



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 comercio, rubro compra y
venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021

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

AUTOR

Bach. Montoya Davila Marianella

Código ORCID: 0000-0001-8428-5696

ASESOR

Mg. CPCC. Arevalo Perez Romel

Código ORCID: 0000-0002-0044-1629

PUCALLPA-PERÚ

2022

1. Título de la tesis

Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería 2021.

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Bach. Montoya Davila Marianella

Código ORCID: 0000-0003-3965-037X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de
Pregrado Pucallpa - Perú

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Derecho y
Ciencia Política, Escuela Profesional de Contabilidad Pucallpa - Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

3. Hoja y firma de jurado

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Código ORCID N° 0000-0002-0762-4057

Miembro

Mgtr. Yépez Pretel Nidia Erlinda

Código ORCID N° 0000-0001-6732-7890

Miembro

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

CODIGO ORCID: 0000 0002 0044 1629

Asesor

4. Hoja de agradecimiento

Al concluir una etapa maravillosa de mi vida quiero extender un profundo agradecimiento especialmente a DIOS, a mis padres, hermanos, mi esposo y mis hijos. quiénes hicieron posible este sueño aquellos que junto a mi caminaron en todo momento y siempre fueron inspiración apoyo y fortaleza.

Mi gratitud también a la Escuela Profesional de Contabilidad, ni agradecimiento sincero al asesor de mi tesis Mg. Romel Arévalo Pérez, gracias a cada docente quiénes con su apoyo y enseñanzas constituyen la base de mi vida profesional.

Dedicatoria

Esta tesis dedico a mi esposo César, que me ha apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios ya que él siempre ha estado presente para apoyarme moral y psicológicamente.

También la dedico a mis hijos Aarón y Handé, quiénes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para ellos.

5. Resumen y Abstract

Resumen

En la presente tesis el objetivo fue: Determinar las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales, del sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021. **Metodología:** fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, con una muestra de 23 microempresarios, **Resultados: objetivo 1** - La mayoría no conoce sobre auditoría, no desean que les practiquen una auditoría, no acudiría a ningún lugar para realizarse una auditoría, si estarían dispuestos a ser capacitados en auditoría. **Objetivo 2.** La mayoría está contenta con la atención de SUNAT, si revisan y controlan sus libros y documentos contables, si tienen sus libros contables al día, no tuvieron inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo, **Objetivo 3.** El 82,17 si solícito crédito, el 39,13 % solícito y recibió más de diez mil soles, el 65,22 % solícito y recibió de una entidad bancaria, el 73,91 % contestó fue oportuno y suficiente. **Objetivo 4.** El 73,91 % dice que la rentabilidad es diferente a la del año pasado, el 86,96 % cree que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejore económicamente. **Concluyendo:** las variables estudiadas son importantes para el desarrollo de las mype, en este caso en el rubro estudiado vemos que se pudiera tomarlas en cuenta de acuerdo a las posibilidades o capacidades económicas de las mypes, específicamente en el caso de auditoría que es un poco dificultoso que puedan realizarse debido a sus altos costos.

Palabras claves: Auditoría, finanzas, rentabilidad, tributación

Abstract

In this thesis, the objective was: To determine the main characteristics of the Audit, taxation, finances and profitability of national micro and small companies, in the commerce sector, purchase and sale of baby clothes in the Callería district, 2021. Methodology: it was quantitative-descriptive, not experimental-transversal-retrospective, with a sample of 23 microentrepreneurs, Results: objective 1 - Most do not know about auditing, they do not want to be audited, they would not go anywhere to have an audit done, if would be willing to be trained in auditing. Objective 2. Most are happy with SUNAT's attention, if they review and control their accounting books and documents, if they have their accounting books up to date, they had no problems when submitting their sworn statements on time, Objective 3. The 82, 17 if they requested credit, 39.13% requested and received more than ten thousand soles, 65.22% requested and received from a banking entity, 73.91% answered it was timely and sufficient. Objective 4. 73.91% say that the profitability is different from last year, 86.96% believe that with the profitability that their company now has if it improves economically. Concluding: the variables studied are important for the development of the mypes, in this case in the item studied we see that they could be taken into account according to the economic possibilities or capacities of the mypes, specifically in the case of auditing, which is a bit difficult that they can be carried out due to their high costs.

Keywords: Audit, finance, profitability, taxation

6. Índice	Pág.
1. TÍTULO DE LA TESIS	ii
2. EQUIPO DE TRABAJO	iii
3. HOJA Y FIRMA DE JURADO	iv
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	v
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vii
6. ÍNDICE	viii
7. INDICE DE TABLAS Y FIGURAS	x
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	20
III. HIPÓTESIS	43
IV. METODOLOGÍA	44
4.1 Diseño de la investigación	44
4.2 Población y muestra	44
4.3 Definición y operacionalización de variables	45
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	47
4.5 Plan de análisis	47
4.6 Matriz de consistencia	48
4.7 Principios éticos de la investigación	49
V. RESULTADOS	51
5.1 Resultados	51

5.2 Análisis de resultados	87
VI. CONCLUSIONES	89
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	92
7.1 Referencias bibliográficas	92
7.2 Anexos	95

7. Índice de tablas y figuras

Tabla y Figura N°01 Edad del representante legal de la empresa.....	51
Tabla y Figura N° 02 sexo.....	52
Tabla y Figura N°03 Grado de instrucción.....	53
Tabla y Figura N° 04 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas.....	54
Tabla y Figura N° 05 Desea que a su empresa le practiquen una auditoría.....	55
Tabla y Figura N° 06 Conoce algo referente a la auditoría.....	56
Tabla y Figura N° 07 Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.....	57
Tabla y Figura N° 08 La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas.....	58
Tabla y Figura N°09 Adonde acudió para obtener una auditoría.....	59
Tabla y Figura N° 10 A donde acudiría para obtener una auditoría.....	60
Tabla y Figura N° 11 Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.....	61
Tabla y Figura N° 12 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria?.....	62
Tabla y Figura N°13 ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria?.....	63
Tabla y Figura N°14 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	64
Tabla y Figura N° 15 ¿Están los libros de contabilidad al día?.....	65
Tabla y Figura N° 16 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?.....	66
Tabla y Figura N° 17 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?.....	67

Tabla y Figura N° 18 ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.....	68
Tabla y Figura N° 19 ¿Conoce Ud. cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?.....	69
Tabla y Figura N° 20 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago tributos.....	70
Tabla y Figura N° 21 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?.....	71
Tabla y Figura N° 22 ¿Solicito crédito?.....	72
Tabla y Figura N°23 ¿Recibió crédito?	73
Tabla y Figura N°24 Monto del crédito solicitado.....	74
Tabla y Figura N°25 Monto del crédito recibido.....	75
Tabla y Figura N°26 Entidad a la que solicito el crédito.....	76
Tabla y Figura N°27 Entidad que le otorgo el crédito.....	77
Tabla y Figura N° 28 Tasa de interés cobrado por el crédito.....	78
Tabla y Figura N°29 El crédito fue oportuno.....	79
Tabla y Figura N°30 Monto del crédito fue suficiente.....	80
Tabla y Figura N°31 ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa	81
Tabla y Figura N°32 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.....	82
Tabla y Figura N°33 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.....	83
Tabla y Figura N°34 La rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos.....	84
Tabla y Figura N°35 La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría.....	85
Tabla y Figura Nª 36 con la rentabilidad con la que ahora tiene su empresa cree que Mejore económicamente.....	86

I. Introducción

La presente tesis de investigación que lleva como título: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021”; se desarrolló según las líneas de investigación de la escuela profesional de Contabilidad de la ULADECH católica, donde se respetó el código de ética establecido por la casa de estudios antes mencionada.

En ese sentido, la metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental-transversal-retrospectivo y descriptivo, con una muestra de 23 mypes a quienes se les aplico la técnica de la encuesta, con un instrumento de 36 preguntas cerradas.

Basado en todo lo antes mencionado, presento el siguiente **enunciado o formulación del problema** en la presente investigación: ¿Qué características tienen la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería 2021? Planteándome el **objetivo general**: Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería 2021. Y los objetivos específicos: 1. Describir las características de la auditoría, 2. Describir las características de la tributación, 3. Describir las características de las finanzas. 4 Describir principales características de la rentabilidad.

Dentro de la problemática puedo mencionar que, en el ámbito internacional, debido a la pandemia que origino una crisis del COVID-19, sin duda dejo como enseñanza que las medidas adoptadas no afectaron a todos de la misma manera, en el sector privado, más micro, pequeñas y medianas empresas (mipymes), en especial las que lideran mujeres, jóvenes, minorías étnicas y migrantes, fueron las más afectadas. Una encuesta del Centro de Comercio Internacional, en cuanto al impacto del COVID 19, entre las organizaciones de 136 países demostraron que aproximadamente el 62% de las pequeñas empresas que estuvieron dirigidas por mujeres fueron las más afectadas por la crisis, en tanto fueron más de la mitad de las empresas que dirigían varones. Así mismo, estos negocios tenían una probabilidad de no sobrevivir a esta crisis (Naciones unidas, 2021)

Por otro lado, Las pequeñas empresas de los países en desarrollo se encuentran entre las más preocupadas por el cambio climático: el 68% de las empresas del África subsahariana dicen que los riesgos ambientales son importantes para sus negocios, según una investigación del Centro de Comercio Internacional (ITC). La mitad de las empresas encuestadas en los países desarrollados dicen lo mismo.

Las PYMES son una pieza fundamental de la existencia económica y social de Chile, ya que contribuyen en gran parte a la generación de trabajo y manufactura a nivel nacional. El financiamiento de este tipo de organizaciones proviene del área bancaria, un mercado que de vez en cuando impone regulaciones y detiene su crecimiento debido a los parámetros requeridos para acceder a la calificación crediticia. Sin embargo, este problema ya no ha impedido el desarrollo de esta zona.

De igual forma, estas pequeñas y medianas organizaciones cumplen una función vital en el proceso de cambio de un país, pueden ser una fuente de innovación, productividad y tecnología, sirviendo como vendedores de alternativas en un sistema financiero globalizado (Blasco, 2020).

En el Perú, Choquehuanca (2021), durante su presentación en la **CADE** 2021, la representante del gremio indicó que 8 de cada 10 **mypes** son informales en el país. “Esto es un problema muy fuerte, es claro que este escenario es fuerte y alarmante”, mencionó.

Ante este paisaje, Choquehuanca pudo potenciar a los millones de mypes, pero como primer paso es reconociendo su importancia.

“No podemos seguir siendo invisibles ante los ojos de las autoridades, las mypes necesitamos políticas de reactivación eficientes que nos permitan funcionar al cien por cien de nuestras productivas”, precisó.

Agregó que se requiere el ordenamiento de la Diversidad de instituciones y programas que existen en el Estado, para impulsar el desarrollo productivo.

También planteó la necesidad de un esfuerzo público-privado para reactivarlos y que así puedan acceder a mercados nacionales e internacionales, así como una capacitación en tecnología, digitalización de nuevas tendencias, entre otros mecanismos.

La presidenta de Pyme Perú sostuvo que el crecimiento de las grandes cadenas debe ir de la mano con los actores de la pequeña empresa, activando a las mypes donde operan.

Noticiero Contable (2021), En su artículo dice que, en el Perú, las microempresas aparecen en el nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS 2021, ahora no están obligadas a radicar sus movimientos comerciales en los libros de contabilidad, sin embargo, sí están obligadas a emitir comprobantes de pago que incluye boletas de venta o boletos. Digital, paga un precio fijo mes a mes y sus ganancias o compras no deben superar los S/. 8,000.00 estas son las máximas unidades de negocio fundamentales del aparato peruano. Las micro y pequeñas empresas que emitan boletas de venta, facturas y demás archivos contables pertenecen a los mecanismos especiales y estándar y están obligadas a llevar libros de contabilidad para radicar sus compras, ventas y patrimonio, realizar sus declaraciones mensuales y su declaración anual de impuestos. Contratar.

Malpartida et al. (2021), La recesión económica como resultado de la enfermedad derivada del virus COVID-19 tiene un impacto negativo en el presupuesto alrededor de la finanzas. En América Latina ha afectado a la producción, con una estructura empresarial que tiene debilidades que ya se venían presentando durante la vigencia del sitio, pero que, a causa de la pandemia, se han agudizado con una velocidad poco común.

Así mismo, la infraestructura de las PYMES en los países de la región presenta una serie de fallas que no permiten diseñar mecanismos de gestión y ayuda adecuados para enfrentar la coyuntura actual. En Perú, las PYMES constituyen una zona totalmente crítica de la economía, sin embargo, la informalidad y la desorganización de la región empresarial son elementos que inciden en el diseño de técnicas de autoridades poderosas que permitan mitigar los desenlaces de la

recesión económica producto del covid-19. Por ello, los responsables de las PYMES peruanas se han visto en la necesidad de actuar y establecer estrategias y movimientos en el escenario empresarial ante los desafíos modernos.

También indican que: El Coronavirus en Perú ha causado estragos en todos los niveles, tanto en el sector de la salud y la educación, como en los sectores de la economía. El área efectiva no ha sido la excepción, ya que las restricciones en materia de prevención de contagios han llevado a muchas empresas a ver disminuidas sus ventas.

Al inicio de la pandemia, el Gobierno, dentro de sus medidas para enfrentar las exigentes situaciones que se presentarían por la cuarentena, anunció su afición a facilitar el pago de las Mypes en materia de Impuesto a la Renta. Esto se debe a la afición por parte de las autoridades gubernamentales en mitigar los efectos de la pandemia en la economía de todo el país, específicamente para dicha región productiva.

Por otra parte, Alvarez (2018) dice que: Desarrollar una adecuada política de instrumentos de financiamiento es clave para el desarrollo del ecosistema de emprendimiento y para el ambiente de negocios de las Mipymes. El objetivo es asegurar el escalamiento y desarrollo de los pequeños negocios en el Perú, a partir de una adecuada disponibilidad de recursos financieros en sus etapas de evolución, tomando en cuenta la importancia de financiar las etapas tempranas, donde el Estado juega un rol fundamental a través del otorgamiento de capital semilla y de recursos no reembolsables. En Perú estas actividades las lidera el Ministerio de la Producción, sin embargo, el desarrollo de instrumentos financieros va a requerir la

participación de otros sectores y en especial del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

También hace referencia que: Innóvate Perú es una plataforma de financiamiento para la innovación y emprendimiento por medio de instrumentos públicos de PRODUCE. El objetivo es incrementar la productividad empresarial a través del fortalecimiento de los actores del ecosistema de la innovación (empresas, emprendedores y entidades de soporte) y facilitar su interrelación.

Los instrumentos más importantes que maneja son: - Mejora de la calidad: certificaciones para aumentar la productividad y llegar a nuevos mercados. - Misiones y pasantías tecnológicas: acceso a “know how” y absorción tecnológica específica. - Innovación para empresas: desarrollo de pilotos antes de su puesta en el mercado. - Validación de la innovación: validaciones técnicas y comerciales para pasar de prototipo a comercialización. - En cuanto instrumentos de emprendimiento innovador, Startup Perú es un concurso del programa Innóvate Perú cuyo objetivo es fortalecer el ecosistema de emprendimiento innovador y facilitar el nacimiento, desarrollo y expansión de emprendimientos dinámicos y de alto impacto (startups). - Los programas mencionados, sin duda, cubren gran parte de las necesidades del ecosistema y de los pequeños negocios. Sin embargo, aún es insuficiente este esfuerzo para atender la creciente demanda de recursos para etapas tempranas. En el caso de los artesanos peruanos, es fundamental el financiamiento por los altos niveles de riesgo que pueden tener ante un préstamo o financiamiento. Si las organizaciones públicas brindaran financiamiento con intereses menores, se podría fomentar a que los microempresarios se capitalizaran.

En ese contexto, la presente tesis de investigación cuyo ámbito de estudio fue el distrito de Callería, que es el distrito más importante de la región Ucayali, y donde existen un número considerable de micro empresas, que se dedican a sectores, como el comercio, servicio e industria, en diferentes rubros considerados también como emprendimientos, en esta tesis específicamente se investigó las micro empresas del rubro compra y venta de ropa para bebés, que sin duda son importantes ya que los productos que se ofrecen en ella son necesarios para la satisfacción de las familias que tienen bebés en casa.

Por lo tanto, la tesis de investigación es muy importante ya que presentara de manera descriptiva las características relacionadas con las variables que consideramos, recayendo en este caso en la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad. Así mismo, tenemos a nivel práctico, que esta tesis me permitió recopilar datos necesarios, para poder dar respuesta a lo planteado, así como también a los objetivos presentados.

Por lo anterior, este trabajo de investigación tiene sentido porque, a través de su desarrollo y sustentación, me permitirá obtener el título de CP, a través de la Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote, la investigación muestra el alto nivel de calidad con los nuevos estudiantes, que se comprometen a apoyar los procesos de investigación y preparación universitaria, cumplan con lo establecido en la ley. La nueva universidad y sus reformas.

Así mismo, los resultados fueron: que más del 50% de los encuestados tienen de 30 a 50 años, el 52, 17 % son mujeres, el 69,57% tienen secundaria completa, la mayoría tienen de 1 a 5 años de antigüedad en este rubro, **objetivo 1 auditoría:** La

mayoría no conoce algo referente a la auditoría, no desean que les practiquen una auditoría, no acudiría a ningún lugar para realizarse una auditoría, no precisan en cuanto tiempo acudirían para obtener una auditoría, creen que su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría, no precisan si la auditoría ha mejorado en relación a las finanzas, si estarían dispuestos a ser capacitados en auditoría, la mayoría dice que su empresa no ha mejorado con relación a la rentabilidad. **Objetivo 2 tributación.** La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda la SUNAT, si revisan y controlan sus libros y documentos contables, si cuentan con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos, si tienen sus libros contables al día, no tuvieron inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo, si declararon y pagado sus tributos a la SUNAT, no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, si se sienten motivados para cumplir con su pago de tributos, el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contarían con un planeamiento de auditoría. **Objetivo 3- Finanzas.** El 82,17 si solícito crédito, el 52,17% si recibió el crédito, el 39,13 % solícito y recibió más de diez mil soles, el 65,22 % solícito y recibió de una entidad bancaria, La mayoría pago 2% al año, el 73,91 % contestó que el crédito fue oportuno y suficiente. **Objetivo 4 - Rentabilidad.** El 73,91 % dice que la rentabilidad con la que ahora cuenta su empresa si es diferente a la del año pasado, el 69,57 % si cree que la rentabilidad si ha mejorado por el financiamiento recibido, la mayoría contesto que no se afecta su rentabilidad por el pago de tributos, la mayoría contesto que la rentabilidad en su empresa si mejoraría si les practicasen una auditoría. el 86,96 %

crea que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.

