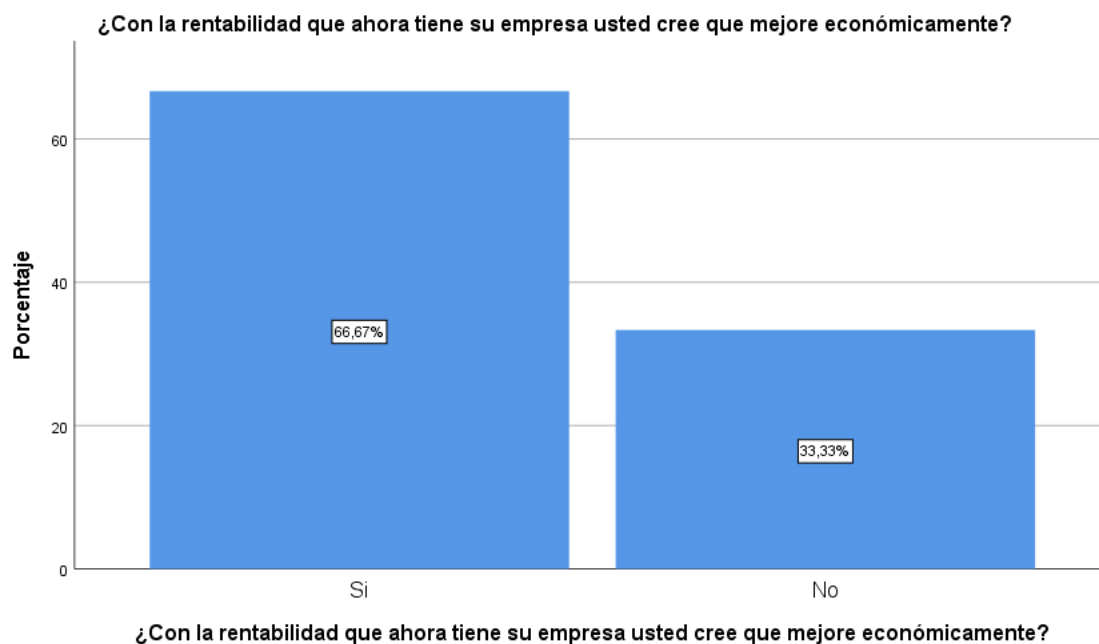
En la tabla 35 y figura 35, se observa que 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría, mientras que el 26.7% restante cree que no mejoraría.

Tabla 36 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?

¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	66,7
	No	10	33,3
	Total	30	100,0

Figura 36 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?



INTERPRETACIÓN

En la tabla 36 y figura 36, se observa que 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente, mientras que el 33.3% no lo cree.

4.2 Análisis de resultados

Respecto a los empresarios

- “El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad, un 30% de 28 a 37 años, un 23.33% de 48 a más años y un 6.67% de 18 a 27 años.” (Tabla 1)
- “El 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino y solo 43.3% de sexo femenino.” (Tabla 2)
- “El 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo, un 23.3% de superior no universitario incompleto, un 20% de superior universitaria incompleta y un 20% de superior universitaria completa.” (Tabla 3)

Respecto a las características de las microempresas

- “El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años, un 30% de 1 a 5 años y un 16.7% de 3 a 20 años.” (Tabla 4)

Respecto a la auditoria

- “El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoria y 40% menciona que si conoce.” (Tabla 5)
- “El 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria y 33.3% menciona que no desea que se le practique.” (Tabla 6)
- “El 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora, un 33.3% a personas naturales y 6.7% a ninguno.” (Tabla 7)
- “El 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses, 36.7% en 1 mes y 6.7% no precisa.” (Tabla 8)

- “El 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicara una auditoria y 26.7% menciona que no.” (Tabla 9)
- “El 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoria y un 43.3% menciona que no hubo algún cambio.” (Tabla 10)
- “El 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria, mientras que un 16.7% no lo desean.” (Tabla 11)
- “El 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoria, mientras que un 46.7% menciona que si hubo una mejora.” (Tabla 12)

Respecto a los tributos

- “El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sientes satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, mientras que un 36.7% si se siente satisfecho.” (Tabla 13)
- “El 60% de los representantes legales menciona que si 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, mientras que un 40% no lo realiza.” (Tabla 14)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, mientras que 33.3% no lo tiene.” (Tabla 15)

- “El 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, mientras que 46.7% si los tiene al día.” (Tabla 16)
- “El 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, mientras que el 40% no tuvo inconvenientes.” (Tabla 17)
- “El 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria, mientras que el 43.3% si lo realizo.” (Tabla 18)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, mientras que el 36.7% si los tiene.” (Tabla 19)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, mientras que el 36.3% si las conocen.” (Tabla 20)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos, mientras que el 33.3% no lo está.” (Tabla 21)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria, mientras que el 23.3% no lo cree.” (Tabla 22)

Respecto a las fianzas

- “El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito, mientras que el 13.3% no lo hizo.” (Tabla 23)

- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, mientras que el 23.3% no lo recibió.” (Tabla 24)
- “El 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 23.3% más de S/. 5,000 y 16.7% ninguno.” (Tabla 25)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 26.7% más de S/. 5,000 y 10% ninguno.” (Tabla 26)
- “El 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, un 23.3% a una entidad no bancaria y 23.3% a ninguno.” (Tabla 27)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, un 26.7% a una entidad no bancaria y 6.7% a ninguno.” (Tabla 28)
- “El 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, un 26.7% ninguno, un 23.3% una tasa de 3% anual y un 13.3% una tasa de más de 4% anual.” (Tabla 29)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron, mientras que el 23.3% no piensa que fue del todo oportuno.” (Tabla 30)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente, mientras que el 36.7% cree que si fue suficiente.” (Tabla 31)

Respecto a la rentabilidad

- “El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, mientras que el 40% restante cree que si es diferente.” (Tabla 32)

- “El 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, mientras que el 20% restante no ve un cambio.” (Tabla 33)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, mientras que el 23.3% restante se afecta.” (Tabla 34)
- “El 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría, mientras que el 26.7% restante cree que no mejoraría.” (Tabla 35)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente, mientras que el 33.3% no lo cree.” (Tabla 36)

V. CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

Respecto a los empresarios

- El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad.
- El 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino.
- El 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo.

Respecto a las características de las microempresas

- El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años.

Respecto a la auditoria

- El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoría.
- El 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoría.
- El 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora.
- El 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoría en 2 meses.
- El 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicara una auditoría.
- El 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoría.
- El 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.
- El 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoría.

Respecto a los tributos

- El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sienten satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria.
- El 60% de los representantes legales menciona que si 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.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

- El 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día.
- El 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.
- El 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria.
- El 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria.

Respecto a las fianzas

- El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito.
- El 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000.
- El 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000.

- El 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria.
- El 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron.
- El 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente.

Respecto a la rentabilidad

- El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado.
- El 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos.
- El 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.

5.2 Recomendaciones

Respecto a la información del propietario

- Se recomienda ver mayor participación de mujeres como representantes de estas MYPES.

- Se recomienda que continúen con instrucción académica para continuar sacando adelante cada uno de sus negocios.

Respecto a las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda a cada uno de los representantes de las MYPES que puedan implementar más personal o quiten, según como se encuentre el negocio.
- Se recomienda a las MYPES que continúen sus operaciones en este rubro.
- Se recomienda que puedan realizar estudios en el mercado para conocer mejores oportunidades que quizá puedan estar perdiendo por no haberlas realizado en su debido tiempo.
- Se recomienda que las MYPES cumplan con sus obligaciones financieras en su totalidad.

Respecto a la auditoria

- Se recomienda que la totalidad de MYPES realicen una auditoria para conocer acerca de su estado actual.
- Se recomienda a cada una de las MYPES que consigan información clara y concisa acerca de la auditoria, ya que es un beneficio para ellos conocer acerca de este proceso.
- Se recomienda que los representantes de las MYPES reciban capacitaciones acerca de la auditoria.
- Se recomienda que se acudan a una sociedad auditora para realicen este proceso a cada una de las MYPES.

Respecto a los tributos

- Se recomienda a cada una de las MYPES que expresen su desconocimiento, dudas, molestias, etc. acerca del proceso del tributar.
- Se recomienda que la totalidad de MYPES realicen esta obligación.

- Se recomienda que las MYPES tengan su libro contable al día.
- Se recomienda que las MYPES puedan realizar sus pagos a los tributos en sus respectivas fechas.
- Se recomienda a las MYPES que tengan de conocimiento las infracciones y problemas que conllevan evadir los tributos al estado, ya que puede perjudicar a su negocio.
- Se recomienda que exista un mejor manejo en las MYPES acerca de los tributos.

Respecto a las finanzas

- Se recomienda a las MYPES que los montos que vayan a ser solicitados a una entidad financiera, pueden ser pagados en su respectivo tiempo y de ser solicitado a la verdadera posibilidades y necesidades que se tengan.
- Se recomienda que las MYPES realicen estos préstamos en entidades bancarias de su confianza.

Respecto a la rentabilidad

- Se recomienda que las MYPES continúen realizando análisis para poder conocer su avance en los últimos años, para poder corregir ciertos errores y aprovechar nuevas oportunidades.
- Se recomienda que todas las MYPES realicen una auditoria.
- Se recomienda a cada uno de los representantes de las MYPES que realicen los estudios y pagos pertinentes para que su negocio pueda sacar el mayor provecho de ingresos, egresos y pagos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Álvarez, M., y Rivera, Z. (2006). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. Ciencias de la Información.
- Anes, R. (2005). *Estado actual de la investigación en historia de la contabilidad*. Revista de Contabilidad. Obtenido de <https://revistas.um.es/rccsar/article/view/388561>
- Ballico, A. (2018). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas, rubro pollerías de Huaraz - periodo 2016*. Perú: Universidad de San Pedro. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.pe/handle/USANPEDRO/9545?show=full>
- Barraza, J. (2006). *Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria*. Quipukamayoc.
- Biler, S. (2016). *Auditoría. Elementos esenciales*. Ecuador : Ciencias económicas y empresariales.
- Boyton, W., Johnson, R., y Kell, W. (2002). *Auditoría*. Atlas. Obtenido de <https://www.academia.edu/download/57723068/BOOK.pdf>
- Briceño, P. (2009). *Finanzas y financiamiento*. Perú: Nathan Associates.
- Broncano, R. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15669>
- Bustamante, M. (2017). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad del restaurante El Rincón del Pato EIRL, Lambayeque - 2016*.

- Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15907?show=full>
- Cantalapiedra, M. (09 de Setiembre de 2011). *Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera*. Obtenido de Gestores de Riesgo y Morosidad: <http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera>
- Carvajal, A. (2018). *Estrategias de financiamiento en sectores turísticos hoteles y pollerías*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Celli, B. G. (2009). *Las claves de la rentabilidad de los negocios con las mayorías*. Debates IESA.
- Comex Perú. (05 de Junio de 2020). *Las mypes peruanas en 2019 y su realidad ante la crisis*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/las-mype-peruanas-en-2019-y-su-realidad-ante-la-crisis>
- Comité Institucional de Ética de la Investigación. (2016). *Código de ética para la investigación*. Chimbote: ULADECH-RECTORADO. Obtenido de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/3549981/mod_folder/content/0/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf?forcedownload=1
- Concha, Y., y Juscamaita, L. (2016). *Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú: Revista Lidera.
- Delgado, D., y Chávez, G. (2018). *Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana,.
- Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://mep>.

pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mypey-otras-normas-para-las-micro-y-pequeñas-empresas

- Gallardo, L., y Buleje, J. (2014). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Investigación educativa. Gestión. (19 de Marzo de 2019). Pollerías mantienen su liderazgo en mercado de fast food en el país. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/pollerias-mantienen-liderazgo-mercado-fast-food-pais-261806-noticia/?ref=gesr>
- Gestión. (21 de Julio de 2019). Pollo a la Brasa es el plato favorito de peruanos: más 50% lo elige por encima de las cevicherías. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/pollo-brasa-plato-favorito-peruanos-50-elige-cevicherias-273760-noticia/?ref=gesr>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2010). *Metología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera, N. (2015). *Problemas y ventajas de su desarrollo de las mypes en el Perú*. Perú: Diario el peruano.
- Hurtado, C. (2020). *Gestión de calidad con el uso del financiamiento a corto plazo de las micro y pequeñas empresas del rubro pollerías en la ciudad de Huaraz, 2018*. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17094>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2020). *Demografía empresarial en el Perú*. Lima: INEI.
- Iñiguez, A. (2015). *Estado y tributos en América Latina*. Nueva Sociedad.
- Kotter, J., y Heskett, J. (1995). *Cultura de empresa y rentabilidad*. Ediciones Díaz de Santos.

- Leyton, S. (2018). *inanciamiento interno y externo en un modelo de default soberano con gobierno y dos tipos de agentes*. Chile: Pontificia Universidad Católica de Chile.
- Llerena, K., y Cazar, J. (2019). *Modelo de gestión para procesos administrativos y contables del restaurante 'La Parrilla del Che', de la parroquia de Natabuela, cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/9630>
- Luna, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe ediciones.
- Mori, M. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías chifa del distrito de Callería, 2020*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19005>
- Mori, C. (2019). *Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Iquitos, 2019*. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10998?show=full>
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Actualidad contable. *FACES*, 35-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Ormeño, C. (2019). *Nivel de cultura tributaria de los representantes legales en los pollerías del centro de Lima 2018*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34546>

- Paez, F. (2019). La calidad del servicio y su influencia en la satisfacción de los clientes de la pollerías des distrito de Satipo 2019. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14939>
- Perugachi, A., y Manteca, B. (2020). *Modelo de tributación para la asociación gastronómica de Otavalo, ubicada en la provincia de Imbabura*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/9990>
- Pumarrumi, P. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17574>
- Quevedo, D. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios, rubro fotocopiados del distrito de Callería, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18115>
- Quiroz, J. (2016). *Implementación de un modelo de gestión basado en el liderazgo centrado en principios y su impacto en la rentabilidad de los pollerías de la cadena Menestras del Negro de la ciudad de Quito en el año 2015*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/10603?show=full>
- RPP Noticias. (16 de Julio de 2019). Pollo a la brasa: ¿En qué otros países se vende este plato de bandera? Obtenido de <https://rpp.pe/economia/economia/pollo->

a-la-brasa-en-que-otros-paises-se-vende-este-plato-de-bandera-noticia-1209061?ref=rpp

Rodríguez, J. (2010). *Auditoría administrativa*. México: Trillas.

Saavedra, L., y Saavedra, E. (2015). *La investigación contable en Latinoamérica*. Actualidad contable FACES.

Salas, L. (06 de Agosto de 2019). Pollos a la brasa: ¿Cuáles son las apuestas de crecimiento de la industria? Obtenido de El Comercio: <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/pollos-brasa-son-apuestas-crecimiento-industria-pollerias-norkys-rokys-pardos-chicken-canastas-noticia-662294-noticia/?ref=ecr>

Steiner, R., y Cañas, A. (2013). *Tributación y equidad en Colombia*. Fedesarrollo

Torres, K., y Peralta, F. (2020). Calidad de Servicio y su relación con la fidelización de los clientes en la empresa Allima Restaurante, Tarapoto, 2019. Tarapoto: Universidad Peruana Unión..