Concluyendo: Que, si bien las variables estudiadas son importantes para el desarrollo de las mype, en este caso en el rubro estudiado vemos que se pudiera tomarlas en cuenta de acuerdo a las posibilidades o capacidades económicas de las mypes, específicamente en el caso de auditoría que es un poco dificultoso que puedan realizarse debido a sus altos costos.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

Dini & Giovanni (2020), en su trabajo de exploración “MIPYMES en América Latina – Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento”, para la CEPAL – ONU. Tiene por objeto contribuir a esta reflexión partiendo de un análisis del desempeño de las micro, pequeñas y medianas empresas de la región y de la evolución experimentada por las políticas e instituciones de apoyo 23 en una decena de países latinoamericanos en los últimos 15 años. Tomar como punto inicial el reconocimiento de los logros, innovaciones y avances que se han consolidado y la precisa identificación de las debilidades que aún persisten en las estrategias de fomento permite sentar las bases para una reorganización de las políticas de apoyo. Los resultados muestran que las mipymes latinoamericanas todavía presentan, con limitadas excepciones, las debilidades y fragilidades que las han caracterizado durante décadas: La institucionalidad de fomento sigue siendo frágil en muchos países; falta una visión estratégica sobre el rol de las MIPYMES en la transformación productiva; y, a pesar de los esfuerzos realizados por parte de

las entidades públicas, la fragmentación de la acción de apoyo en centenares de actividades de reducido alcance limita su capacidad de producir impactos visibles.

López y Farías (2018), esta investigación se desarrolló con el propósito de explorar las percepciones sobre la adopción del RST en Colombia, por parte de los mini mercados en el barrio Villa María en la Localidad de Suba, de la ciudad de Bogotá. A través de un estudio de caso con seis subunidades de análisis, se abordaron 8 categorías (Divulgación, Simplicidad, Tarifas, Presión Fiscal, Crecimiento Económico, Flujo de Caja, Formalidad y Evasión de Impuestos). Se concluye que, para los casos analizados, no se perciben las ventajas de acogerse al RST, las creencias sobre la corrupción e ineficiencia del Estado, la fragilidad financiera de los negocios, el desconocimiento de las ventajas tributarias y la imposibilidad de acceder a ella hace inviable su implementación.

Por otra parte, Llamuca et al., (2021), indica: El presente trabajo de Investigación se refiere a la ejecución de una Auditoría de Gestión a la empresa lácteos MARCO`S, este trabajo se desarrolló mediante la aplicación de indicadores de gestión en las diferentes etapas del proceso administrativo: Planeación, Organización, Dirección, Control, y técnicas de auditoría para la recolección de información suficiente y competente, para evaluar el sistema de control interno y así verificar que la utilización de los recursos financieros, materiales y humanos se encuentren dentro de los parámetros establecidos en los indicadores de eficiencia, eficacia y economía. La Metodología encontrada permitió elaborar una propuesta metodológica expresada en los informes de auditoría de forma gráfica entendiendo que la misma se considera un estudio de caso dentro de la industria de los lácteos

correspondiente a la zona 3 del Ecuador. El presente trabajo representa una guía en la elaboración de auditorías de gestión en industrias relacionales, sin embargo, solo pretende dar directrices dentro de las mismas, de ninguna manera pretende modificar la teoría existente o representar un documento absoluto al momento de implementar un proceso parecido.

2.1.2. Nacional

Huerta (2018), en su tesis de investigación titulado: “Auditoría tributaria y gestión administrativa de las MYPES en Los Olivos, año 2017,” tiene como objetivo general Determinar cómo se relaciona la auditoría tributaria con la gestión administrativa de las MYPES en Los Olivos, año 2017, tiene un diseño no experimental ya que no se va manipular ninguno de las dos variables. Está conformada por una población de 60 trabajadores de la parte contable de las empresas Mypes de transporte de carga del distrito de Los Olivos, para calcular la muestra se utilizó una formula estadística con un margen de error de 0.05 y un nivel de confiabilidad del 95% y el total de la población investigada; por lo que la muestra resulto 52 personas responsables que manejan la contabilidad de las empresas Mypes de Los Olivos. Se utilizó la encuesta como técnica para recolectar los datos y el cuestionario como instrumento de validación el cual ha sido validado por 3 expertos de la Universidad César Vallejo y se utilizó el coeficiente del alfa de Cronbach para el análisis de estudio. Para calcular la relación de la hipótesis se utilizó la prueba de rango de Rho de Spearman, de acuerdo a la fórmula aplicada nos muestra la relación que tienen las variables estudiadas. Finalmente la presente investigación proporcionara a las entidades una mayor información sobre lo

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

Soto (2019), en su tesis de investigación titulado “Tributación justa y el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas Mypes fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín”, para optar el grado de Maestra en Contabilidad, mención: política y gestión tributaria, Universidad del Centro del Perú, Huancayo. Tuvo como objetivo determinar la relación entre la tributación justa y el crecimiento económico de las mypes fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín. Se trató de una investigación social aplicada de tipo proyectiva, de nivel correlacional y de diseño no experimental – transaccional – correlacional. Trabajó con 14 mypes del rubro acogidas a la “Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa”, utilizando la encuesta y un cuestionario, y los datos obtenidos se procesaron con el programa SPSS y Excel. De los resultados obtenidos, se concluye: que la tributación 26 justa no se relaciona con el crecimiento económico de la MYPES fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín; además, el sistema tributario justo: eficiente, equitativo y productivo, no se relaciona con el crecimiento económico de las MYPES fabricantes de prendas de vestir de la región Junín; que los factores que afectan en la recaudación tributaria se relacionan con el crecimiento económico de las MYPES.

Ramos (2019, el presente trabajo de investigación, se tuvo como objetivo general; Determinar las características del financiamiento y la rentabilidad de la empresa “La casa de la rica miel” E.I.R.L., de Huaraz, en el 2019; se utilizó una investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo no experimental de corte transversal. Para ello, se escogió una población y muestra de 17 propietarios y administradores. Los resultados más resaltantes: el 76% dijo que utilizaron la hipoteca para obtener el préstamo, el 88% de los encuestados dijo que utilizaron un crédito para financiar su empresa y el 71% dijo que recurren a las cajas municipales de ahorro y crédito, como rentabilidad patrimonial de acuerdo a los resultados de la investigación fue de un coeficiente de ganancia de 23% y el margen de ganancia bruta fue de 22%. Como conclusión: se determinó las características del financiamiento y la rentabilidad de la empresa “La casa de la rica miel”, donde indica la mayoría de los encuestados que se utilizó una línea de crédito, se recurrió para el financiamiento de la empresa a entidades financieras y a cajas municipales de ahorro y crédito. Asimismo, se obtuvo una mayor rentabilidad patrimonial y un margen de ganancia bruta que son las características de la rentabilidad.

2.1.3. Regional

Pfennig (2020), en su tesis “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro farmacia del distrito de Manantay, 2019”, tuvo como objetivo general: determinar las principales características de las variables en el ámbito de estudio. La investigación fue cuantitativo descriptivo, no experimental transversal-retrospectiva, encuestando a 26 microempresarios, cuyos resultados fueron: Respecto a los empresarios: El

46,2% tienen entre 38 a 47 años de edad. El 50,0% son del sexo femenino. El 34,6% tienen secundaria completa. Respecto a las microempresas: El 46,2% tienen de 1 a 5 años de antigüedad. Respecto a la auditoría: No conocen sobre auditoría y no desean que se le practique una auditoría a su empresa, aunque si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoría. Respecto a los tributos: El 65,4% no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, no revisan y controlan los libros y documentos antes de una fiscalización. El 53,8% si cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos, tienen los libros de contabilidad al día. El 69,2% tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales y no han sido pagados en su oportunidad. Respecto a las finanzas. El 65,4% si solicitó y recibió crédito de más de 5000 soles a una entidad bancaria, con una tasa de interés de 3% anual. Respecto a la rentabilidad: La rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, pero que ha mejorado por el financiamiento recibido, que se afecta por el pago de tributos y cree que con la rentabilidad que ahora tiene si mejora económicamente.

2.1.4. Local

Cayetano (2020), en su tesis de estudio “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro moto partes del distrito de Callería, 2020,” cuyo objetivo fue Determinar y describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio rubro moto partes, del distrito de Callería, 2020; para lo cual, se siguió un estudio

de diseño cuantitativo – descriptivo y no experimental, en el cual se trabajó con una muestra de 30 empresas a las que se les encuestó con un cuestionario de 36 preguntas sobre aspectos de las variables en estudio. Los resultados muestran que los empresarios tienen más de 31 años de edad, son hombres con educación secundaria y tienen más de 11 años de actividad comercial. El 70% no conocen sobre auditoría y no cree que su empresa pueda mejorar con eso, pero le gustaría que le capaciten sobre el tema. La mayoría dice tener buena orientación tributaria, revisan sus libros contables para lo cual cuentan con personal que hace los registros, tienen sus libros al día y pagan sus impuestos de manera oportuna aunque no se sienten motivados a hacerlo, el 80% de ellos solicitó y recibió créditos por más de 5,000 soles de bancos y financieras por los que paga de 2% a 3% de interés; las empresas tienen una rentabilidad similar al año pasado en el que no mejoró pero que esto no le afecta para el pago de sus tributos.

Campos (2018). La presente investigación tuvo como objetivo: Analizar la incidencia del régimen Mype tributario en el desarrollo en el ámbito de la unidad de análisis. Conocer la incidencia las pequeñas empresas ligadas al régimen Mype tributario en el desarrollo social, estudiar incidencia las medianas empresas ligadas al régimen Mype tributario en el desarrollo económico y analizar la incidencia los empresarios emprendedores ligados al régimen Mype tributario en la formalización en el ámbito de la unidad de análisis. El tipo de investigación cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo correlacional, el diseño no experimental-transaccional o transversal - descriptivo, ya que se pretende evaluar el Régimen Mype Tributario y su incidencia en el desarrollo en el ámbito de la unidad de análisis. La población estuvo constituida por 6,005 contribuyentes en el ámbito de

la unidad de análisis, obteniendo a su vez una muestra de 361 contribuyentes en el ámbito de la unidad de análisis en el que se evaluó en un cuestionario de 12 preguntas para llegar a concluir lo verídico del objetivo de la investigación. El régimen Mype tributario y su incidencia en el desarrollo en el ámbito de la unidad de análisis nos permite conocer a profundidad los medios de desarrollo el cual permite plantear políticas de acción concretas. Los resultados demuestran que el régimen Mype tributario sí tiene incidencia significativa en el desarrollo en el ámbito de la unidad de análisis.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías de la Auditoría

Manrique (2019), El propósito de una auditoría es certificar la confiabilidad de los estados financieros, por lo que el auditor debe diseñar y aplicar procesos que lo ayuden a obtener la mejor información, generar conclusiones razonables y emitir una opinión imparcial ante la presentación de las cifras que aparecen en esos estados.

Así mismo, la misma autora indica que, el inicio de la auditoría proviene de quien demanda el servicio. El proveedor de auditoría se solicita a través de cualquier persona física o moral que tenga algún movimiento económico. La auditoría ofrece certeza a esa persona física o jurídica sobre la forma y el estado de la empresa comercial. Cualquier interés requiere que se sigan los pasos, el auditor aplica estrategias a un artículo o una colección de hechos económicos asociados con el dispositivo debajo del examen, para obtener suficientes bases sobre las cuales emitir una opinión.

Respecto a la evolución de la auditoría citamos a Socha (2019), en su artículo científico “Evolución de la Auditoría”, Nos cuenta que las empresas auditoras han cambiado recientemente sus técnicas y métodos. Realiza su trabajo habitual para cumplir esos nuevos deseos, permitiéndonos estar a la vanguardia, pero también velando por la excepcionalidad y confiabilidad de nuestras mercancías, por lo que se han realizado importantes inversiones nuevas en tecnologías que incluyen: registros y análisis, sintéticos inteligencia, robótica y estudio de dispositivos. Es vital enfatizar que, en forma de innovación continua, es muy necesario asegurar y mejorar la calidad y consistencia de las auditorías. La calidad es la base de nuestra empresa e impartir los más altos requisitos a nuestros clientes es de suma importancia para la empresa. Además de nuestra obligación con nuestros clientes, reconocemos que tenemos un deber con el mercado, los inversionistas y la mayoría de las personas de realizar auditorías satisfactorias con la intención de construir en consideración.

2.2.2. Teorías de la tributación

Los impuestos representan una responsabilidad monetaria a la que conciernen los residentes, considerando que constituyen la principal fuente de ingresos modernos, que se utilizan, en la moda, para financiar el cumplimiento de las funciones del Estado (Moreno, 2019)

Así mismo, los impuestos contribuyen drásticamente a la economía de un país, porque a través de ellos, el Estado, con el auxilio de la virtud de una ley, exige una ganancia de los ciudadanos con motivo de contribuir a los precios públicos y disfrutar de las funciones que le son propias, de modo que el auge de lo igual

producirá un auge de la etapa de la renta nacional y en caso de descuento, tendrá un efecto contrario.

Por otro lado, según Peña y Polo (2018), Detalló que, frente a este principio, administrado por la administración tributaria, los ciudadanos no sufren la presión de cancelar sus impuestos, y esta teoría es en parte una gran cantidad utilizada por la administración tributaria, específicamente por esta razón, la tasa podría hacerse robóticamente mientras la gestión tributaria implementa Sanciones para morosos, sin embargo, según investigaciones realizadas en varios países, junto con éste. La idea tiene fuerza explicativa restringida y sus operaciones restrictivas normales pasan solo en parte con el cumplimiento tributario automatizado. Se ha determinado que los grandes capitales se amplían por su grado de deber en el pago de impuestos, por ejemplo las naciones nórdicas, en algunos países internacionales que incluye a Perú encontramos un bajo nivel de cumplimiento en el pago de impuestos, aunque sabemos que Tenemos mecanismos en las inmediaciones. Vecindad que nos podría castigar una vez comprobemos nuestra conducta ilícita, y por eso no bastan las auditorías, se sanciona a los seres humanos para que paguen sus impuestos sin coacción, hay que suponer que hay otras medidas a aplicar y que podrían esperar su obligación.

2.2.3. Teoría de las finanzas

Osinaga (2021), Las finanzas se describen como el arte y la tecnología de la forma de administrar el dinero. En la empresa comercial, afectan todas las opciones sobre cómo gastar las ganancias, cómo invertir y cómo se debe reinvertir el dinero.

Por otro lado, también menciona: Una posición en las finanzas, pero está muy en la dirección de la persona de las empresas, más cerca de los empleados que ejecutan las numerosas capacidades financieras porque son parte del equipo general de las empresas y se vuelven aptos para desempeñar sus funciones. Para ver las teorías que se reconocen con mayor importancia, en vista de que se consideran términos con una vinculación inmediata con las finanzas, son las teorías de la Burocracia, Recursos y Capacidades, y Agencia.

En la teoría de la burocracia, los principios que incluyen la racionalidad en las fuentes, después de que las tarifas se reducen en uniformidad, también se debe reconocer que se puede ejercer un liderazgo criminal y racional para evitar inestabilidades en las empresas.

En la Teoría de Recursos y Capacidades está la realidad de identificar qué activos monetarios reales tiene la empresa como una forma de reconocer cuál puede ser la ventaja sobre la oposición. En términos económicos, esto implica revisar el grado de liquidez interna de la empresa en una fecha determinada, para descubrir si la corporación podría ser capaz de mantenerse sin querer solicitar algún tipo de financiamiento de 1/3 de las partes.

Finalmente, en la Teoría de la Agencia, se ha visto cuán importante es para cada empresa recordar el método que van a aplicar para pagar los ingresos con el gerente que administra una parte de las fuentes de la empresa. Aunque hay tres alternativas, puede usar una combinada, una parte como un ingreso fijo y el elemento alternativo basado totalmente en las consecuencias adquiridas.

2.2.4. Teoría de la rentabilidad

Aguirre et al. (2020), la rentabilidad como un indicador extenso e importante a nivel mundial, deja entrever que debajo de su análisis económico, una agencia puede ser evaluada en su capacidad para generar ingresos y en consecuencia financiar sus operaciones. De esta forma, contar con un diagnóstico de la situación de una empresa comercial permite a los gerentes tomar las decisiones adecuadas, considerando que una elección incorrecta acarreará severos problemas por lo que podrá verse afectado en el desarrollo del sistema financiero de la empresa.

También dice que la rentabilidad indica el desempeño monetario que la corporación cree que es aplicable para crear opciones de financiamiento. Si bien los registros financieros son la fuente principal para la toma de decisiones monetarias en una entidad, el supervisor financiero se encuentra en el precio de revisar y analizar las medidas de financiamiento para elegir la propuesta que aporte con éxito el monto de la empresa (Gitman & Zutter, 2012). Así, la valoración de los signos económicos, principalmente la rentabilidad, contribuye a la acertada elección, ya que permite analizar las ventajas de mantener una inversión o por tanto renovarla.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Auditoría

La auditoría es un sistema científico para obtener y contrastar evidencias de forma objetiva y se realiza en deportes distintivos de la organización social: empresas públicas y privadas, entidades de otros sectores, financiero, operativo, ambiental, forense, informático, y muchos otros. Así distinguiremos la auditoría fiscal, la auditoría monetaria, la auditoría administrativa o de control, la auditoría

operativa, la auditoría de autoridades, la auditoría ambiental, la auditoría educativa, la auditoría forense, etc.(Manrique Plácido, 2019)

Sánchez (2020), en su artículo nos dice que una auditoría en el contexto de la economía y el mundo empresarial, es el proceso de evaluación exhaustiva de una empresa u organización con el fin de conocer sus características específicas, así como sus fortalezas y debilidades. A través del trabajo de auditoría es posible realizar todo tipo de valoraciones en base a criterios de análisis y medición exhaustivos. Principalmente, una auditoría busca localizar aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia en los diferentes departamentos o delegaciones corporativas que componen una empresa. Toda organización es susceptible de ser controlada y vigilada cualquiera que sea su misión o su naturaleza económica. El hecho de que exista una actividad de auditoría y valoración ayuda a evitar que todo tipo de empresas caigan en irregularidades fiscales, legales o de otra índole. Al mismo tiempo, auditarlos periódicamente representa un punto de mejora continua del trabajo que realizan en el día a día, localizando puntos débiles u otros aspectos organizativos a mejorar.