Torres, A., Guerrero, F., y Parada, M. (2017). *FINANCIAMIENTO UTILIZADO POR LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS FERRETERAS*. RBC. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6430961.pdf>

Umpire, T. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Calleria, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16957>

Ushiñahua, L., Córtez, L., y Salas, H. (2018). Incidencia del financiamiento en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector turismo – rubro restaurantes, hoteles y agencias de viaje en el distrito de Tarapoto, provincia

de San Martín, periodo 2014 - 2016. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.

Valenzuela, R. (2019). *El control interno, financiamiento y tributación de la micro y pequeña empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15338?show=full>

Viana, F. (2020). *Modelo de auditoría de gestión al talento humano de la empresa “Parrilla del Tío Jessy”, matriz Ibarra, ubicada en la provincia de Imbabura*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10503?mode=full>

6.2 Anexos

6.2.1 Caratula



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Bach. Géman Paredes Yuri Talhia
Código ORCID: 0000-0003-0537-0943

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel
Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2020

6.2.2 Artículo científico

TITULO: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”

AUTOR: Bach. Geman Paredes Yuri Talhia

ASESOR: Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

1. RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. 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: El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad, el 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino y el 36.7%

de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo. **Respecto a las características de las microempresas:** El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años. **Respecto a la auditoria:** El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoria, el 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria, el 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora, el 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses, el 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoria, el 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoria, el 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria y el 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoria. **Respecto a los tributos:** El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sienten satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, el 60% de los representantes legales menciona que si 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, el 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, el 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones

mensuales a tiempo, el 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria, el 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, el 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos y el 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. **Respecto a las fianzas:** El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito, el 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, el 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, el 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, el 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, el 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron y el 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad:** El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, el 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 76.7% de los representantes legales menciona que,

la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, el 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría y el 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.

Palabras clave: Auditoría, tributación, finanzas, rentabilidad y mypes.

ABSTRACT

The general objective of the research was: to determine the main characteristics of the audit, taxation, finance and profitability, of the national micro and small companies in the service sector, poultry business in the Callería district, 2020. The research was quantitative-descriptive, not experimental- transversal-retrospective, for the collection of the information, 30 microentrepreneurs were chosen, the results of which were: **Regarding the entrepreneurs:** 40% of the legal representatives of the companies have an age range of between 38 to 47 years of age, 56.7% of the legal representatives of the companies are male and 36.7% of the legal representatives of the companies have a complete non-university degree of higher education. **Regarding the characteristics of micro-businesses:** 53.3% of micro and small businesses maintain an age of 2 to 10 years. **Regarding the audit:** 60% of the legal representatives do not know anything about the audit, 66.7% of the legal representatives if they want an audit to be carried out, 60% of the legal representatives go to an auditing company, the 56.7% of the legal representatives believe that they should go to obtain an audit in 2 months, 73.3% of the legal representatives believe that their

company would improve if an audit were performed, 56.7% of the legal representatives mention that it has improved The relationship in finance thanks to the audit, 83.3% of the legal representatives mention that they would be willing to be trained on auditing and 53.3% of the legal representatives mention that profitability has not improved in relation to the audit. **Regarding taxes:** 63.3% of the legal representatives mention that they are not satisfied with the guidance they have received from the tax administration officials, 60% of the legal representatives mention that if the books and documents are reviewed and controlled involved in accounting before an audit by the tax administration in the company, 66.7% of legal representatives mention that, if they have suitable personnel assigned to record income, costs and expenses, 53.3% of the legal representatives mention that, they do not have the accounting books up to date, 60% of the legal representatives mention that, if they had problems or inconveniences to present their monthly statements on time, 56.7% of the legal representatives mention that, the taxes declared have not been paid in due course to the tax administration, 63.3% of the legal representatives mention that, there are no established formats for the control of the tax limit accepted as representation and recreational expenses, 66.7% of the legal representatives mention that they do not know what are the tax violations and penalties that could affect their company, 66.7% of legal representatives mention that if they feel motivated to pay their taxes and 76.7% of legal representatives mention that their company can improve if it has an audit plan. **Regarding surety bonds:** 86.7% of the legal representatives mention that, if they requested credit, 76.7% of the legal representatives mention that, if they received the loan, 60% of the legal

representatives mention that they requested more than s /. 10,000, 63.3% of the legal representatives mention that they requested more than s /. 10,000, 53.3% of the legal representatives mention that they requested it from a bank, 66.7% of the legal representatives mention that it was granted by a bank, 36.7% of the legal representatives mention that they have a rate of 2% per year, 76.7% of the legal representatives mention that, if the credit they received was timely and 63.3% of the legal representatives mention that the amount of credit was not enough. **Regarding profitability:** 60% of legal representatives mention that the profitability that their company now has is not different from last year, 80% of legal representatives mention that they perceive that the profitability of their company has improved due to the financing received, 76.7% of the legal representatives mention that the profitability of their company is not affected by the payment of taxes, 73.3% of the legal representatives mention that the profitability of their company would improve if they would perform an audit and 66.7% of the legal representatives mention that the profitability that their company now has if it improves economically.

Keywords: Audit, taxation, finance, profitability and mypes.

II. INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la sociedad como tal ha sido un proceso largo y tedioso que con el pasar del tiempo la humanidad ha tenido que adaptarse a los distintas necesidades que se presentaban gracias al ambiente tan hostil y precario en el que se encontraban, en respuesta a la necesidad y al progreso humano se valieron por su propio esfuerzo y la materia prima que la tierra les entregaba con el propósito de que sea trabajada y esta pueda representar un

cambio en la vida como se la conoce, ya que al implementar un sistema económico sustentable, permitiría a cada persona vivir de manera digna a costa de su esfuerzo y su ingenio (Anes, 2005). A lo largo de la historia esto se fue perfeccionando y manejando de mejor manera, naciendo como tal las prestaciones de diferentes servicios al público interesado en obtenerlos y de esta manera saciar sus necesidades, con esto sucedió un efecto multiplicador en el cual cada emprendedor buscaba la manera de destacar entre un mundo de negocios, empresas u organizaciones ya consolidadas, las cuales mantiene un correcto manejo de su administración y contabilidad que tiene como resultado que sean los exponentes principales del cual todo emprendedor quiere llegar a ser.

El desarrollo de las actividades económicas y de emprendimiento a nivel nacional como mundial tienen como propósito principal el poder ofrecer a los clientes un servicio o producto de calidad, el cual tenga una correcta acogida entre el público, causando así que su negocio crezca y se desarrolle correctamente, pero una gran parte de estas fallan o se extinguen a corto plazo, porque no son capaces de administrar y contabilizar de manera correcta sus negocios, dando como resultado más pérdidas que ganancias, las cuales se traducen en un punto de quiebre en el cual no todos se pueden recuperar ni salir adelante. (Herrera, 2015)

Por su parte, tenemos que distinguir que actualmente se ha visto que muchos de los negocios que trabajan bajo la modalidad de servicios distintos han tenido una acogida bastante buena respecto a lo que sucede actualmente por el tema del Covid-19 y muchas de las restricciones, limitaciones y prohibiciones que ha traído consigo en relación a estos negocios, los cuales

han sido lo más afectados en las áreas que hacen posible el correcto desarrollo de sus actividades, desde pérdida de dinero, despido de personal, reorganización y reestructuración del negocio, etc. A la par de todo esto hemos visto que con el paso del tiempo y con las medidas de seguridad correctas han podido reanudar sus actividades, pero sigue de igual el pequeño vacío que ha dejado consigo todo el tiempo que se ha perdido y no se ha podido invertir de ninguna manera.

Ahora, las pollerías en el Perú representan uno de los lugares favoritas de consumo nocturno por muchos peruanos a nivel nacional, siendo uno de los principales motivos por las cuales muchos de estos negocios deciden abrir sus puertas para atender esta necesidad, ya que tiene una gran acogida en cualquier lugar, pero como mencionamos anteriormente, que no sirve de nada que exista una demanda bastante fuerte y constante por parte del público consumidor, sí es que el negocio no es capaz de mantenerse en pie por su propia cuenta y que su administración cumple de igual forma un papel importante en estas actividades.