Alcances de la auditoría

El alcance de la auditoría del período de tiempo se refiere a las estrategias necesarios en las ocasiones para lograr el objetivo de la auditoría. Los procesos requeridos para llevar a cabo una auditoría de acuerdo con las NIA deben ser determinados por el auditor tomando en consideración las necesidades establecidas en dichas normas, las cuales se vinculan con el uso de profesionales capacitados,

nuestros cuerpos, leyes, reglamentos y, en su caso, las frases de encargo y los requisitos de presentación de informes de auditoría (Manrique Plácido, 2019)

Seguridad razonable

Se debe diseñar una auditoría realizada de acuerdo con las NIA, diseñado para ofrecer una garantía asequible de que los estados económicos tomados en su conjunto están libres de incorrección material. La garantía razonable es una idea que se refiere a la acumulación de evidencia de auditoría al volumen esencial para que el auditor termine de que no hay incorrecciones materiales dentro de los estados económicos tomados en su conjunto. La seguridad razonable está relacionada con toda la auditoría (Manrique Plácido, 2019)

Firmas de auditoría y roles de la auditoría interna y externa.

Auditoría independiente

Es el servicio gestionado por un único profesional responsabiliza tu opinión a través de la opinión. El auditor imparcial de la zona privada debe tener una experiencia mínima de cinco años como auditor imparcial o haber trabajado en alguna etapa de esa duración en una empresa comercial de auditoría, acreditando la instrucción del trabajo y los informes y opiniones, debidamente autorizados a través de la organización o empresas de auditoría correspondientes, y aprobar un examen de competencia profesional. Si no tienes experiencia como auditor imparcial en esos años, debes aprobar los cursos de especialización que se imparten en las facultades de contaduría pública del país (Manrique Plácido, 2019)

Sociedades de auditoría

Estas son las ofertas de expertos proporcionadas a través de una colección de contadores públicos autorizados a los que se hace referencia como "sociedad de auditoría". Estas empresas tienen reputación jurídica cuyo particular en precio es el acompañante primario, quien avala el expediente y el dictamen (Manrique Plácido, 2019).

Auditoría interna

La auditoría interna, generalmente, es realizada por un empleado de la misma empresa. Como tal, lo que el auditor interno emite como resultado de su análisis será útil para las autoridades del negocio. Éstas se solicitan a pedido y responden a los intereses particulares de cada empresa, en otras palabras, su realización no es obligatoria, pero sí necesaria. Tras emitir el informe, el auditor podrá proporcionar, a quien solicitó la evaluación, una serie de recomendaciones para mejorar los procesos internos (RSMPerú, 2018)

Auditoría externa

Ésta la realiza un auditor externo, es decir alguien que no trabaja en la empresa auditada. Al no trabajar en la empresa se espera de él una visión más objetiva de la situación financiera real de la compañía. Los informes de una auditoría externa, a veces, se aseguraron con el interés de brindar esta información a un ente fuera de la empresa. Por eso las auditorías externas suelen ser útiles para, por ejemplo, solicitar un préstamo para la empresa, también lo son para cuando se quiere captar nuevos inversores, etc (RSM Perú, 2018)

Diferencias entre auditoría interna y externa

La primera diferencia clara es que las auditorías internas no son obligatorias, mientras que las externas sí para empresas que cotizan en bolsa y empresas de un cierto tamaño. En contraste con las auditorías internas que se hacen por particulares de la empresa, las externas, de llegarse a encontrar irregularidades, pueden tener consecuencias legales y es que el informe de una auditoría externa va generalmente a terceros, como por ejemplo una entidad fiscalizadora.

2.3.2. Definición de la tributación

Según Sunat (2021) El tributo es un canon de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su fuerza de imperio sobre la idea del potencial tributario en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que exige el cumplimiento de sus fines (1).

El Código Tributario establece que el término TRIBUTO comprende impuestos, contribuciones y tasas (2)

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

Contribución: Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO.

Tasa: Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. Por ejemplo, los derechos arancelarios de los Registros Públicos.

Así mismo, la ley establece la vigencia de los tributos cuya administración corresponde al Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades que los administran para fines específicos.

Por otro lado, la SUNAT tiene como función primordial administrar los impuestos del Estado y los conceptos tributarios y no tributarios que le encomienden por Ley o de conformidad con los convenios interinstitucionales que se celebren, consumir las fuentes requeridas para el solvencia y equilibrio macroeconómico; velar por la debida aplicación de las normas que modifican el problema y combatir los delitos tributarios y aduaneros de acuerdo a sus competencias.

Su razón de ser es igualmente la implementación, fiscalización y control del cumplimiento de la política aduanera en el territorio nacional y visitantes del sitio global de productos, seres humanos y forma de entrega, facilitando las actividades aduaneras del comercio exterior y velando por la precisa utilidad de los tratados. Y acuerdos globales y diferentes políticas que rigen la materia.

Así también, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (*): administra los tributos internos y tributos aduaneros tales como el Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto Especial a la Minería, Régimen Único Simplificado y los derechos arancelarios derivados de la importación de bienes. Mediante la Ley N° 27334 se amplió las funciones de la SUNAT a efectos de que administre las aportaciones a ESSALUD y a la ONP. La SUNAT también administra otros

conceptos no tributarios como las Regalías Mineras y el Gravamen Especial a la Minería.

También es importante mencionar que, **Los Gobiernos Locales (Municipalidades)**: Administran exclusivamente los impuestos que la ley les asigna tales como el Impuesto Predial, Impuesto al patrimonio automotriz, alcabala, Impuestos a los juegos, etc.; así como los derechos y tasas municipales tales como licencias, arbitrios y derechos.

2.2.3 Deficiencia de las Finanzas

Finanzas es una rama de la economía y la gestión empresarial que apuesta por el estudio de la obtención de bienes de capital (es decir, financiación) y las transacciones que contienen su inversión y ahorro, pensando en el riesgo y la incertidumbre que ello implica. Este tipo de fuentes (dinero en efectivo y otros tipos de pertenencias) se denominan, en consecuencia, fuentes financieras (Equipo editorial, 2020)

La internacionalidad de la banca, la deuda, la inversión empresarial y la bolsa son parte de las aficiones de las finanzas, la mirada formal a las finanzas se divide en dos ramas principales, en consonancia con su conciencia única:

- **Finanzas corporativas.** Esperan el ángulo de las personas que requieren rango de precios o bienes para realizar una inversión, es decir, aquellos que necesitan generar activos.

- **La valoración de los activos.** Por el contrario, asume la perspectiva de una persona que tiene capital para invertir y desea hacerlo de la manera más rentable posible.

Tipos de finanzas

Las finanzas pueden dividirse en dos ramas predominantes: finanzas públicas y finanzas privadas, cada una de las cuales tiene a su vez un conjunto crucial de subramas o especialidades.

- **Finanzas privadas.** Son los que se buscan para optimizar el control de los recursos en el caso de entidades privadas o personales: PYMES, grandes organizaciones, familias o particulares. Cubren las siguientes regiones:

- **Finanzas no públicas.** Las que tienen que ver con el carácter de control de caja: ganancias, cuotas constantes, selección de cómo gastar el dinero y en qué, etc.

- **Gama de precios familiares.** Entendido como la suma de la gama de precios de los individuos que componen un hogar, y que a la vez hacen frente a los costes que ello implica, y hacen planes conjuntos para el destino.

- **Finanzas corporativas.** Eso debería tener que ver con el control de los bienes de las organizaciones personales o empresas, es decir, sus opciones de financiación, sus estrategias de inversión y sus opciones de gestión.

- **Rango de precios públicos.** Son las que involucran al Estado oa las empresas públicas que el Estado administra, y por tanto son controladas en términos diferentes a las privadas. Cubren las siguientes regiones:

- **La política fiscal.** Es decir, la forma en que un Estado recauda y administra los impuestos que obtiene de sus residentes.

- **Gasto público.** Que tiene que ver con la forma en que el Estado invierte el dinero que administra y qué tipo de dinero inyecta de vuelta a la sociedad en forma de empleos, compras y muchos otros.

- **La deuda pública.** En el caso de que una nación no pueda cubrir sus precios, y se endeuda con sectores personales para mantener en marcha el aparato del país.

- **Finanzas públicas.** Que tiene que ver con las proyecciones de precios futuros que hace un Estado, tomando en consideración su momento económico.

2.3.4. Definición de rentabilidad

Cuando hablamos de rentabilidad, verificamos el potencial de una inversión determinada para devolver ganancias superiores a las invertidas después de un período de tiempo esperado. Es un detalle fundamental en la elaboración de planes económicos y financieros, ya que implica haber realizado selecciones certeras (Equipo editorial, 2021)

Entonces, Hay rentabilidad, entonces, cuando se obtiene un porcentaje completo del capital de fondeo, a una tarifa que se considera adecuada para proyectarlo en el tiempo. De ella dependerán las ganancias que se reciban a través del financiamiento y, en consecuencia, determinarán la sostenibilidad de la tarea o su conveniencia para los socios o comerciantes.

Normalmente se diferencia entre rentabilidad financiera, monetaria y social:

- **Rentabilidad económica.** Tiene que ver con la ventaja común de una organización o empleador con respecto a todas las inversiones que ha realizado.

Generalmente se representa en frases porcentuales (%), basado principalmente en la evaluación entre lo que se invierte globalmente y el resultado recibido: gastos y ganancias.

- **Rentabilidad financiera.** Este período de tiempo, por otro lado, se utiliza para distinguir del anterior el beneficio que obtiene cada asociado de la organización, es decir, la capacidad de carácter para obtener beneficios de su inversión única. Es una medida para inversores y propietarios, y se concibe como la conexión entre el beneficio de Internet y el valor de Internet de la empresa comercial.

- **Rentabilidad Social.** Se utiliza para consultar otros tipos de ganancias no económicas, como el tiempo, el estatus o la felicidad social, que se capitalizan en formas distintas de la ventaja económica. Un emprendimiento no será económicamente rentable, pero puede ser socialmente valioso.

Indicadores de rentabilidad

Los signos de rentabilidad (o rentabilidad) en un emprendimiento comercial o una empresa son los que sirven para decidir la eficacia de la misión en la generación de riqueza, es decir, permiten controlar el equilibrio de costos y ventajas, y por ello asegurar el regreso.

Los indicadores de rentabilidad son:

- **Margen de utilidad neta.** Consiste en la relación entre el ingreso total del empleador (ingresos corrientes) y sus utilidades netas. A partir de esto, se obtuvo la devolución de los bienes y la equidad.

- **Margen de utilidad bruta.** Incluye la relación entre las ventas totales y la ganancia bruta, es decir, el porcentaje de cierre de las ganancias corrientes después de descontar la tarifa de venta.

- **Margen operativo.** Incluye la conexión entre las ventas generales, nuevamente, y la utilidad de trabajo, por lo que mide el desempeño general de los activos operativos en un esfuerzo por aumentar su razón corporativa.

- **Rendimiento neto de la financiación.** Se utiliza para evaluar la rentabilidad de Internet (uso de activos, financiamiento, impuestos, costos y muchos otros) provenientes de la propiedad de la organización.

- **Rentabilidad operativa de la inversión.** Similar al caso anterior, sin embargo, evalúa la rentabilidad operativa frente a la comunitaria.

- **Rendimiento de la equidad.** Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la sociedad antes y después del pago de impuestos.

- **Auge sostenible.** Se espera que el auge de la demanda sea feliz con los ingresos y bienes, es decir, sea el resultado final de la aplicación de las normas de ingresos, financiamiento y muchos otros. de la corporación.

- **EBITDA.** Por lo tanto, el flujo de monedas de Internet de la organización se piensa antes de que se liquiden los impuestos y las tasas monetarias.

2.3.5 Definición de las micro y pequeñas empresas

Se conoce como micro y pequeña empresa, mype, a la unidad financiera formada a través de personas naturales o jurídicas, cuyo objeto es realizar actividades de comercialización, extracción, transformación, elaboración o provisión de servicios.

La gran variedad de trabajadores en estas empresas va desde 1 a 10 empleados, en comparación con las pequeñas empresas que pueden tener hasta cien empleados. Sin embargo, la variedad de empleados no es la razón para determinar si una corporación es micro o pequeña, pero su ingreso es consistente con el año.

Así mismo, para que tu negocio sea considerado microempresa las ventas anuales no deben superar las 150 UIT (Unidades Impositivas Tributarias). Y, para ser pequeña empresa tu negocio no deberá superar los 1,700 UIT (Prestamype, 2020).

Diferencia las mypes y pymes del resto de empresas

Las micro, pequeñas y medianas empresas se diferencian del resto, porque pueden ajustarse a un régimen laboral distinto y especial que alienta la formalización, el desarrollo y la mejora de condiciones laborales para los trabajadores.

Ley se afilian las mypes

La ley que describimos es la 28015 que fue aprobada en el año 2003, siendo modificada por **la Ley 30056** y que incorpora a las medianas empresas, eliminando el número máximo de trabajadores para categorizar a las empresas.

III. Hipótesis

En esta investigación no corresponde formular hipótesis por ser un estudio descriptivo. “Las hipótesis se formulan sobre la base de hechos o conocimientos que constituyen sus datos o premisas. Los datos son descripciones de la realidad,

no obstante, su papel en el conocimiento es ser sustancialmente diferente al de las hipótesis” (Espinoza, 2018).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Un diseño de investigación es un plan para contestar una pregunta de investigación. Existen tres tipos de diseños de investigación: cualitativa, cuantitativa, y mixto. La metodología de investigación es parte del diseño de investigación y se refiere a un marco de referencia que guía el proyecto de investigación. Existen metodologías apropiadas para enfrentar diferentes preguntas de investigación (Rodríguez, 2021)

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

M \longrightarrow O

Donde:

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

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

4.2. La Población y muestra

4.2.1 Población.

La población estuvo conformada por 30 micro y pequeños empresarios nacionales dedicados sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021. Las mismas que se encuentran ubicados el sector y rubro del estudio. Información fue obtenida a través del trabajo de campo que realizó la

investigadora en el distrito de Callería de Ucayali.

4.2.2 Muestra.

De la población en estudio se obtuvo como muestra a 23 micro y pequeñas empresas, rubro compra y venta para ropa de bebe del distrito de Callería, 2021, el cual representa el 79 % del universo, que fue obtenida a través de trabajo de campo realizado por la investigadora.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Auditoría	Es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables.	En la presente tesis de investigación la auditoría es una de las variables principales , que será medida por medio de un cuestionario de 36 preguntas	Planificación Ejecución informe	Eficacia Eficiencia Probidad Profesionalismo Ética	Nominal
Tributación	La tributación es la acción de pagar las obligaciones contraídas con el fisco, o también	En la presente tesis de investigación la tributación es una de las variables principales, que	Tributar	Cultura Tributaria Evasión de Impuestos Pago de tributos NVO. RUS	Nominal

	puede referirse al esquema, régimen o sistema tributario vigente en un país.	será medida por medio de un cuestionario de 36 preguntas	Regímenes Tributarios	RER Mype Tributario Régimen general Renta de 1ra Renta de 2da Renta de 3era Renta de 4ta Renta de 5ta	
			Tipos de Rentas		

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
-----------	-----------------------	------------------------	-------------	-------------	--------------------

Finanzas	Las finanzas corresponden a un área de la economía que estudia la obtención y administración del dinero y el capital, es decir, los recursos financieros. Estudia tanto la obtención de esos recursos (financiación), así como la inversión y el ahorro de los mismos.	En la presente tesis de investigación la finanzas es una de las variables principales, que será medida por medio de un cuestionario de 36 preguntas	Fuentes de financiamiento	Financiamiento formal Bancos Cajas de ahorros Externa Interna	Nominal
			Tipos de finanzas	Públicas Corporativas Empresariales Personales	

Variables	Definición conceptual	Definición operacional
-----------	-----------------------	------------------------

		Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición	
Rentabilidad	Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades	En la presente tesis de investigación la rentabilidad es una de las variables principales, que será medida por medio de un cuestionario de 36 preguntas	Tipos de rentabilidad Inversión Rotación Ganancia	Rentabilidad Económica Rentabilidad financiera Ratios de rentabilidad Ratios de liquidez	Nominal

Fuente: Montoya Davila, Marianella (2021)

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 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.

4.5 Plan de análisis

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

4.5 Matriz de consistencia

Título: Auditoria, tributación, finanzas, y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería del 2021.

Autora: Davila Montoya, Marianella

Problema	Objetivos	Variables	Hipótesis	Metodología
-----------------	------------------	------------------	------------------	--------------------

<p>¿Cuáles son las características de la auditoría, tributación, finanzas, y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021?</p>	<p>General: Determinar las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales, del sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021</p> <p>Específicos 1 Describir las principales características de la auditoría, 2 Describir las principales características de la tributación, 3. Describir las principales características de las finanzas, 4. Describir las principales características de la rentabilidad</p>	<p>Variable 1: Auditorías Variable 2: Tributación Variable 3: Finanzas Variable 4: Rentabilidad</p> <p>Variable complementaria: Características del perfil de los microempresarios Características de las Mypes</p>	<p>En esta investigación no corresponde formular hipótesis por ser un estudio descriptivo. “Las hipótesis se formulan sobre la base de hechos o conocimientos que constituyen sus datos o premisas. Los datos son descripciones de la realidad, no obstante, su papel en el conocimiento es ser sustancialmente diferente al de las hipótesis” (Espinoza, 2018).</p>	<p>1. El tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación de la tesis Nivel descriptivo</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo simple – no experimental - transversal</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 30 Mypes Muestra: 23 Mypes</p> <p>5. Plan de análisis Estadística descriptiva</p>
---	--	---	--	---

4.7. Principios éticos de la investigación

Todas las fases de la actividad científica deben conducirse en base a los principios de la ética que rigen la investigación en la ULADECH católica:

4.7.1 Protección de la persona.

El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

4.7.2. Libre participación y derecho a estar informado

Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan 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 consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto).

4.7.3. Beneficencia y no-maleficencia.

Toda investigación debe tener un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, para asegurar el cuidado de la vida y el bienestar de las personas que participan en la investigación. 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.

4.7.4. Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad

Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y tomar medidas para evitar daños.

4.7.5. Justicia

El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no den lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.

4.7.6. Integridad científica

El investigador (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito deCallería, 2021

Características de los representantes legales.