Este trabajo tiene como finalidad poder describir las principales características de la auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, bajo un desarrollo teórico el cual pueda sustentar cada uno de los puntos a tratar en este trabajo de investigación, al igual que será trabajado bajo una metodología de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo simple y bajo un diseño no experimental de corte trasversal y retrospectivo, además que las técnicas e instrumentos de recolección correctos permitirán realizar esta tarea para luego poder ser analizada e interpretada de manera correcta.

Este trabajo de investigación forma parte del desarrollo de la línea de investigación del mismo nombre: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, por lo que mantiene un valor científico el cual pueda servir para alguna futura investigación con un tema similar o igual, además de que demuestra la formación y responsabilidad del investigador al ofrecer un trabajo de calidad.

Para que existan las correctas actividades de las mypes respecto a su rubro o sector en el cual se decidan desarrollar, deben tener en cuenta diferentes aspectos determinantes e influyentes para que pueda subsistir ante la eminente competencia y las constantes necesidades del público, teniendo esto en cuenta. Una de las principales características que tienen las pollerías a nivel nacional como mundial, es la acogida que los clientes tienen con este servicio de comida, ya que moviliza consigo una exorbitante cantidad de 1.325 millones de dólares y un aproximado de 30,501 locales de acuerdo al reporte realizado en 2018 por Euromonitor International, y que se prevé a futuro que este continúe creciendo (Salas, 2019). Esto se demostraría gracias a los indicadores que favorecen a dicho platillo entre los demás, como lo expresa e informa el diario Gestión; que las pollerías como tal lideran el mercado de comida rápida en el Perú (Gestión, 2019a), y que a su vez muchas de las familias peruanas prefieren consumir pollo a la brasa en sus salidas, antes que otro platillo que puedan degustar en otros locales (Gestión, 2019n). Por último, la Asociación Peruana de Avicultura (APA), conoce que este platillo ha trascendido por encima de nuestro país, llegado a ser consumido en distintas presentaciones y variaciones en los países que se lo han adoptado,

aunque no pierde la forma original y representativa que se viene conociendo acá en Perú (RPP Noticias, 2019).

También debemos reconocer la realidad que nos persigue hoy en día con el tema del Covid-19, ya que un informe realizado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2020), en un informe técnico presentado en el primer trimestre del 2020, indico que al menos un aproximado de 30,108 negocios han sido dados de baja a nivel nacional, de los cuales un total de 4,635 de ellos son mypes que se especializan en el sector servicios varios y 656 fueron de Ucayali como tal.

De igual forma destacamos que la crisis actual ha tenido grandes repercusiones en las mypes en general, provocando grandes pérdidas de dinero, reducción de recurso humano y un futuro del todo incierto, en el cual no sabe con certeza si se podrá dar una pronta recuperación. Comex Perú (2020), indica en un artículo la importancia de las mypes en la sociedad peruana y que cómo cada una de estas representa parte del desarrollo del país, además que se apoya con datos estadísticos obtenidos de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHOG), de la cual las mypes representan un 95% de las empresas de nuestro país y que equivalen al menos un 19.3% del producto bruto interno, pero, es notable la cantidad de estos negocios que aún no están formalizados, que continúan con prácticas empiristas, que mantienen una administración bajo un enfoque erróneo o que no trabaja de manera correcta en las áreas intervinientes y un sinnúmero de formalidades legales como administrativas y contables que aseguran la prosperidad de las mypes.

Centrado el desarrollo de la problemática en las pollerías, tenemos que tener en cuenta que el servicio que brinda al público se basa tanto en el

producto que se ofrece al mismo, pero, focalizando las características de la actividad contable en estos negocios tenemos que tener en bastante en consideración que tanto la auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad no escapa ni es indiferente a cualquier otra mype.

Auditoria

De acuerdo a Concha y Juscamaita (2016), “Los elementos evaluados, como parte de la auditoria 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.” Esto quiere decir que va más por el área administrativa de la mype la cual se encarga del desarrollo de las actividades desde estas cuatro áreas que trabajan de manera en conjunta para ofrecer el máximo beneficio para cada uno de los departamentos que lo integran y conocer si existe o no alguna deficiencia que deba ser atendida para evitar retraso o perdidas que pueda colocar a la empresa o negocio en desventaja frente a la competencia.

Tributación

Las mypes como uno de los principales generadores de beneficios económicos en el país, no debe olvidar que los tributos son aportaciones obligatorias que deben ser pagadas o descontadas para poder continuar con el desarrollo de las diferentes actividades que el estado tiene para este aporte, sin embargo, tenemos que tener en consideración que muchas de estas mypes evitan o simplemente no pagan estos impuestos, tratando de evadirlos de alguna manera, trayendo consecuencias para ambas partes, las cuales afectaran en mayor medida al negocio, más no al estado en sí. (Barraza, 2006)

Finanzas

Forma parte del principal desarrollo de cada negocio en emprendimiento, ya que al solicitar un préstamo de alguna entidad bancaria y esta al ser aceptada tendrá dos caminos los cuales determinaran el futuro de la mype, siendo la correcta administración y practica contable que permita financiar de manera correcta cada una de las operaciones para la mype o desparramar de manera inconsciente este préstamo causando de alguna manera la extinción temprana del negocio y la deuda para el emprendedor, las cuales pueden ser un problema más adelante cuando no existe manera para poder pagar las cuotas y estas se vayan llenado con interés. (Briceño, 2009)

Rentabilidad

Las mypes son la respuesta inmediata ante una la necesidad y la escasez en el día a día para diferentes sujetos, ya que cada además de representar un ingreso y un puesto de trabajo. Pero al tratarse de la rentabilidad de una mype, esta se mide bajo diferentes aspectos los cuales deben ser correctamente analizados para conocer si existe una ganancia o pérdida determinante en la mype, los cuales en sí ponen en cuestión si es rentable o no mantener este negocio o deben existir cambios que puedan hacer que el negocio sea. (Celli, 2009)

2.1 Enunciado del problema

¿Cuáles son las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020?

2.2 Objetivo general

Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.

2.3 Objetivos específicos

- ✓ Describir las principales características de la auditoría, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.
- ✓ Describir las principales características de la tributación, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.
- ✓ Describir las principales características de las finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.
- ✓ Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.

2.4 Justificación de la investigación

El desarrollo de esta investigación tiene como finalidad poder ofrecer a la comunidad científica e investigadora un trabajo que pueda responder al propósito de su desarrollo bajo un aporte teórico y metodológico que pueda respaldar lo que está realizando, además que es importante reconocer que esta investigación forma parte de un gran conjunto de investigaciones que toma como factor principal a las mypes y cada una de las variables que se trabajaran, ya que al ser un trabajo únicamente descriptivo, su desarrollo,

análisis e interpretación se basara en la cuantificación de los datos obtenidos mediante el instrumento de recolección de datos, por lo que todo será verídico y sin manipulaciones por terceros. Por su parte, este trabajo toma en consideraciones los aspectos éticos de la investigación, en donde se respeta y vela cada uno de los estos principios en el desarrollo y fin de esta investigación.

Saavedra y Saavedra (2015), mencionan que el desarrollo de investigaciones contables en Latino América, forman parte de un gran banco de información que se recopila y analiza para dar a conocer un poco de la realidad que vive en las diferentes áreas demográficas en las cuales los investigadores van a trabajar, con el fin de poder otorgar investigaciones con un propósito que permita mejorar de alguna manera el desarrollo de las actividades de estas empresas, negocios u organizaciones.

III. MATERIALES Y METODOS

3.1 Tipo de la investigación

Enfoque cuantitativo por qué; “nos ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, nos otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista de conteo y las magnitudes de éstos. Asimismo, nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares.” (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014)

3.1.2 Nivel de la investigación de la tesis

Nivel descriptivo simple “Busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población” (Hernández, Fernández, y

Baptista, 2010)

3.2 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizará en la investigación será no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo.