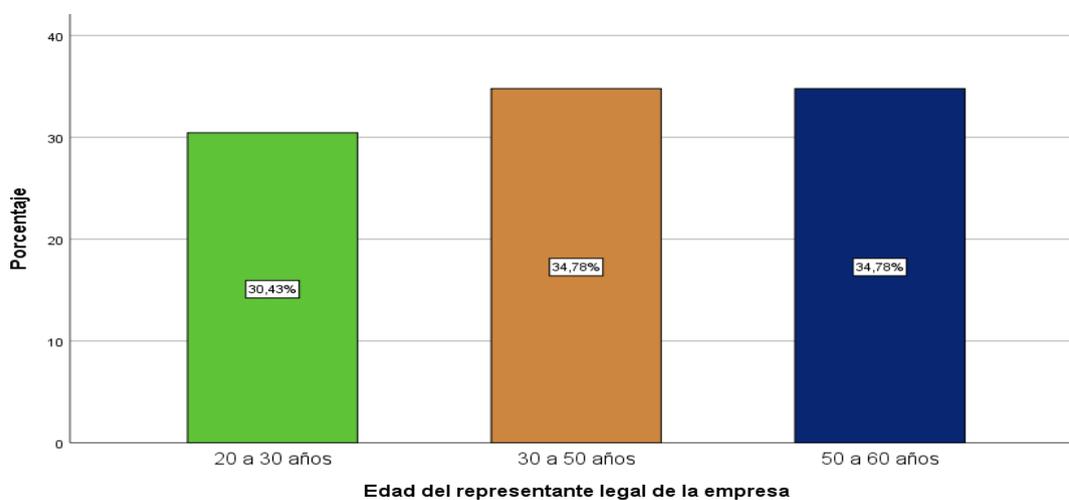
Tabla 1

Edad del representante legal de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	20 a 30 años	7	30,4
	30 a 50 años	8	34,8
	50 a 60 años	8	34,8
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 1. Edad de los Representantes legales



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: se observa que más del 50% de los encuestados tienen de 30 a 50 años y 50 a 60 años respectivamente.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

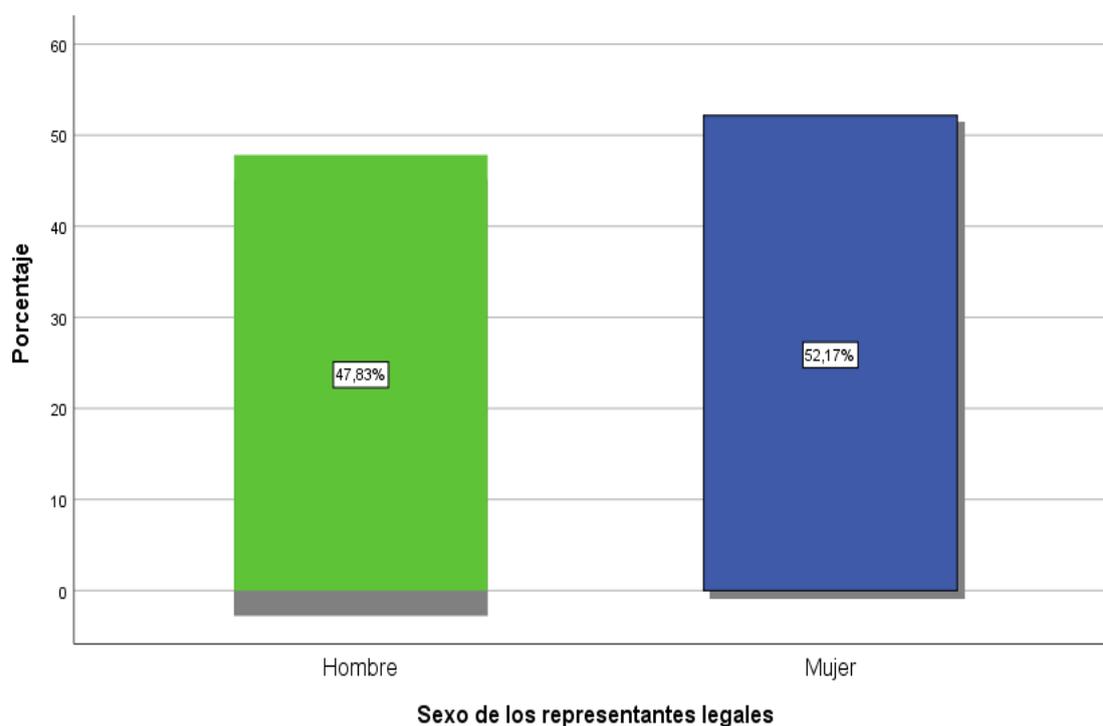
Tabla 2.

Sexo de los representantes legales

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Hombre	11	47,8
	Mujer	12	52,2
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 2. Sexo de los representantes legales



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: el 52,17 % de los representantes son mujeres.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

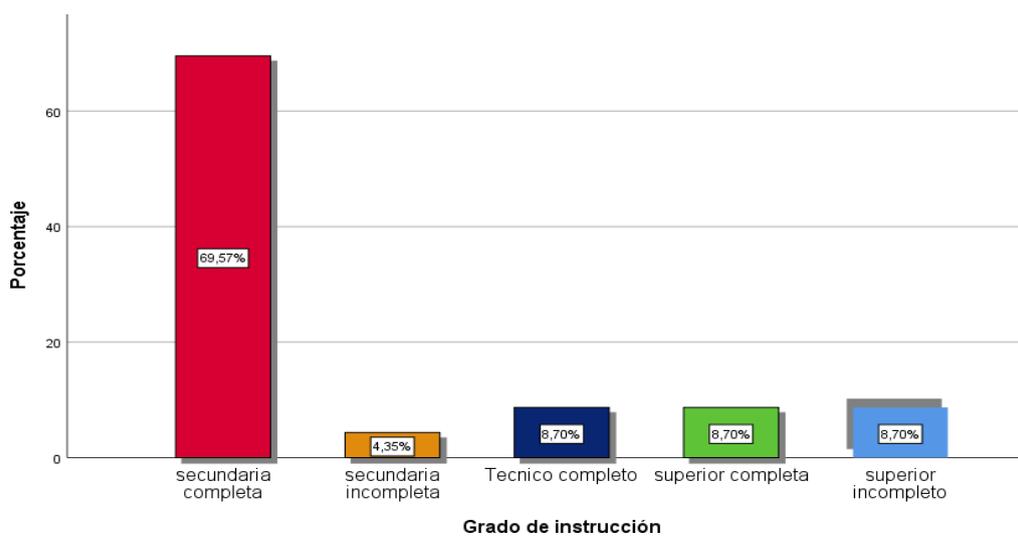
Tabla 3.

Grado de instrucción

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	secundaria completa	16	69,6
	secundaria incompleta	1	4,3
	Técnico completo	2	8,7
	superior completa	2	8,7
	superior incompleto	2	8,7
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 3. Grado de instrucción



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría que son el 69,57% tienen secundaria completa

**Características de las Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para
bebe del distrito de Callería, 2021**

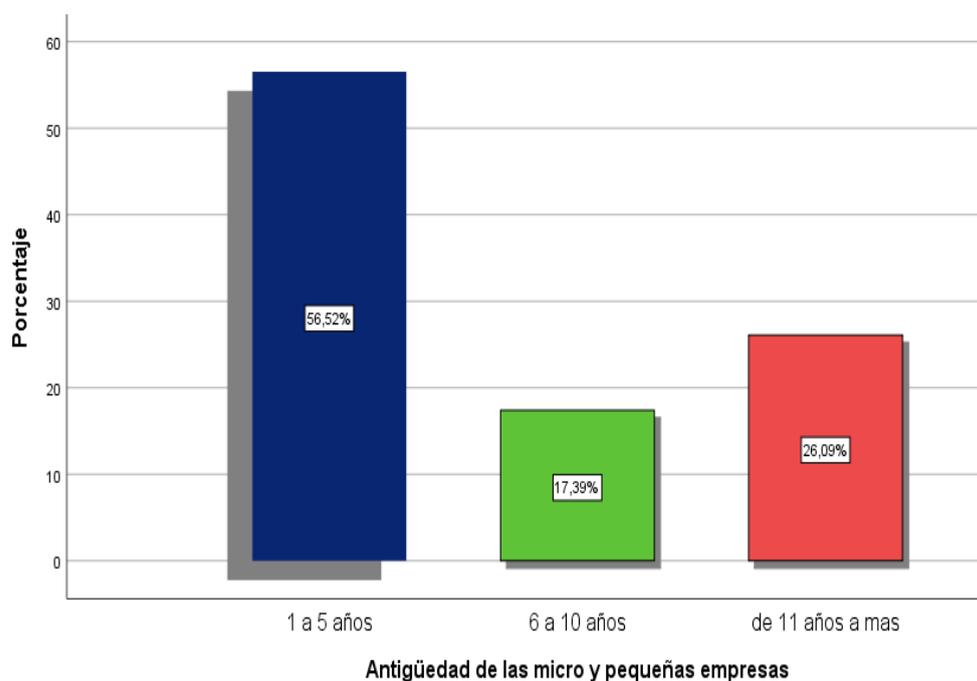
Tabla 4.

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	1 a 5 años	13	56,5
	6 a 10 años	4	17,4
	de 11 años a mas	6	26,1
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 4. Antigüedad de las Mypes



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: la mayoría de las microempresas tienen de 1 a 5 años de antigüedad.

5.1.1. Objetivo específico 1 – Auditoría, Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021

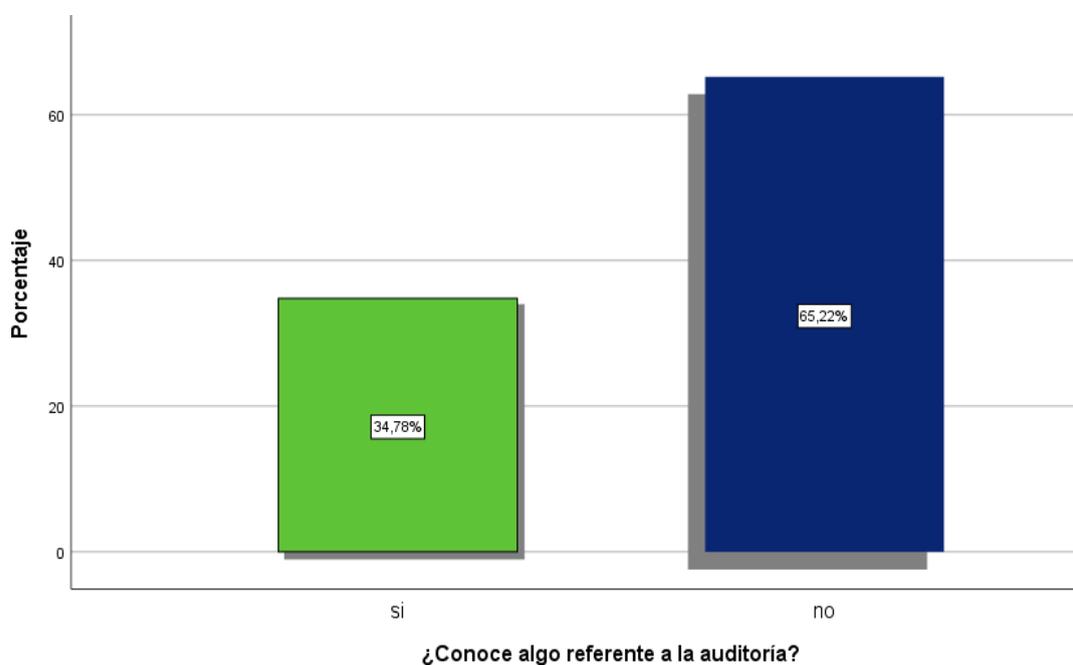
Tabla 5.

¿Conoce algo referente a la auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	34,8
	no	15	65,2
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 5. Conoce algo referente a auditoría



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría no conoce algo referente a la auditoría

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

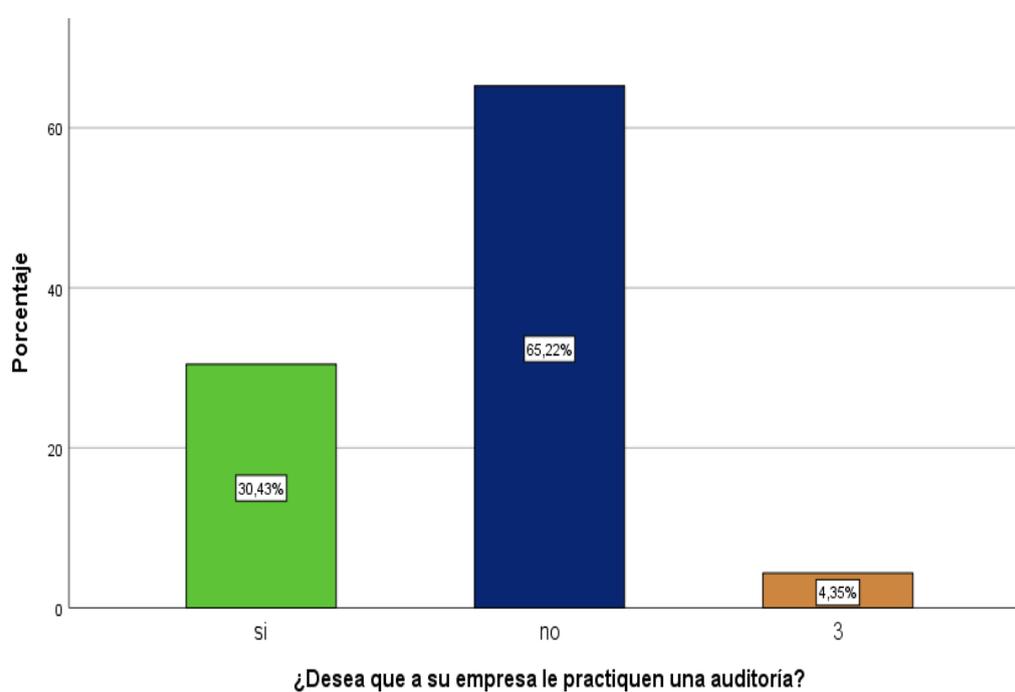
Tabla 6.

¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	30,4
	no	15	65,2
	3	1	4,3
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 6. ¿Desea que le practiquen una auditoría?



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: la mayoría no desea que le practiquen una auditoría.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

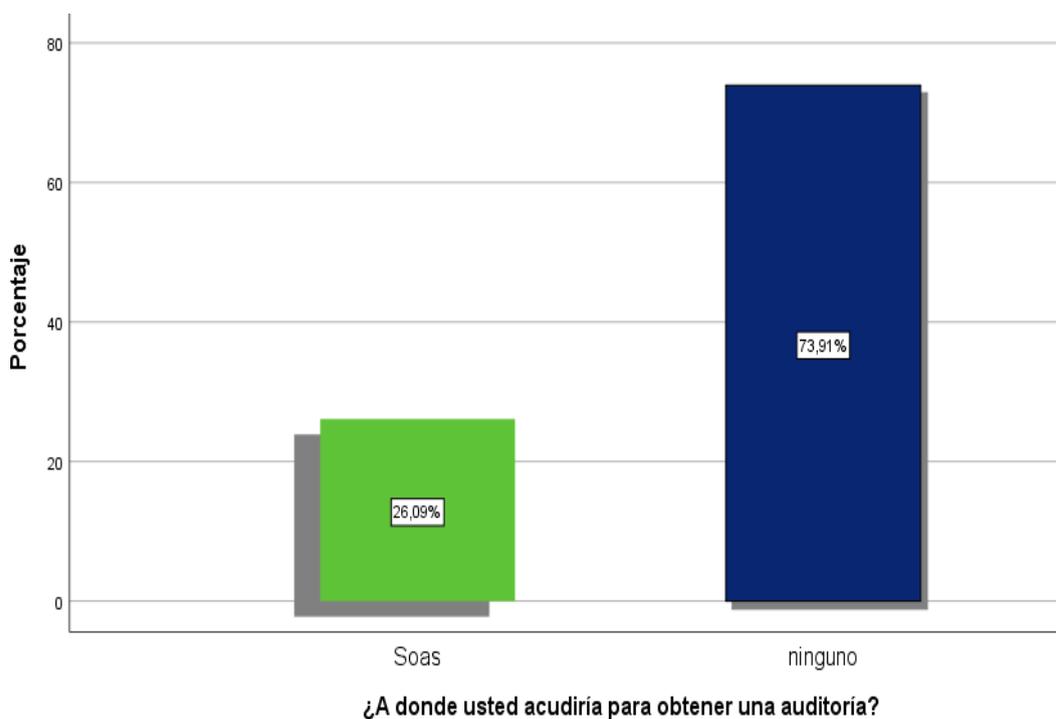
Tabla 7

¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Soas	6	26,1
	ninguno	17	73,9
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 7.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría contestó que no acudiría a ningún lugar para realizarse una auditoría.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

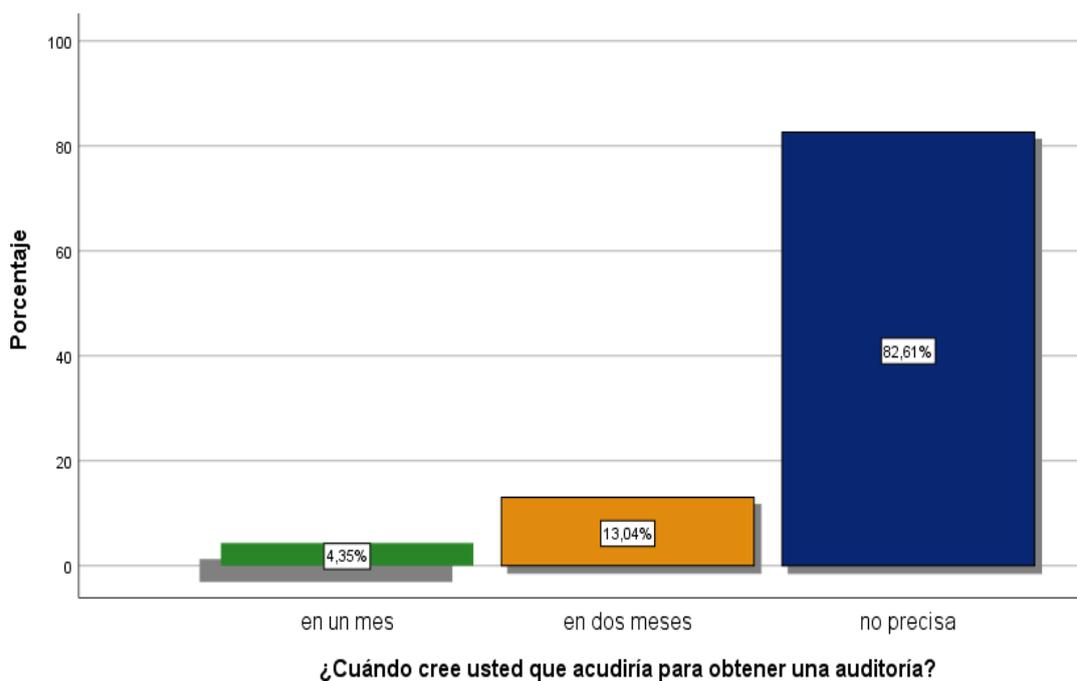
Tabla 8

¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	en un mes	1	4,3
	en dos meses	3	13,0
	no precisa	19	82,6
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

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



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría no precisa en cuanto tiempo acudiría para obtener una auditoría.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

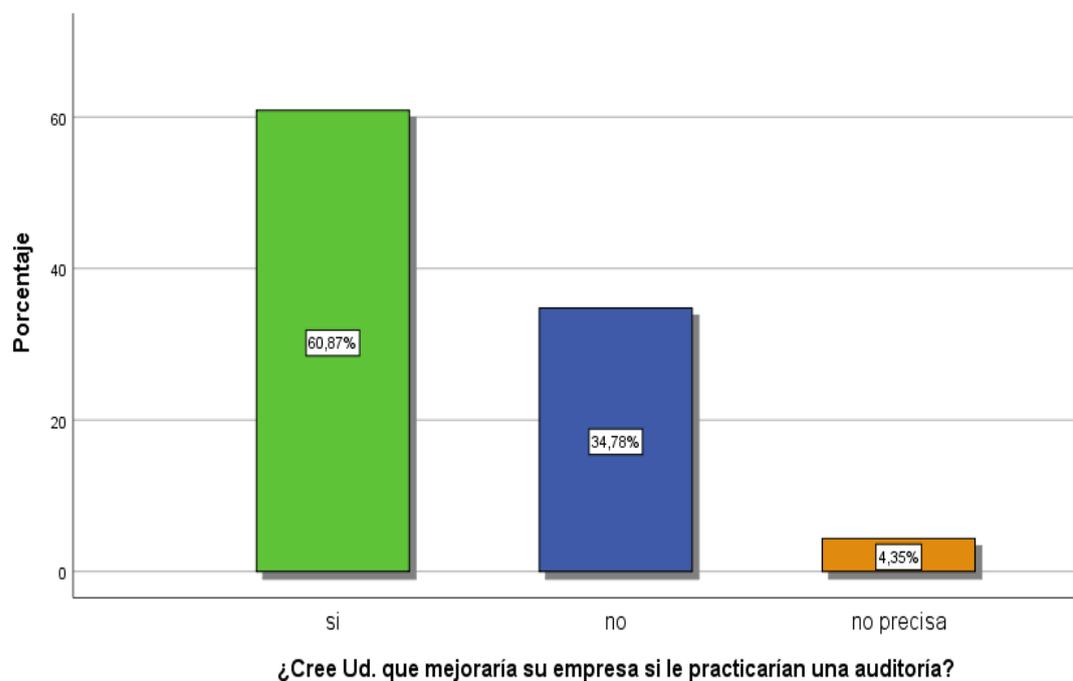
Tabla 9.