Dónde:

M = Muestra conformada por las micro y pequeñas empresas rubro pollerías, del distrito de Callería 2020.

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

- **Cuantitativo:** La investigación será cuantitativa, porque utilizare estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.
- **No experimental:** La investigación será no experimental o ex-post-facto es la que no se manipulan las variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos serán observados en su ambiente natural, en su realidad.
- **Transversal:** En esta investigación se recolectarán datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito será describir las variables y analizar su interrelación en un solo momento.
- **Retrospectivo:** En esta investigación; se indagará sobre hechos ocurridos en el pasado.

- **Descriptivo:** En esta investigación me limitare a describir las variables en estudio tal como se observarán en la realidad en el momento en que se recogerá la información.

3.3 Universo y muestra

3.3.1 Universo.

El universo estuvo conformado por 30 micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. Información obtenida a través Municipalidad Distrital de Callería.

3.3.2 Muestra

De la población en estudio se tomó como muestra en forma dirigida a 30 de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020. El cual representa el 100% del universo.

3.4 Definición y Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Categoría	Indicador
Representantes legales de las micro y pequeñas empresas	Son algunas características de los y/o propietarios gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores	Características	<ul style="list-style-type: none"> – Edad – Sexo – Grado de instrucción 	Nominal
Perfil de las micro y Pequeñas empresas	Son algunas características de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores		<ul style="list-style-type: none"> – Antigüedad de las micro y pequeñas Empresas 	Razón

<p>Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020</p>	<p>Son algunas características relacionadas con la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020.</p>	<p>Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Desea que su empresa le practiquen una auditoría. - Conoce algo referente a la auditoría - Cree Usted, 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. - A donde acudiría para obtener una auditoría. - Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. 	
<p>Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020</p>	<p>Son algunas características relacionadas con la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020</p>	<p>Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores</p>		<ul style="list-style-type: none"> - 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. - Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. - 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 del límite tributario aceptado como gasto de representación y recreativos. - Conoce Usted, cuáles 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. 	<p>Nominal</p>
<p>Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020</p>	<p>Son algunas características relacionadas con las finanzas, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020</p>	<p>Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Solicitó crédito - Recibió crédito - Monto del crédito - Entidad a la que solicitó crédito - Tasa de interés cobrado por el crédito - El crédito fue oportuno - Monto del crédito fue suficiente - Cree que el financiamiento mejora la empresa. 	

Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020	Son algunas características relacionadas con la rentabilidad las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores		<ul style="list-style-type: none"> - 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 se mejora si le practicarían una auditoría. 	
--	---	---	--	--	--

Fuente: Geman Paredes Yuri Talhia (2020)

3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

Para el recojo de información de la presente investigación, se aplicó la técnica de la encuesta.

3.5.2 Instrumento

Para el recojo de información se utilizó un cuestionario estructurado de 36 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

3.6 Plan de análisis

Los datos de las encuestas se transformarán en una data, la misma que aplicando el programa Excel Científico y el programa SPSS, se obtendrán las tablas y gráficos estadísticos correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados se analizarán tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

IV. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Respecto a los empresarios

- “El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad, un 30% de 28 a 37 años, un 23.33% de 48 a más años y un 6.67% de 18 a 27 años.” (Tabla 1)

- “El 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino y solo 43.3% de sexo femenino.” (Tabla 2)
- “El 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo, un 23.3% de superior no universitario incompleto, un 20% de superior universitaria incompleta y un 20% de superior universitaria completa.” (Tabla 3)

Respecto a las características de las microempresas

- “El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años, un 30% de 1 a 5 años y un 16.7% de 3 a 20 años.” (Tabla 4)

Respecto a la auditoria

- “El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoria y 40% menciona que si conoce.” (Tabla 5)
- “El 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria y 33.3% menciona que no desea que se le practique.” (Tabla 6)
- “El 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora, un 33.3% a personas naturales y 6.7% a ninguno.” (Tabla 7)
- “El 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses, 36.7% en 1 mes y 6.7% no precisa.” (Tabla 8)
- “El 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoria y 26.7% menciona que no.” (Tabla 9)
- “El 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoria y un 43.3% menciona que no hubo algún cambio.” (Tabla 10)

- “El 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria, mientras que un 16.7% no lo desean.” (Tabla 11)
- “El 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoria, mientras que un 46.7% menciona que si hubo una mejora.” (Tabla 12)

Respecto a los tributos

- “El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sientes satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, mientras que un 36.7% si se siente satisfecho.” (Tabla 13)
- “El 60% de los representantes legales menciona que si 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, mientras que un 40% no lo realiza.” (Tabla 14)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, mientras que 33.3% no lo tiene.” (Tabla 15)
- “El 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, mientras que 46.7% si los tiene al día.” (Tabla 16)
- “El 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, mientras que el 40% no tuvo inconvenientes.” (Tabla 17)

- “El 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria, mientras que el 43.3% si lo realizo.” (Tabla 18)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, mientras que el 36.7% si los tiene.” (Tabla 19)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, mientras que el 36.3% si las conocen.” (Tabla 20)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos, mientras que el 33.3% no lo está.” (Tabla 21)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria, mientras que el 23.3% no lo cree.” (Tabla 22)

Respecto a las fianzas

- “El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito, mientras que el 13.3% no lo hizo.” (Tabla 23)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, mientras que el 23.3% no lo recibió.” (Tabla 24)
- “El 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 23.3% más de S/. 5,000 y 16.7% ninguno.” (Tabla 25)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000, un 26.7% más de S/. 5,000 y 10% ninguno.” (Tabla 26)

- “El 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, un 23.3% a una entidad no bancaria y 23.3% a ninguno.” (Tabla 27)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, un 26.7% a una entidad no bancaria y 6.7% a ninguno.” (Tabla 28)
- “El 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, un 26.7% ninguno, un 23.3% una tasa de 3% anual y un 13.3% una tasa de más de 4% anual.” (Tabla 29)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron, mientras que el 23.3% no piensa que fue del todo oportuno.” (Tabla 30)
- “El 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente, mientras que el 36.7% cree que si fue suficiente.” (Tabla 31)

Respecto a la rentabilidad

- “El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, mientras que el 40% restante cree que si es diferente.” (Tabla 32)
- “El 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, mientras que el 20% restante no ve un cambio.” (Tabla 33)
- “El 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, mientras que el 23.3% restante se afecta.” (Tabla 34)

- “El 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría, mientras que el 26.7% restante cree que no mejoraría.” (Tabla 35)
- “El 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente, mientras que el 33.3% no lo cree.” (Tabla 36)

V. CONCLUSIONES

Respecto a los empresarios

- El 40% de los representantes legales de las empresas tienen un rango de edad de entre 38 a 47 años de edad.
- El 56,7% de los representantes legales de las empresas son de sexo masculino.
- El 36.7% de los representantes legales de las empresas tienen un grado de instrucción superior no universitario completo.

Respecto a las características de las microempresas

- El 53.3% de las micro y pequeñas empresas mantiene una antigüedad de 2 a 10 años.

Respecto a la auditoria

- El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoria.
- El 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoria.
- El 60% de los representantes legales acuden a una sociedad auditora.
- El 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses.

- El 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoría.
- El 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoría.
- El 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.
- El 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoría.

Respecto a los tributos

- El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sienten satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria.
- El 60% de los representantes legales menciona que si 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.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- El 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día.
- El 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.
- El 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria.

- El 63.3% de los representantes legales menciona que, no existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, no conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, si se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, su empresa si puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria.

Respecto a las fianzas

- El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito.
- El 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000.
- El 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de S/. 10,000.
- El 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria.
- El 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual.

- El 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron.
- El 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente.

Respecto a la rentabilidad

- El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado.
- El 80% de los representantes legales menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.
- El 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos.
- El 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría.
- El 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.

VI. RECOMENDACIONES

Respecto a la información del propietario

- Se recomienda ver mayor participación de mujeres como representantes de estas MYPES.
- Se recomienda que continúen con instrucción académica para continuar sacando adelante cada uno de sus negocios.

Respecto a las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda a cada uno de los representantes de las MYPES que puedan implementar más personal o quiten, según como se encuentre el negocio.
- Se recomienda a las MYPES que continúen sus operaciones en este rubro.

- Se recomienda que puedan realizar estudios en el mercado para conocer mejores oportunidades que quizá puedan estar perdiendo por no haberlas realizado en su debido tiempo.
- Se recomienda que las MYPES cumplan con sus obligaciones financieras en su totalidad.

Respecto a la auditoria

- Se recomienda que la totalidad de MYPES realicen una auditoria para conocer acerca de su estado actual.
- Se recomienda a cada una de las MYPES que consigan información clara y concisa acerca de la auditoria, ya que es un beneficio para ellos conocer acerca de este proceso.
- Se recomienda que los representantes de las MYPES reciban capacitaciones acerca de la auditoria.
- Se recomienda que se acudan a una sociedad auditora para realicen este proceso a cada una de las MYPES.

Respecto a los tributos

- Se recomienda a cada una de las MYPES que expresen su desconocimiento, dudas, molestias, etc. acerca del proceso del tributar.
- Se recomienda que la totalidad de MYPES realicen esta obligación.
- Se recomienda que las MYPES tengan su libro contable al día.
- Se recomienda que las MYPES puedan realizar sus pagos a los tributos en sus respectivas fechas.
- Se recomienda a las MYPES que tengan de conocimiento las infracciones y problemas que conllevan evadir los tributos al estado, ya que puede perjudicar a su negocio.

- Se recomienda que exista un mejor manejo en las MYPES acerca de los tributos.

Respecto a las finanzas

- Se recomienda a las MYPES que los montos que vayan a ser solicitados a una entidad financiera, pueden ser pagados en su respectivo tiempo y de ser solicitado a la verdadera posibilidades y necesidades que se tengan.
- Se recomienda que las MYPES realicen estos préstamos en entidades bancarias de su confianza.

Respecto a la rentabilidad

- Se recomienda que las MYPES continúen realizando análisis para poder conocer su avance en los últimos años, para poder corregir ciertos errores y aprovechar nuevas oportunidades.
- Se recomienda que todas las MYPES realicen una auditoria.
- Se recomienda a cada uno de los representantes de las MYPES que realicen los estudios y pagos pertinentes para que su negocio pueda sacar el mayor provecho de ingresos, egresos y pagos.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Álvarez, M., y Rivera, Z. (2006). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. Ciencias de la Información.

Anes, R. (2005). *Estado actual de la investigación en historia de la contabilidad*.

Revista de Contabilidad. Obtenido de

<https://revistas.um.es/rcsar/article/view/388561>

Ballico, A. (2018). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas, rubro pollerías de Huaraz - periodo 2016*. Perú: Universidad de

- San Pedro. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.pe/handle/USANPEDRO/9545?show=full>
- Barraza, J. (2006). *Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria*. Quipukamayoc.
- Biler, S. (2016). *Auditoria. Elementos esenciales*. Ecuador : Ciencias económicas y empresariales.
- Boyton, W., Johnson, R., y Kell, W. (2002). *Auditoria*. Atlas. Obtenido de <https://www.academia.edu/download/57723068/BOOK.pdf>
- Briceño, P. (2009). *Finanzas y financiamiento*. Perú: Nathan Associates.
- Broncano, R. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15669>
- Bustamante, M. (2017). *Propuesta de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad del restaurante El Rincón del Pato EIRL, Lambayeque - 2016*. Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15907?show=full>
- Cantalapiedra, M. (09 de Setiembre de 2011). *Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera*. Obtenido de Gestores de Riesgo y Morosidad: <http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera>
- Carvajal, A. (2018). *Estrategias de financiamiento en sectores turísticos hoteles y pollerías*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.

- Celli, B. G. (2009). *Las claves de la rentabilidad de los negocios con las mayorías*. Debates IESA.
- Comex Perú. (05 de Junio de 2020). *Las mypes peruanas en 2019 y su realidad ante la crisis*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/las-mype-peruanas-en-2019-y-su-realidad-ante-la-crisis>
- Comité Institucional de Ética de la Investigación. (2016). *Código de ética para la investigación*. Chimbote: ULADECH-RECTORADO. Obtenido de https://campus.uladech.edu.pe/pluginfile.php/3549981/mod_folder/content/0/C%C3%B3digo%20de%20C%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf?forcedownload=1
- Concha, Y., y Juscamaita, L. (2016). *Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú: Revista Lidera.
- Delgado, D., y Chávez, G. (2018). *Las Pymes en el Ecuador y sus fuentes de financiamiento*. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana,.
- Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mypey-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas>
- Gallardo, L., y Buleje, J. (2014). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Investigación educativa. Gestión. (19 de Marzo de 2019). Pollerías mantienen su liderazgo en mercado de fast food en el país. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/pollerias-mantienen-liderazgo-mercado-fast-food-pais-261806-noticia/?ref=gesr>
- Gestión. (21 de Julio de 2019). Pollo a la Brasa es el plato favorito de peruanos: más 50% lo elige por encima de las cevicherías. Obtenido de

<https://gestion.pe/economia/pollo-brasa-plato-favorito-peruanos-50-elige-cevicherias-273760-noticia/?ref=gesr>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2010). *Metología de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Herrera, N. (2015). *Problemas y ventajas de su desarrollo de las mypes en el Perú*. Perú: Diario el peruano.

Hurtado, C. (2020). *Gestión de calidad con el uso del financiamiento a corto plazo de las micro y pequeñas empresas del rubro pollerías en la ciudad de Huaraz, 2018*. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17094>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2020). *Demografía empresarial en el Perú*. Lima: INEI.

Iñiguez, A. (2015). *Estado y tributos en América Latina*. Nueva Sociedad.

Kotter, J., y Heskett, J. (1995). *Cultura de empresa y rentabilidad*. Ediciones Díaz de Santos.

Leyton, S. (2018). *Financiamiento interno y externo en un modelo de default soberano con gobierno y dos tipos de agentes*. Chile: Pontificia Universidad Católica de Chile.

Llerena, K., y Cazar, J. (2019). *Modelo de gestión para procesos administrativos y contables del restaurante "La Parrilla del Che", de la parroquia de Natabuela, cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/9630>

Luna, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe ediciones.

- Mori, M. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías chifa del distrito de Callería, 2020*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19005>
- Mori, C. (2019). Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Iquitos, 2019. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10998?show=full>
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. Actualidad contable. *FACES*, 35-48. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>
- Ormeño, C. (2019). *Nivel de cultura tributaria de los representantes legales en los pollerías del centro de Lima 2018*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34546>
- Paez, F. (2019). La calidad del servicio y su influencia en la satisfacción de los clientes de la pollerías del distrito de Satipo 2019. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14939>
- Perugachi, A., y Manteca, B. (2020). *Modelo de tributación para la asociación gastronómica de Otavalo, ubicada en la provincia de Imbabura*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/9990>

- Pumarrumi, P. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17574>
- Quevedo, D. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios, rubro fotocopiados del distrito de Callería, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18115>
- Quiroz, J. (2016). *Implementación de un modelo de gestión basado en el liderazgo centrado en principios y su impacto en la rentabilidad de los pollerías de la cadena Menestras del Negro de la ciudad de Quito en el año 2015*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/10603?show=full>
- RPP Noticias. (16 de Julio de 2019). Pollo a la brasa: ¿En qué otros países se vende este plato de bandera? Obtenido de <https://rpp.pe/economia/economia/pollo-a-la-brasa-en-que-otros-paises-se-vende-este-plato-de-bandera-noticia-1209061?ref=rpp>
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría administrativa*. México: Trillas.
- Saavedra, L., y Saavedra, E. (2015). *La investigación contable en Latinoamérica*. Actualidad contable FACES.
- Salas, L. (06 de Agosto de 2019). Pollos a la brasa: ¿Cuáles son las apuestas de crecimiento de la industria? Obtenido de El Comercio: <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/pollos-brasa-son-apuestas->

crecimiento-industria-pollerias-norkys-rokys-pardos-chicken-canastas-
noticia-662294-noticia/?ref=ecr

Steiner, R., y Cañas, A. (2013). *Tributación y equidad en Colombia*. Fedesarrollo

Torres, K., y Peralta, F. (2020). Calidad de Servicio y su relación con la fidelización de los clientes en la empresa Allima Restaurante, Tarapoto, 2019. Tarapoto: Universidad Peruana Unión..