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

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	si	14	60,9
	no	8	34,8
	no precisa	1	4,3
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 9.



Nota: La mayoría cree que su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

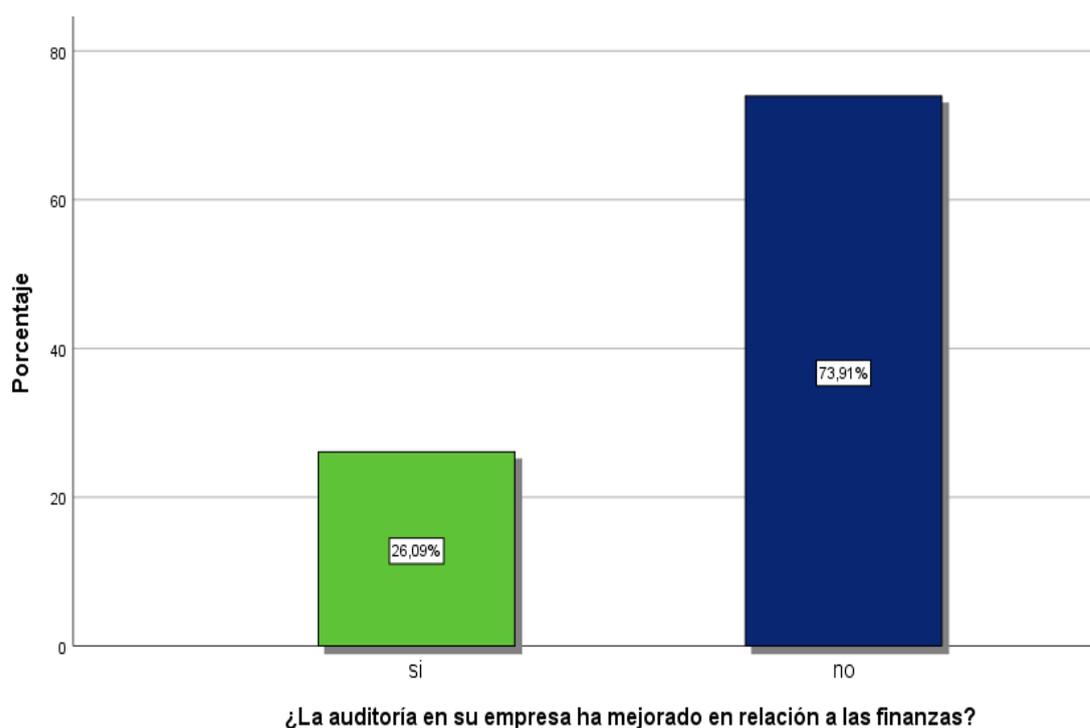
Tabla 10.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	6	26,1
	no	17	73,9
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

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



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría de las microempresas no precisa si la auditoría ha mejorado en relación a las finanzas.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

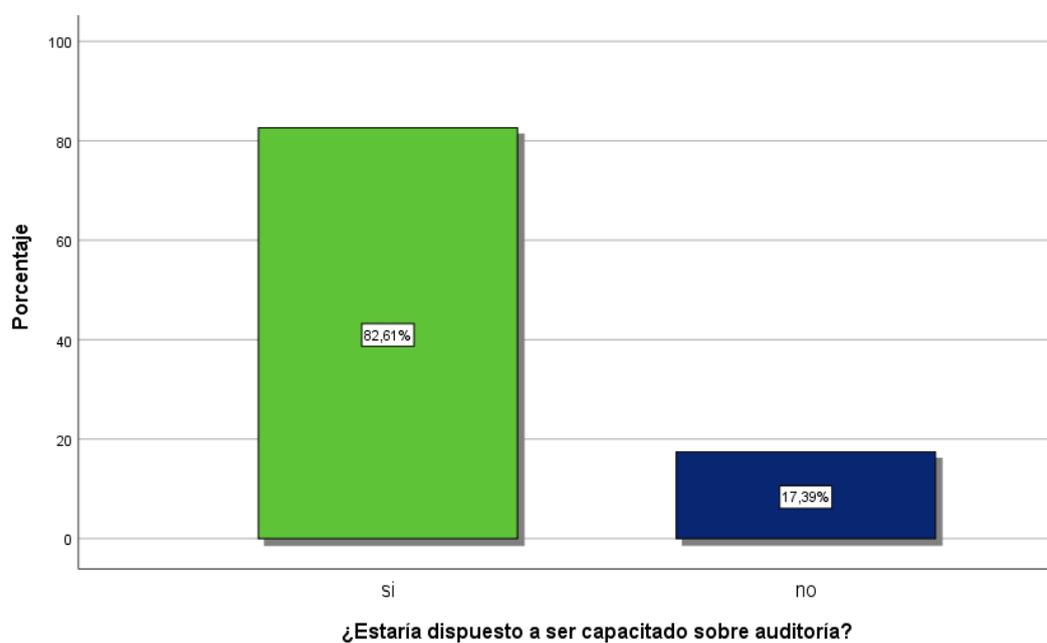
Tabla 11.

¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	19	82,6
	no	4	17,4
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 11. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría si estaría dispuesto a ser capacitado en auditoría.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

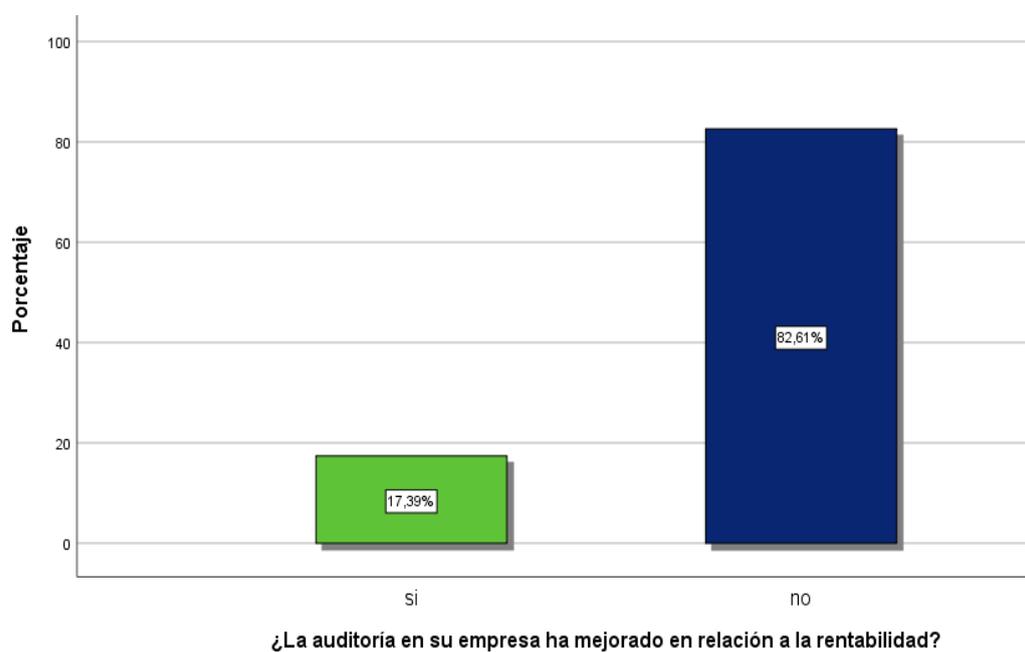
Tabla 12

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	4	17,4
	no	19	82,6
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 12



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría dice que su empresa no ha mejorado con relación a la rentabilidad.

5.1.2 Objetivo específico N° 2 – Tributación Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021

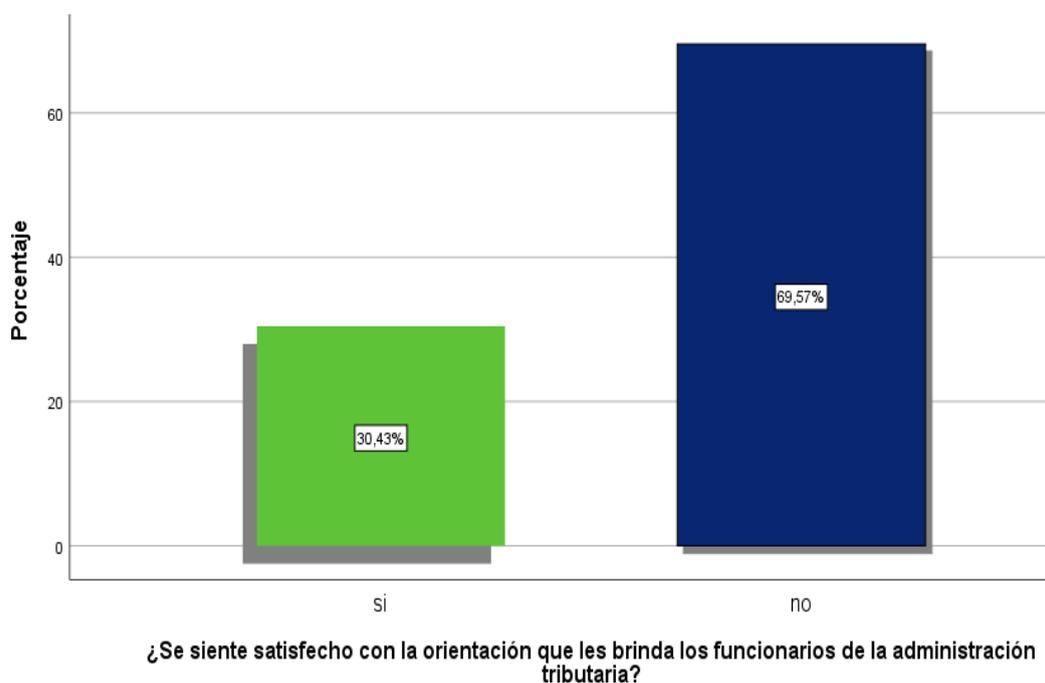
Tabla 13.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	30,4
	no	16	69,6
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Tabla 13. ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda laSUNAT.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

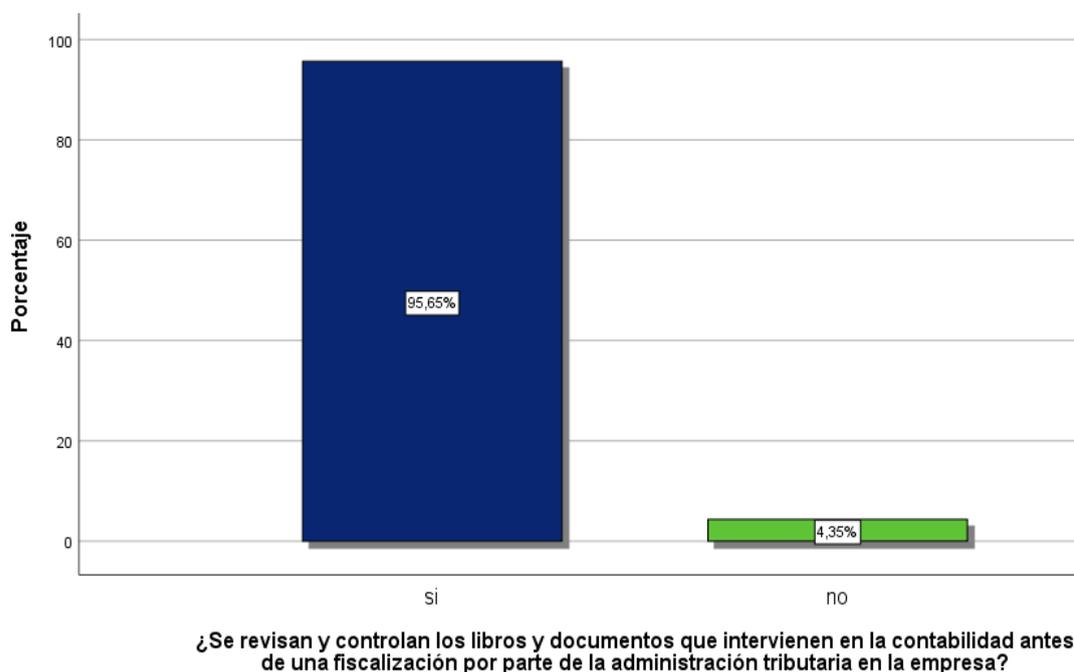
Tabla 14.

¿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?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	22	95,7
	no	1	4,3
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Tabla 14.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría si revisan y controlan sus libros y documentos contables.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

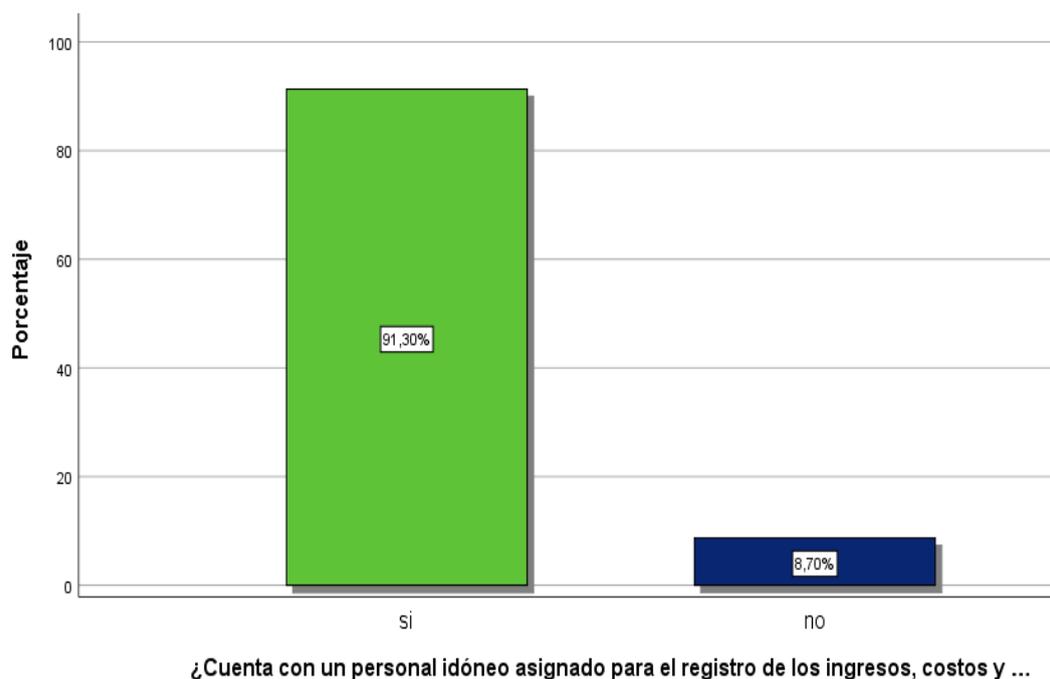
Tabla 15.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	21	91,3
	no	2	8,7
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Tabla 15.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La Mayoría si cuenta con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

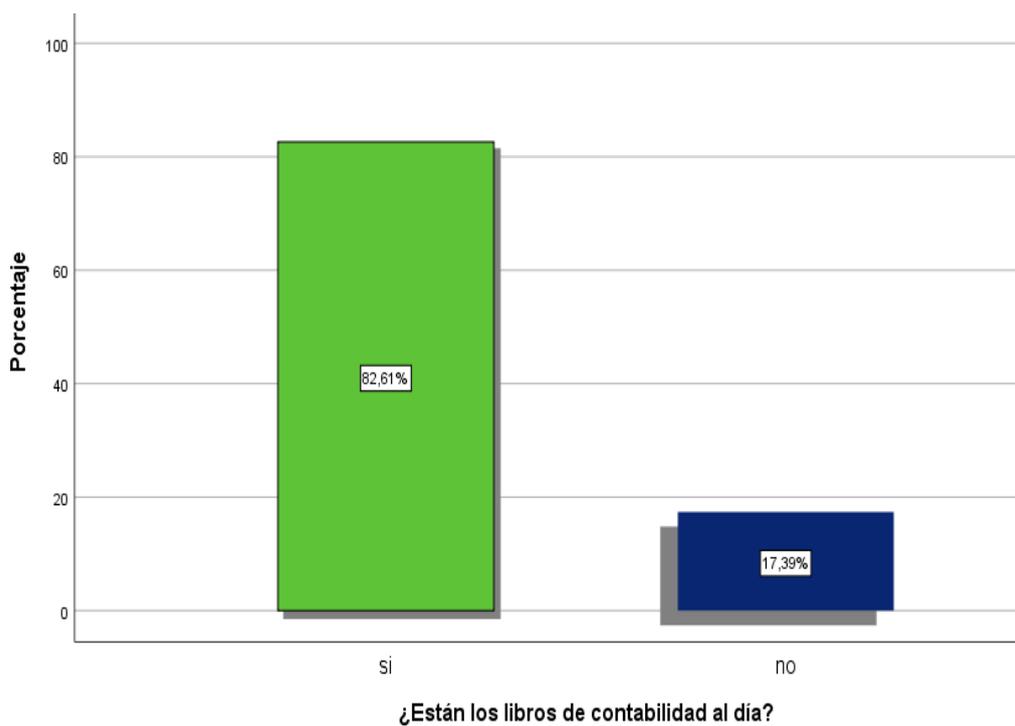
Tabla 16.