Torres, A., Guerrero, F., y Parada, M. (2017). *FINANCIAMIENTO UTILIZADO POR LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS FERRETERAS*. RBC. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6430961.pdf>

Umpire, T. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro heladería del distrito de Calleria, 2019*. Pucallpa: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16957>

Ushiñahua, L., Córtez, L., y Salas, H. (2018). Incidencia del financiamiento en la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector turismo – rubro restaurantes, hoteles y agencias de viaje en el distrito de Tarapoto, provincia de San Martín, periodo 2014 - 2016. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.

Valenzuela, R. (2019). *El control interno, financiamiento y tributación de la micro y pequeña empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018*. Ayacucho: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15338?show=full>

Viana, F. (2020). *Modelo de auditoría de gestión al talento humano de la empresa “Parrilla del Tío Jessy”, matriz Ibarra, ubicada en la provincia de Imbabura*.

Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/10503?mode=full>

6.2.3 Declaración jurada

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

Yo, Géman Paredes Yuri Talhia, identificada con DNI N° 72627344 estudiante de la Universidad Católica Los Angeles 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 del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Calleria, 2020”.

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 autoplagiado: 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 Angeles de Chimbote la publicación del documento en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Calleria , 20 de enero del 2021

.....
Géman Paredes Yuri Talhia

DNI N° 72627344

6 2.4 Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**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: **“Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”**. 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:/...../2020

Razón Social:.....RUC N°.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Secundaria Completa. () Incompleta ()

Superior no universitaria completa () Incompleta ()

Superior universitaria Completa () Incompleta ()

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:

2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

De 1 a 5 años () De 2 a 10 años () De 3 a 20 años ()

III. DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:

3.1. ¿Conoce algo referente a la auditoría? Si () No ()

3.2. ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría? Si () No ()

3.3. ¿A donde usted acudiría para obtener una Auditoría?

Sociedad de auditoria () Persona natural () Ninguno ()

3.4. ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?

En 1 mes () En 2 meses () No precisa ()

3.5. ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria?

Si () No ()

3.6. ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?

Si () No ()

3.7. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

Si () No ()

3.8. ¿La auditoria en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?

Si () No ()

IV. DE LOS 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 de auditoria?
Si () No ()

V. DE LAS FINANZAS

- 5.1. ¿Solicito crédito? Si () No ()
- 5.2. ¿Recibió crédito? Si () No ()
- 5.3. Monto del crédito solicitado: Más de S/. 5,000 () Más de S/. 10,000 ()
Ninguno ()
- 5.4. Monto del crédito recibido
Más de S/. 5,000 () Más de S/. 10,000 () Ninguno ()
- 5.5. Entidad a la que solicito el crédito
Bancaria () No bancaria () Ninguno ()
- 5.6. ¿Entidad que le otorgo el crédito?
Bancaria () No bancaria () Ninguno ()

5.7. ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

2% anual () 3% anual () Mas de 4% anual () Ninguno ()

5.8. El crédito fue oportuno: Si () No ()

5.9. ¿El monto del crédito es suficiente? Si () No ()

VI. DE LA RENTABILIDAD

6.1. ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?

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. a) ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?

Si () No ()

6.5. b) ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore
económicamente? Si () No ()

Pucallpa, 2020

6.2.5 Escala de confiabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,841	,801	36

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Edad del representante legal de la empresa	2,8000	,88668	30
Sexo	1,4333	,50401	30
Grado de instrucción	4,3667	1,06620	30
Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	1,8667	,68145	30
¿Conoce algo referente a la auditoría?	1,6000	,49827	30
¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	1,3333	,47946	30
¿A donde usted acudiría para obtener una Auditoría?	1,4667	,62881	30
¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría?	1,7000	,59596	30
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	1,2667	,44978	30

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	1,4333	,50401	30
¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	1,1667	,37905	30
¿La auditoria en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?	1,5333	,50742	30
¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?	1,6333	,49013	30
¿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?	1,4000	,49827	30
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	1,3333	,47946	30
¿Están los Libros de Contabilidad al día?	1,5333	,50742	30
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	1,4000	,49827	30
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	1,5667	,50401	30
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	1,6333	,49013	30
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	1,6667	,47946	30
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	1,3333	,47946	30
¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoría?	1,2333	,43018	30

¿Solicito crédito?	1,1333	,34575	30
¿Recibió crédito?	1,2333	,43018	30
Monto del crédito solicitado	1,9333	,63968	30
Monto del crédito recibido	1,8333	,59209	30
Entidad a la que solicito el crédito	1,7000	,83666	30
¿Entidad que le otorgo el crédito?	1,4000	,62146	30
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	2,3000	1,23596	30
El crédito fue oportuno	1,2333	,43018	30
¿El monto del crédito es suficiente?	1,6333	,49013	30
¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?	1,6000	,49827	30
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	1,2000	,40684	30
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	1,7667	,43018	30
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	1,2667	,44978	30
¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?	1,3333	,47946	30

6.2.6 Base de datos

Visite: 36 de 36 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
6	De 38 a 47...	Femenino	Superior u...	De 2 a 10...	Si	Si	Persona n...	En 2 meses	Si	No	Si	No	No	No	Si
7	De 48 a m...	Femenino	Superior n...	De 2 a 10...	Si	Si	Sociedad d...	En 2 meses	Si	Si	No	No	No	Si	Si
8	De 28 a 37...	Masculino	Superior n...	De 1 a 5 a...	No	Si	Sociedad d...	En 1 mes	No	Si	No	Si	No	No	No
9	De 48 a m...	Femenino	Superior u...	De 1 a 5 a...	Si	No	Sociedad d...	En 2 meses	Si	Si	No	Si	No	Si	Si
10	De 28 a 37...	Masculino	Superior u...	De 3 a 20...	No	Si	Persona n...	En 2 meses	No	Si	Si	No	Si	Si	Si
11	De 28 a 37...	Femenino	Superior n...	De 2 a 10...	No	No	Persona n...	En 2 meses	Si	No	No	Si	No	No	Si
12	De 28 a 37...	Masculino	Superior n...	De 1 a 5 a...	No	Si	Sociedad d...	En 2 meses	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
13	De 38 a 47...	Femenino	Superior u...	De 2 a 10...	Si	Si	Persona n...	En 1 mes	Si	No	Si	No	No	No	Si
14	De 48 a m...	Masculino	Superior u...	De 2 a 10...	No	Si	Ninguno	En 2 meses	Si	No	Si	Si	Si	Si	No
15	De 38 a 47...	Femenino	Superior n...	De 2 a 10...	Si	No	Sociedad d...	En 2 meses	No	No	Si	No	Si	No	Si
16	De 48 a m...	Femenino	Superior n...	De 2 a 10...	No	No	Sociedad d...	En 1 mes	No	Si	Si	Si	Si	Si	No
17	De 38 a 47...	Masculino	Superior n...	De 2 a 10...	No	No	Persona n...	En 2 meses	Si	No	Si	Si	No	Si	No
18	De 48 a m...	Femenino	Superior u...	De 3 a 20...	Si	Si	Sociedad d...	No precisa	No	Si	Si	No	No	Si	Si
19	De 38 a 47...	Masculino	Superior n...	De 2 a 10...	No	No	Ninguno	En 1 mes	Si	Si	Si	Si	Si	Si	No
20	De 38 a 47...	Masculino	Superior n...	De 2 a 10...	Si	Si	Sociedad d...	En 2 meses	No	Si	Si	No	No	No	No
21	De 38 a 47...	Femenino	Superior u...	De 3 a 20...	No	No	Persona n...	En 1 mes	Si	No	No	No	No	Si	No
22	De 38 a 47...	Masculino	Superior n...	De 2 a 10...	No	Si	Sociedad d...	En 1 mes	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si
23	De 28 a 37...	Masculino	Superior n...	De 3 a 20...	No	Si	Sociedad d...	En 2 meses	Si	Si	Si	No	No	Si	No
24	De 18 a 27...	Femenino	Superior n...	De 3 a 20...	Si	Si	Sociedad d...	No precisa	Si	No	Si	Si	No	No	No
25	De 28 a 37...	Masculino	Superior n...	De 2 a 10...	No	Si	Sociedad d...	En 1 mes	No	Si	Si	No	Si	Si	Si
26	De 38 a 47...	Masculino	Superior u...	De 1 a 5 a...	No	No	Persona n...	En 2 meses	Si	Si	Si	No	No	No	No
27	De 48 a m...	Femenino	Superior n...	De 2 a 10...	Si	Si	Persona n...	En 1 mes	Si	No	Si	No	No	Si	Si
28	De 48 a m...	Masculino	Superior n...	De 1 a 5 a...	No	No	Sociedad d...	En 1 mes	Si	No	Si	Si	No	No	Si
29	De 38 a 47...	Femenino	Superior u...	De 2 a 10...	Si	Si	Sociedad d...	En 2 meses	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si
30	De 38 a 47...	Masculino	Superior u...	De 1 a 5 a...	Si	Si	Persona n...	En 2 meses	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
13	P13	Numérico	8	2	¿Se siente satisfecho con la ori...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
14	P14	Numérico	8	2	¿Se revisan y controlan los libro...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
15	P15	Numérico	8	2	¿Cuenta con un personal idóneo...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
16	P16	Numérico	8	2	¿Están los Libros de Contabilid...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
17	P17	Numérico	8	2	¿Tuvo problemas o inconvenient...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
18	P18	Numérico	8	2	¿Los tributos declarados han si...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
19	P19	Numérico	8	2	¿Existen formatos establecidos ...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
20	P20	Numérico	8	2	¿Conoce usted cuales son las i...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
21	P21	Numérico	8	2	¿Se siente motivado para cumpl...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
22	P22	Numérico	8	2	¿Su empresa puede mejorar si ...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
23	P23	Numérico	8	2	¿Solicito crédito?	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
24	P24	Numérico	8	2	¿Recibió crédito?	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
25	P25	Numérico	8	2	Monto del crédito solicitado	{1,00, Más ...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
26	P26	Numérico	8	2	Monto del crédito recibido	{1,00, Más ...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
27	P27	Numérico	8	2	Entidad a la que solicito el crédito	{1,00, Banc...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
28	P28	Numérico	8	2	¿Entidad que le otorgo el crédito?	{1,00, Banc...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
29	P29	Numérico	8	2	¿Tasa de interés cobrado por el ...	{1,00, 2% a...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
30	P30	Numérico	8	2	El crédito fue oportuno	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
31	P31	Numérico	8	2	¿El monto del crédito es sufici...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
32	P32	Numérico	8	2	¿La rentabilidad que ahora tiene...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
33	P33	Numérico	8	2	¿Cree o percibe que la rentabilid...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
34	P34	Numérico	8	2	¿La rentabilidad de su empresa ...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
35	P35	Numérico	8	2	¿La rentabilidad de su empresa ...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada
36	P36	Numérico	8	2	¿Con la rentabilidad que ahora ti...	{1,00, St}...	Ninguno	8	☰ Derecha	☑ Ordinal	☑ Entrada

6.2.7 Juicio de expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): DIAZ PANDURO
HUGO GUILLERMO
- 1.2. Grado Académico: DOCTOR EN GESTION EMPRESARIAL
- 1.3. Profesión: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
- 1.5. Cargo que desempeña : DOCENTE EN LA UNU
- 1.6. Denominación del Instrumento: AUDITORIA, TRIBUTACION, FINANZAS Y RENTABILIDAD, DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES SECTOR SERVICIOS, RUBRO POLLERIAS DEL DISTRITO DE CALLERIA, 2020
- 1.7. Autor del instrumento : GENAN PAREDES, YURI TALHIA

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Mallo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				✓	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					✓
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				✓	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					✓
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					✓
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				✓	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL					12	15

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: APLICABLE


3.2. Opinión: _____

FAVORABLE

DEBE MEJORAR _____

NO FAVORABLE _____

3.3. Observaciones: VIABLE PARA SU APLICACION



Dr. CPCC. Hugo G. Díaz Panduro
Matricula N° 18 - 146
Registro N° 28029

Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): RIOS TIPTO LIBANIA TATIANA
- 1.2. Grado Académico : DOCTORA EN EDUCACION
- 1.3. Profesión : LICENCIADA EN EDUCACION
- 1.4. Institución donde labora : I.E. "RICARDO BENTIN GRANDE"
- 1.5. Cargo que desempeña : PROFESORA POR HORAS
- 1.6. Denominación del Instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento : GENAN PAREDES YURI TALHIA

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Subre los ítems del instrumento	Muy Malo	Mal	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				✓	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				✓	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				✓	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				✓	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					✓
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					✓
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL					26	

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

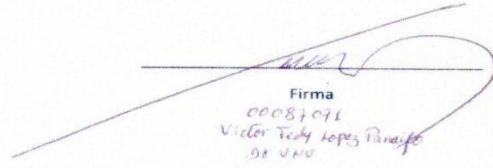
3.1. Valoración total cuantitativa: aplicable

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____

3.3. Observaciones:

Viable para su aplicación


Firma
00083071
Victor Teófilo López Pineda
DR UHU

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Victor Tudy
Pedro Paredes
- 1.2. Grado Académico : Doctor en derecho
- 1.3 Profesión : Abogado
- 1.4. Institución donde labora : Universidad Nacional de Ucayali
- 1.5. Cargo que desempeña : Decano
- 1.6 Denominación del Instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento : GENAN PAREDES YURI TALHIA

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				✓	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					✓
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría					✓
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					✓
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados					✓
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					✓
SUMATORIA PARCIAL					4	25
SUMATORIA TOTAL				29		

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: _____


Dra. Lidia Helena Mora Tapia
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN
CIUDAD DE GUAYMAS

Firma

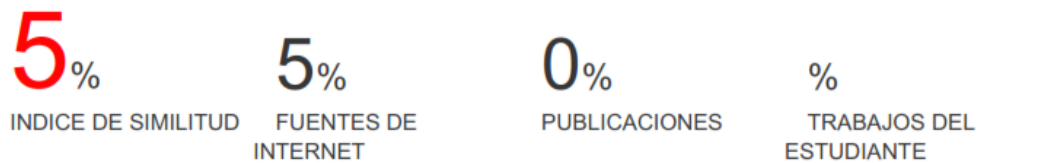
6.2.8 Reporte de turnitin

INFORME FINAL DE TESIS

por YURI TALHIA GEMAN PAREDES

INFORME FINAL DE TESIS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	vsip.info Fuente de Internet	<1%
3	moam.info Fuente de Internet	<1%