¿Están los libros de contabilidad al día?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	19	82,6
	no	4	17,4
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Tabla 16. ¿Están los libros de contabilidad al día?



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas

Nota: La mayoría si tienen sus libros contables al día.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Calleria, 2021

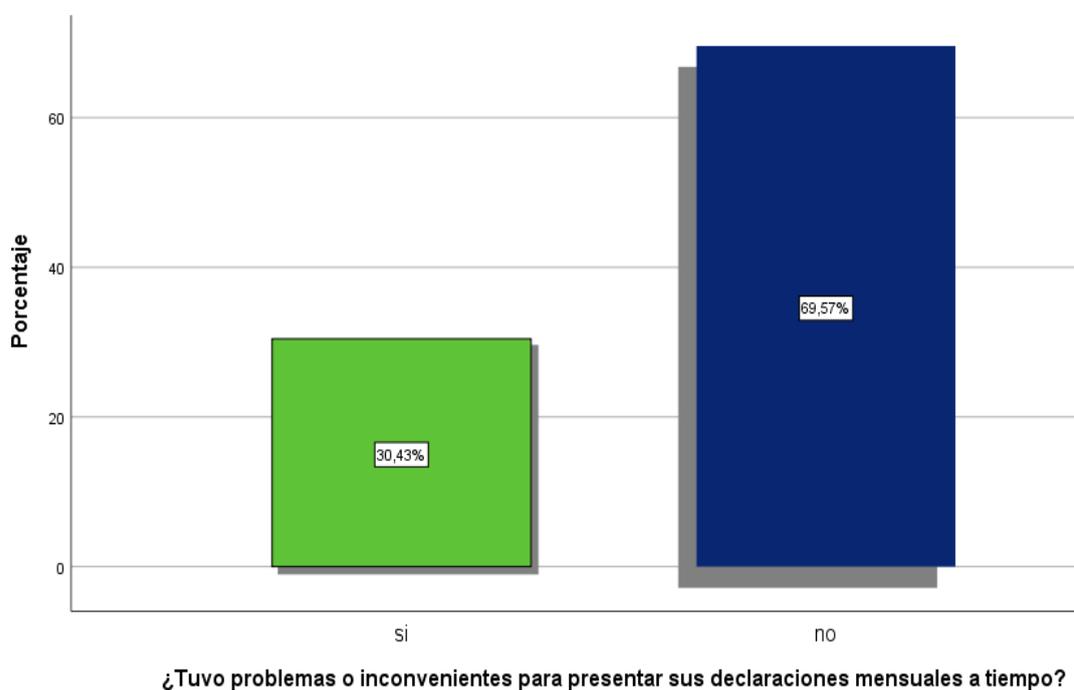
Tabla 17.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	30,4
	no	16	69,6
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 17.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas

Nota: La mayoría no tuvo inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

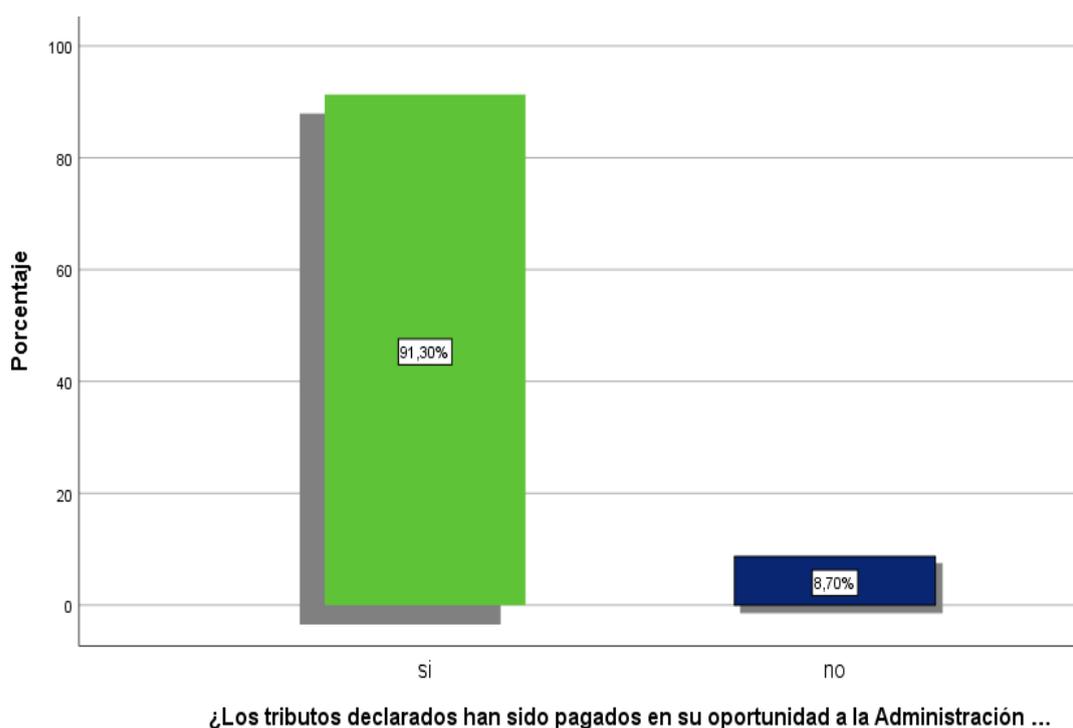
Tabla 18.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	21	91,3
	no	2	8,7
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 18.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría si declararon y pagaron sus tributos a la SUNAT.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

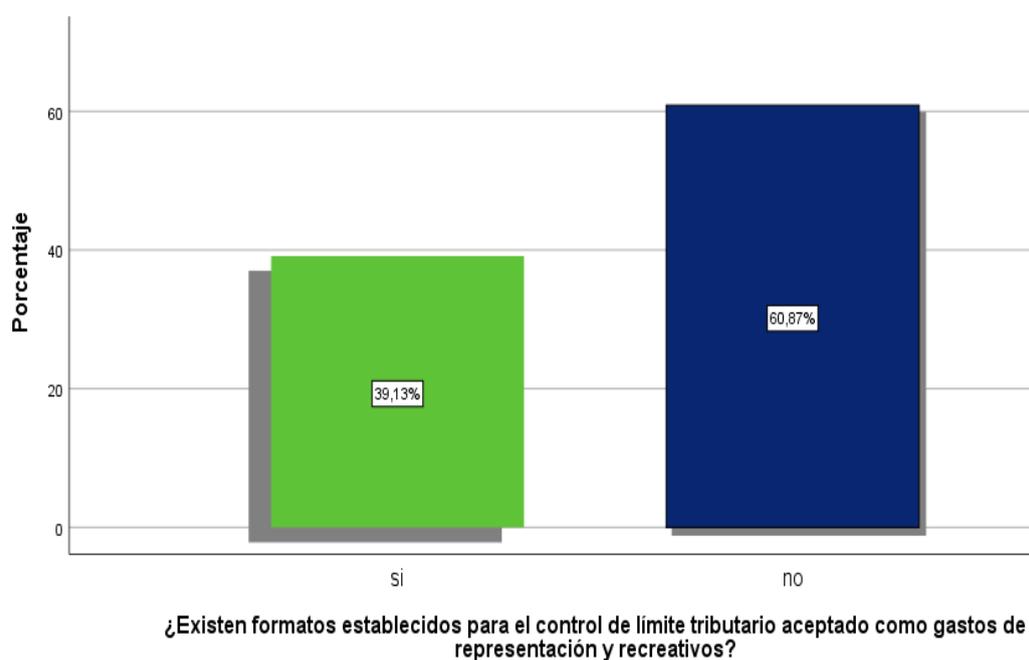
Tabla 19.

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

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	si	9	39,1
	no	14	60,9
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 19.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

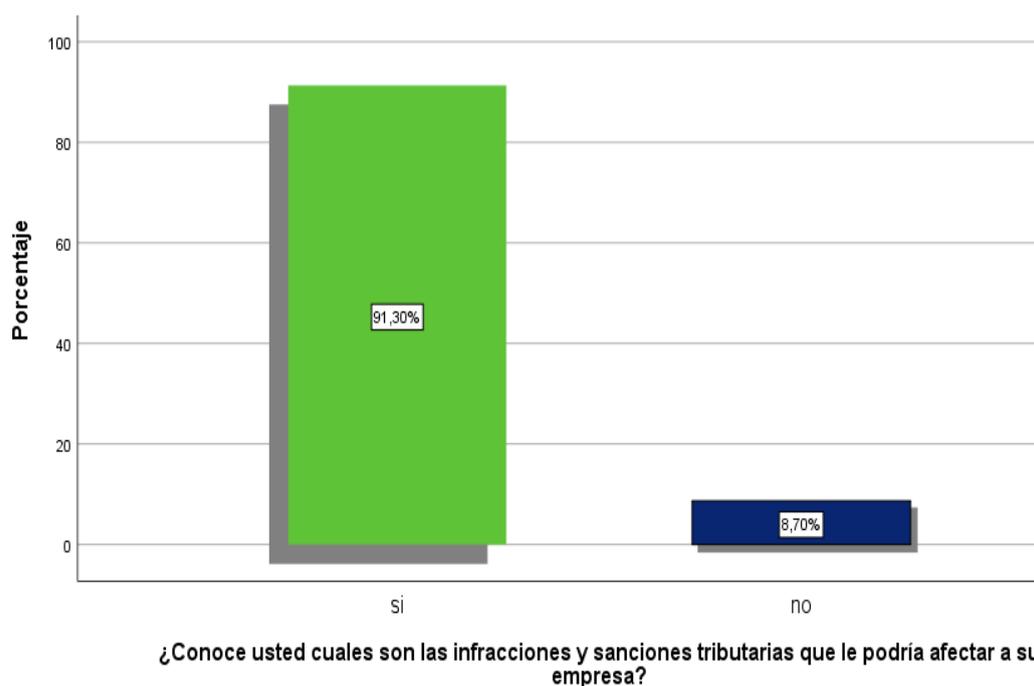
Tabla 20.

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

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	si	21	91,3
	no	2	8,7
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 20.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

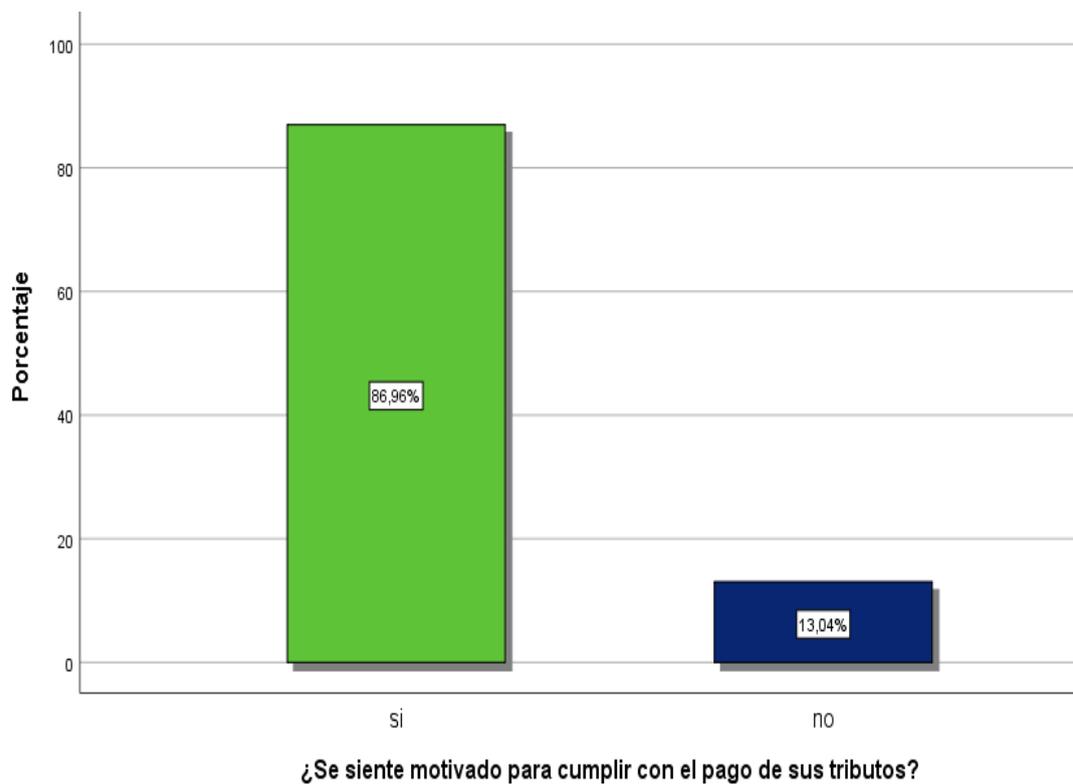
**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	87,0
	no	3	13,0
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 21.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría si se siente motivado para cumplir con su pago de tributos.

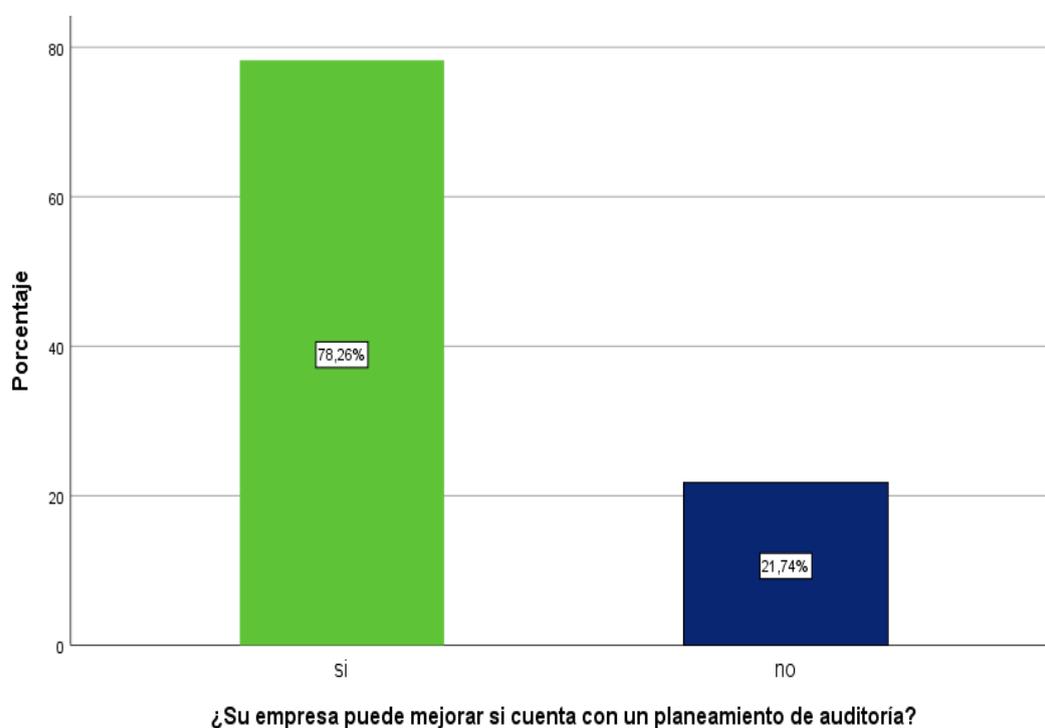
**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	18	78,3
	no	5	21,7
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 22.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría que es el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contaría con un planeamiento de auditoría.

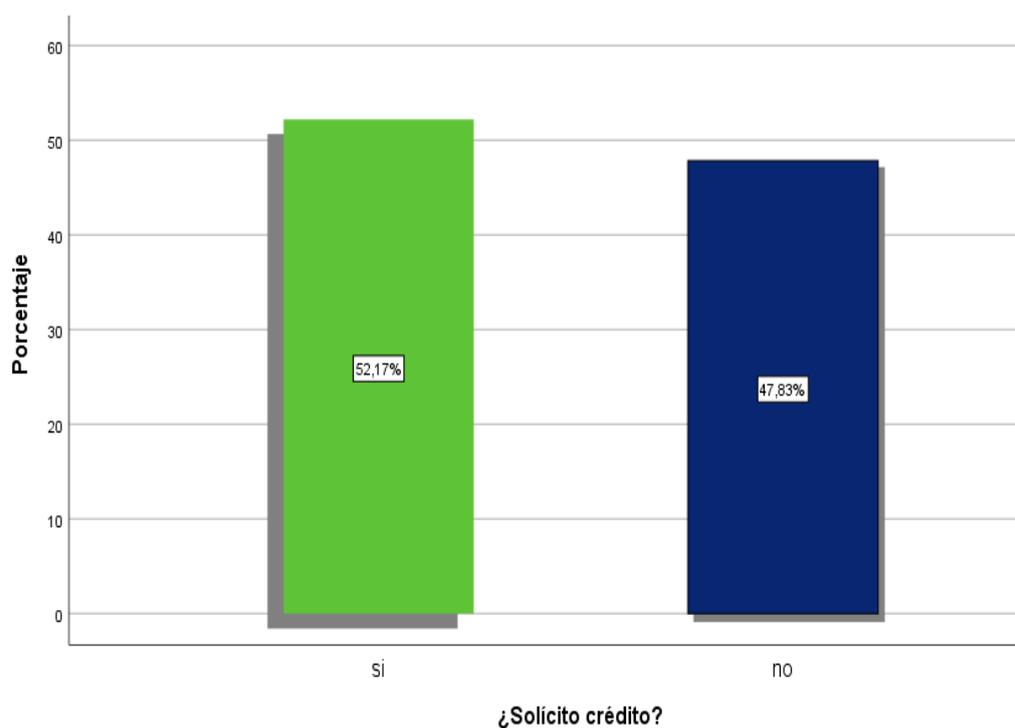
5.1.3 Objetivo específico 3 – Finanzas Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021

Tabla 23. ¿Solicito crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	12	52,2
	no	11	47,8
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 23.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 52,17 si solícito crédito y el 47,83% no lo solícito

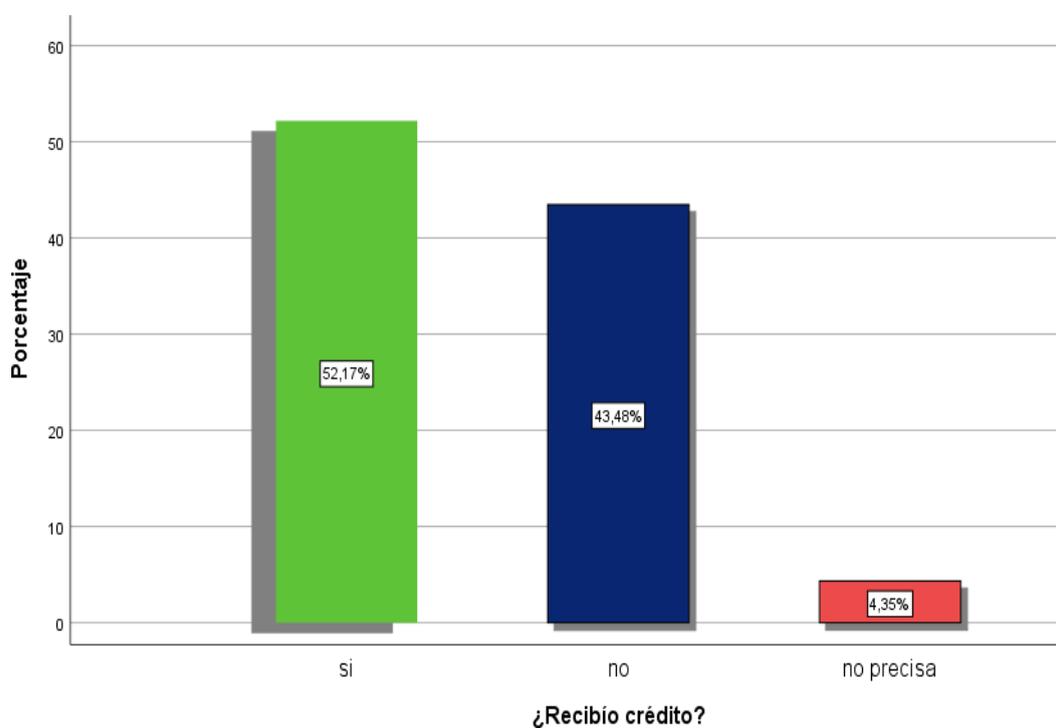
**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

Tabla 24.

<i>¿Recibió crédito?</i>		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	12	52,2
	no	10	43,5
	no precisa	1	4,3
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 24.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 52,17% si recibió el crédito, el 43,48 % no lo recibió y el 4,35 % no precisa.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

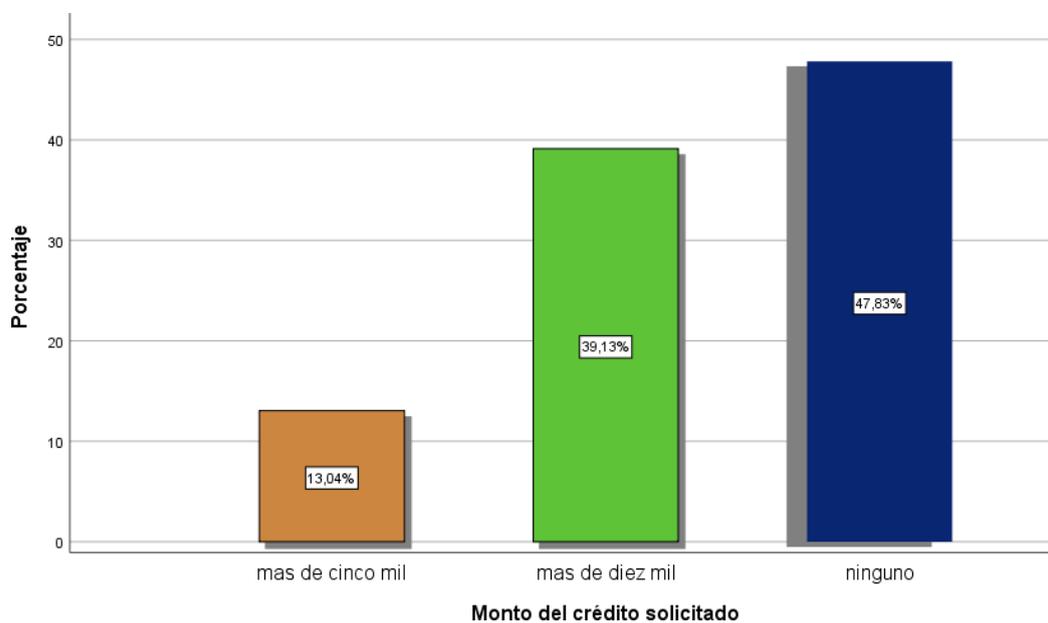
Tabla 25.

Monto del crédito solicitado

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	más de cinco mil	3	13,0
	más de diez mil	9	39,1
	ninguno	11	47,8
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 25.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: el 13,04 % solicito más de cinco mil soles, el 39,13 % más de diez mil soles y el 47,83 % ninguno.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

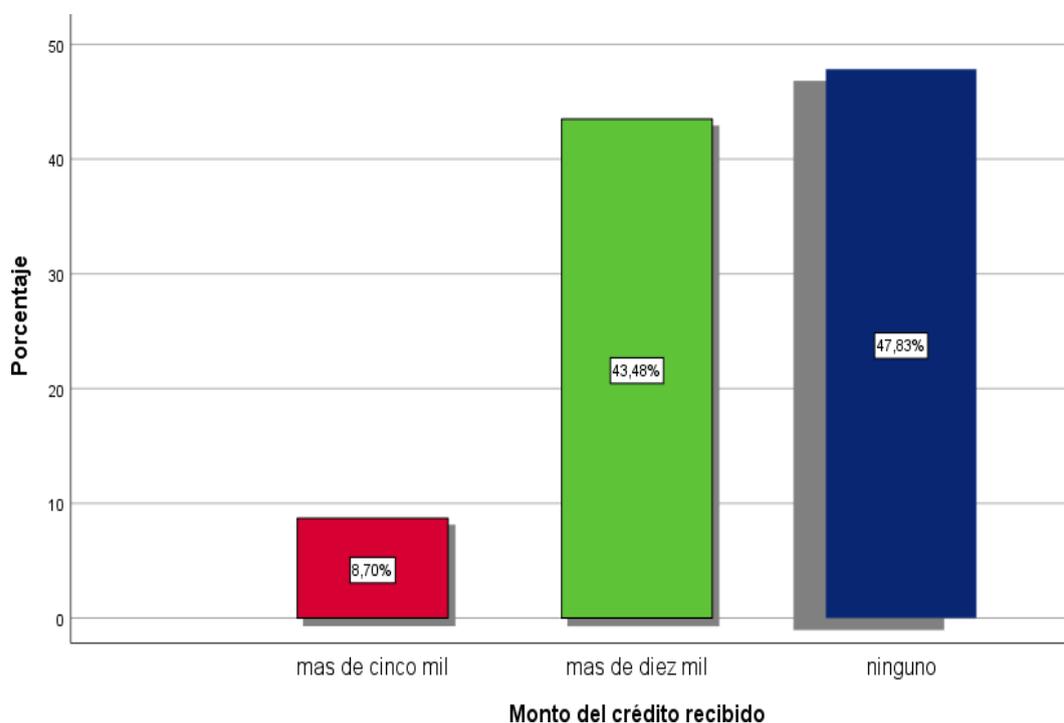
Tabla 26

Monto del crédito recibido

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	más de cinco mil	2	8,7
	más de diez mil	10	43,5
	ninguno	11	47,8
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 26.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: el 8,70 % recibió más de cinco mil soles, el 43,48 % más de diezmil soles y el 47,83 % ninguno.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Calleria, 2021

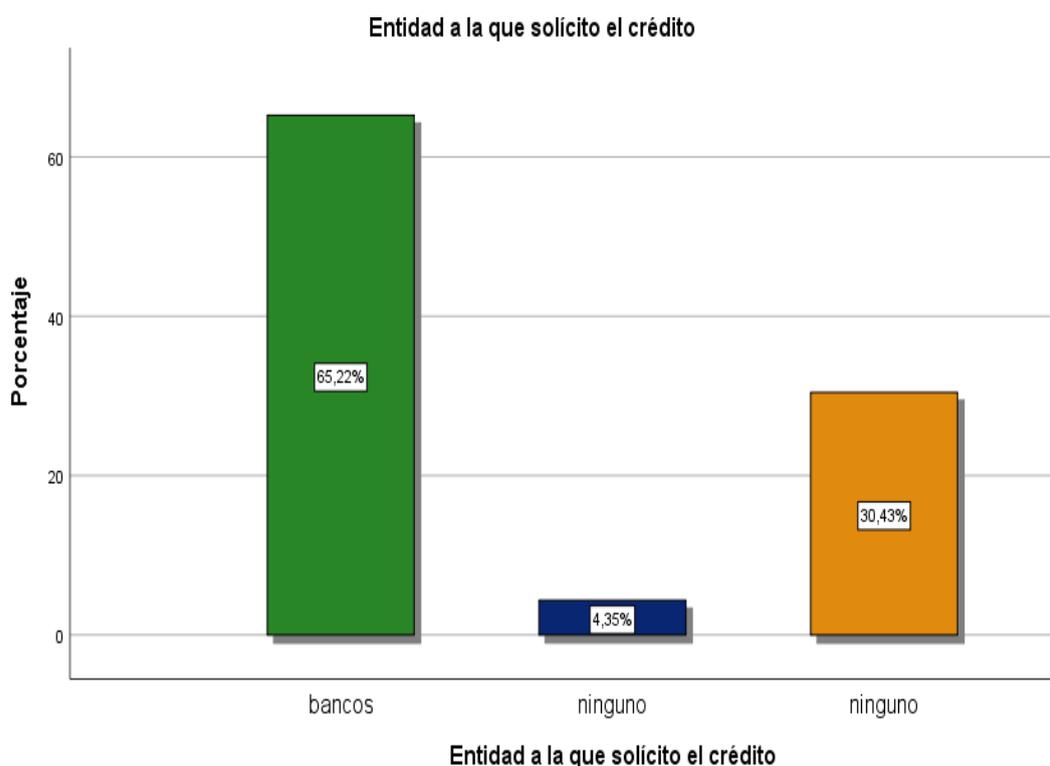
Tabla 27

Entidad a la que solicito el crédito

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	bancos	15	65,2
	ninguno	1	4,3
	ninguno	7	30,4
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 27.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: el 65,22 % solícito a una entidad bancaria, el 4,36 a una no bancaria y el 30,43 % a ninguna.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

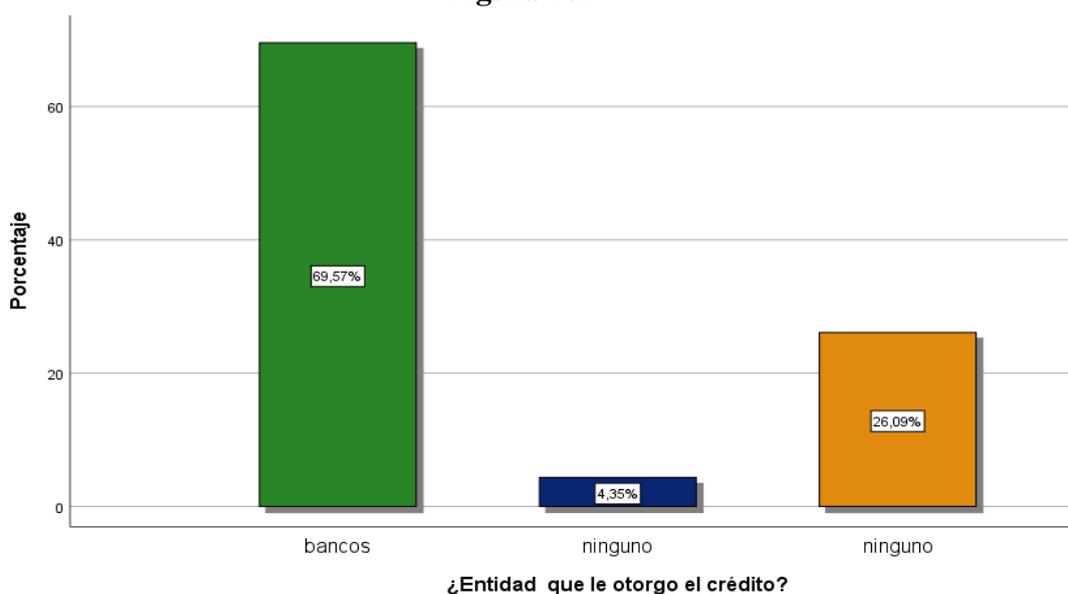
Tabla 28.

¿Entidad que le otorgo el crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	bancos	16	69,6
	ninguno	1	4,3
	ninguno	6	26,1
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 28.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: el 69,57 % recibió de una entidad bancaria, el 4,35 a una nobancaria y el 36,09 % de ninguna.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

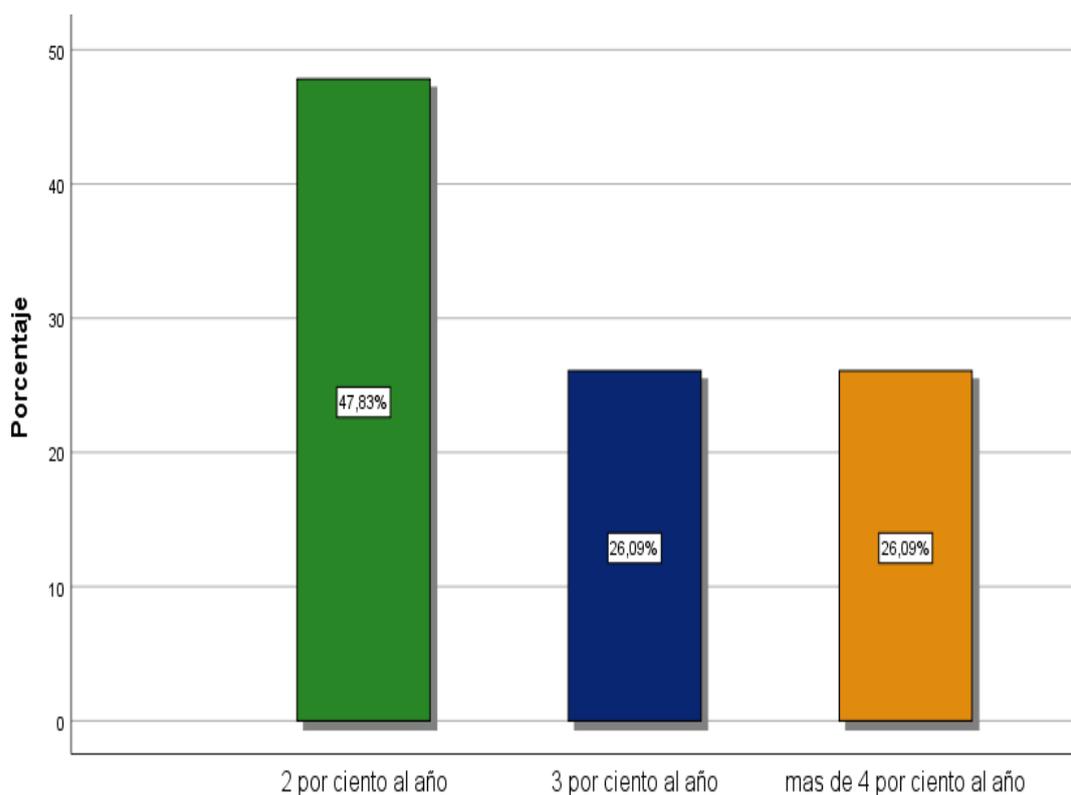
Tabla 29.

¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	2 por ciento al año	11	47,8
	3 por ciento al año	6	26,1
	más de 4 por ciento al año	6	26,1
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 29.



¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: En cuanto al monto de la tasa de interés que pagaron contestaron: El 47,83% pago el 2% al año, el 26,09% más de 3% y el 26,09% más del 4%.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

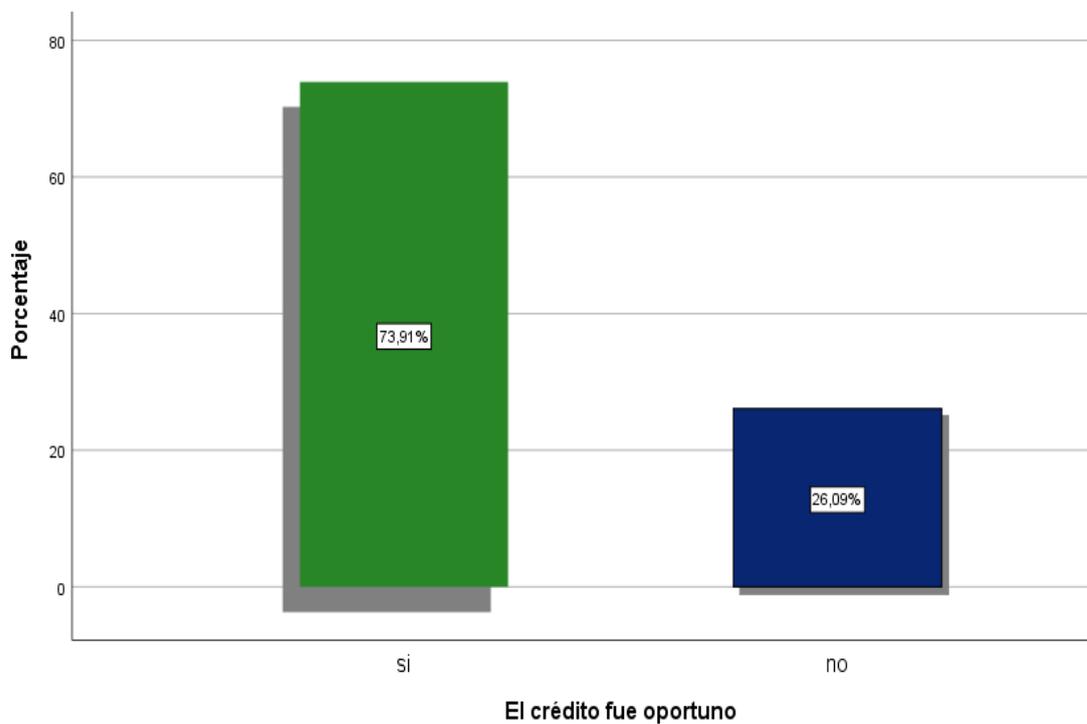
Tabla 30.

El crédito fue oportuno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	17	73,9
	no	6	26,1
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 30.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 73,91 % contestó que el crédito fue oportuno.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

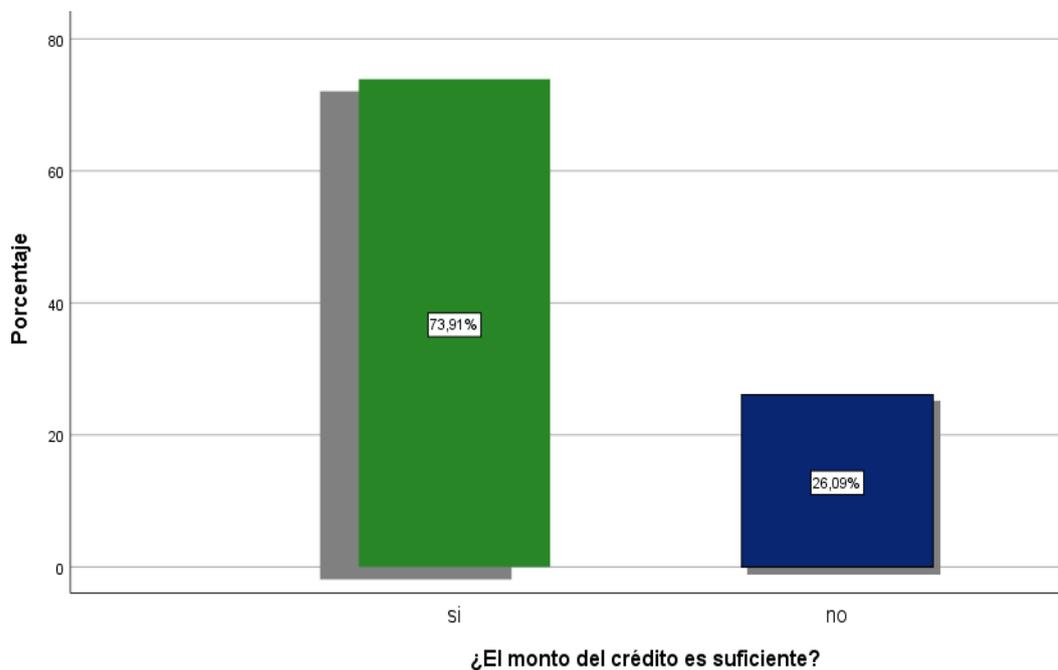
Tabla 31.

¿El monto del crédito es suficiente?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	17	73,9
	no	6	26,1
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 31.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 73,71 % dice que el monto del crédito es suficiente y el 26,09 % dice que

no.

5.1.4 Objetivo específico 4 – Rentabilidad Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021

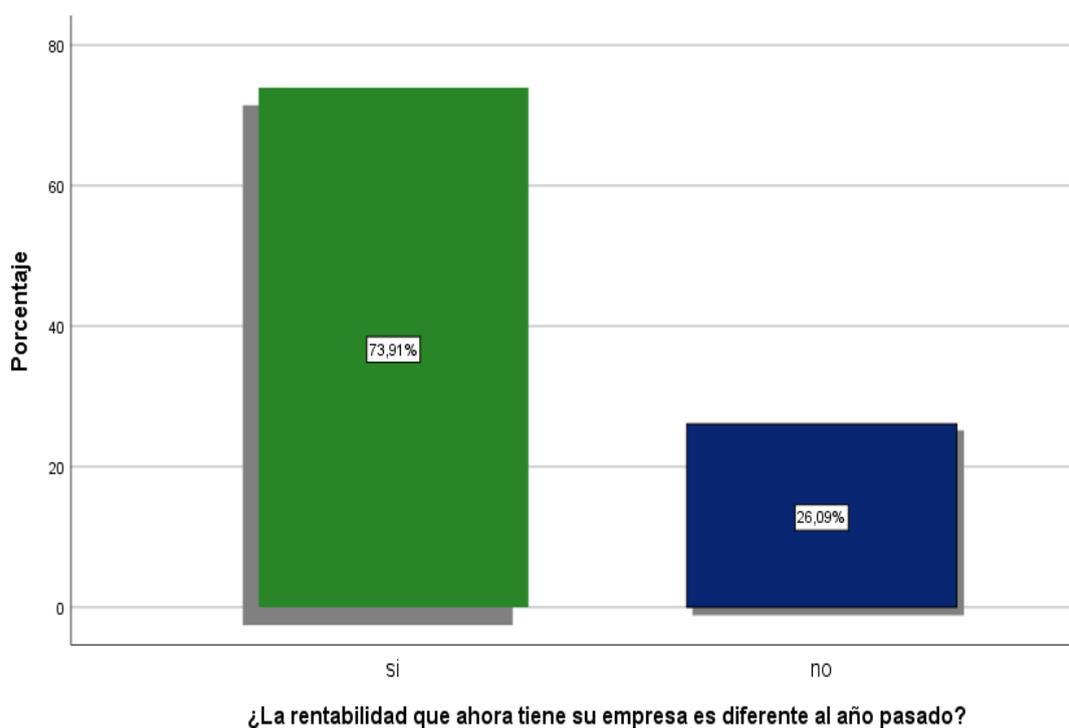
Tabla 32

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	17	73,9
	no	6	26,1
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura Nª 32



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 73,91 % dice que la rentabilidad con la que ahora cuenta su empresa si es diferente a la del año pasado.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

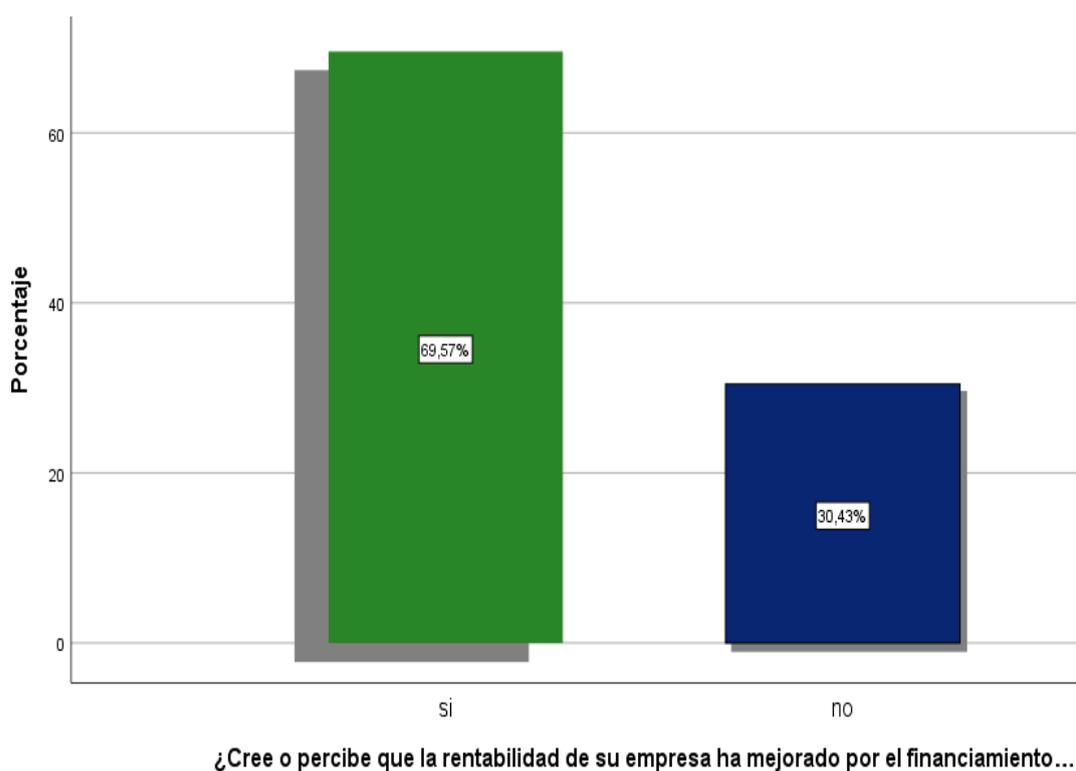
Tabla 33.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	16	69,6
	no	7	30,4
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 33.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: El 69,57 % si cree que la rentabilidad si ha mejorado por el financiamiento recibido.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

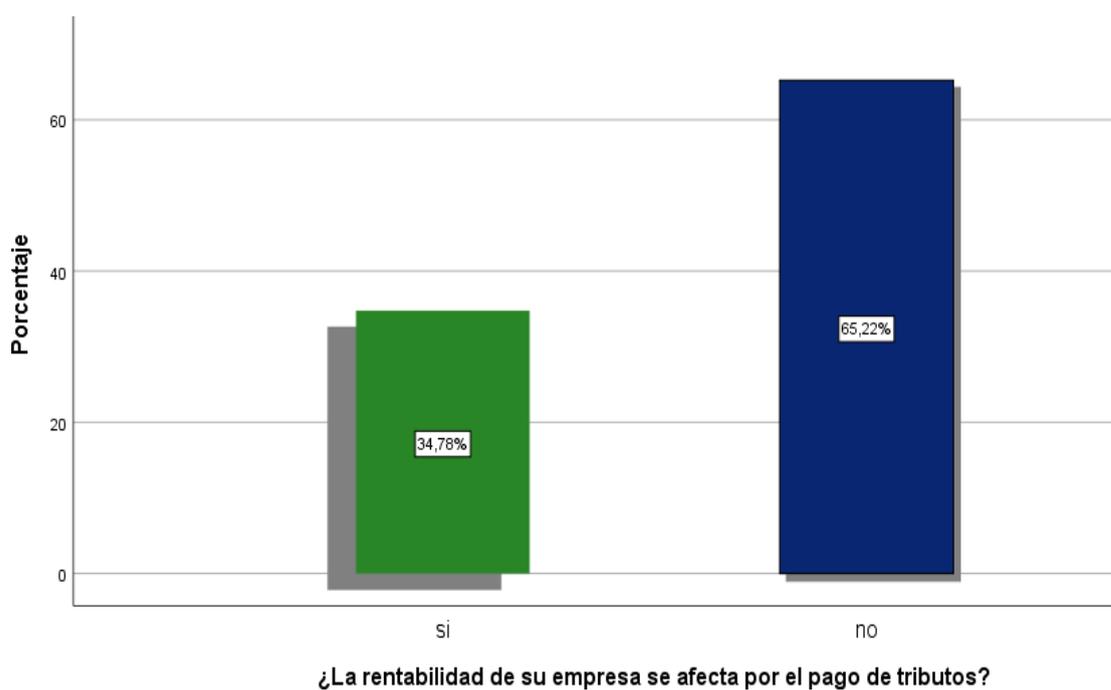
Tabla 34.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	34,8
	no	15	65,2
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 34.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría contesto que no se afecta su rentabilidad por el pago de tributos.

**Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de
Callería, 2021**

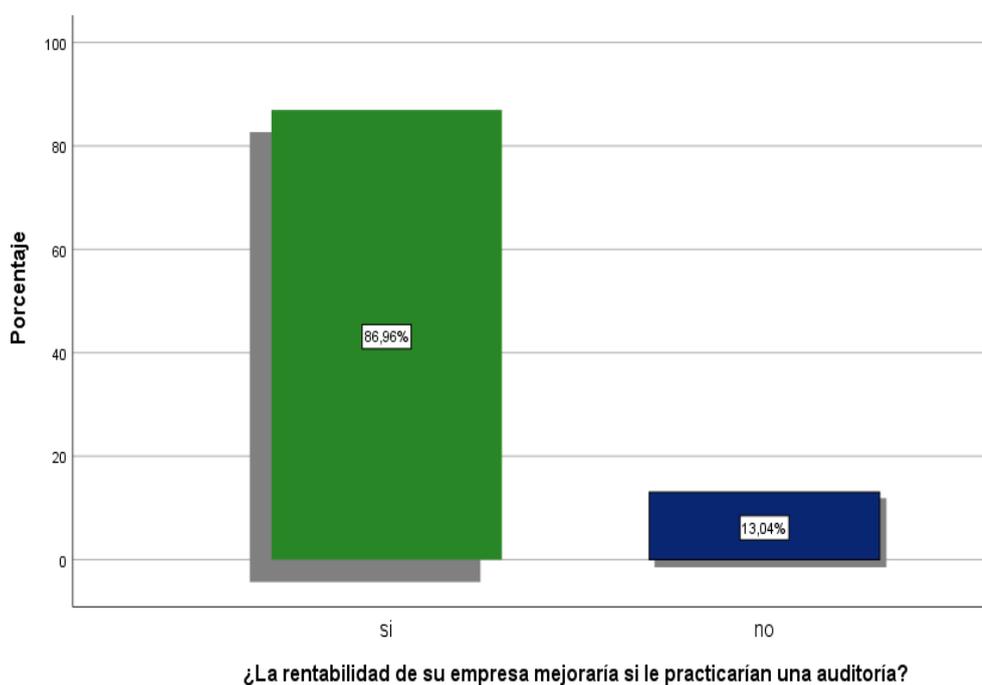
Tabla 35.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	87,0
	no	3	13,0
Total		23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 35.



Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Nota: La mayoría contestó que la rentabilidad en su empresa si mejoraría si le practicasen una auditoría.

Mypes sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

Callería, 2021

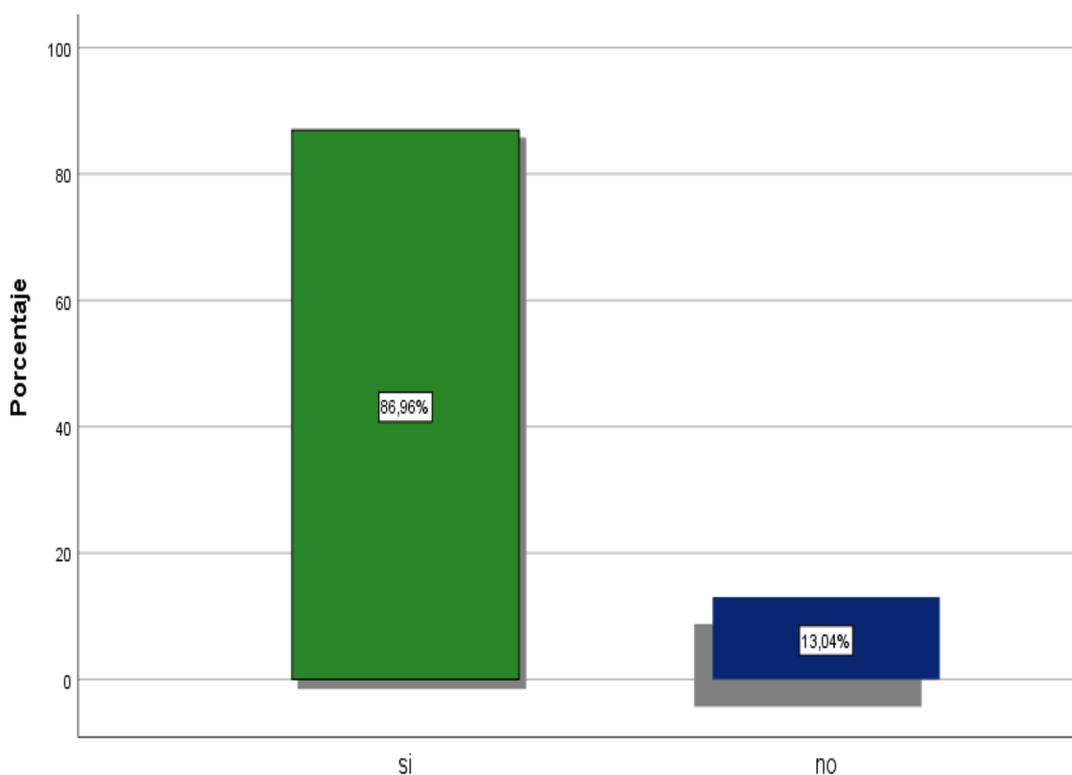
Tabla 36.

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	87,0
	no	3	13,0
	Total	23	100,0

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas.

Figura 36.



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

Fuente: encuestas aplicadas a las microempresas

Nota: El 86,96 % cree que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa simejore económicamente.

5.2 Análisis de resultados

- **Características de los representantes legales.**

Se observó que más del 50% de los encuestados tienen de 30 a 50 años y 50 a 60 años, el 52,17 % son mujeres, el 69,57% tienen secundaria completa.

- **Características de las Mypes**

Tabla y gráfico 4: la mayoría de las microempresas tienen de 1 a 5 años de antigüedad en este rubro.

5.2.1 Objetivo específico 1 – Auditoría

- Tabla y Gráfico 5: La mayoría no conoce algo referente a la auditoría, Tabla y gráfico 6: La mayoría no desea que le practiquen una auditoría, Tabla y gráfico 7: La mayoría contestó que no acudiría a ningún lugar para realizarse una auditoría, Tabla y gráfico 8: La mayoría no precisa en cuanto tiempo acudiría para obtener una auditoría, Tabla y gráfico 9: La mayoría cree que su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría, Tabla y gráfico 10: La mayoría de las microempresas no precisa si la auditoría ha mejorado en relación a las finanzas, Tabla y gráfico 11: La mayoría si estaría dispuesto a ser capacitado en auditoría. Tabla y gráfico 12: La mayoría dice que su empresa no ha mejorado con relación a la rentabilidad.

5.2.2 Objetivo específico 2 – Tributación

- Tabla y gráfico 13: La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda la SUNAT. Tabla y gráfico 14: La mayoría si revisan y controlan sus libros y documentos contables. Tabla y gráfico 15: La mayoría si cuenta con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos. Tabla y gráfico 16: La mayoría si tienen sus libros contables al día. Tabla y gráfico 17: La mayoría no tuvo inconvenientes

al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo. Tabla y grafico 18: La mayoría si declararon y pagado sus tributos a la SUNAT. Tabla y grafico 19: La mayoría no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos. Tabla y grafico 20: El 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa. Tabla y grafico 21: La mayoría si se siente motivado para cumplir con su pago de tributos. Tabla y grafico 22: La mayoría que es el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contaría con un planeamiento de auditoría.

5.2.3 Objetivo específico 3 - Finanzas

- Tabla y grafico 23: El 82,17 si solícito crédito y el 47,83% no lo solícito, Tabla y grafico 24: El 52,17% si recibió el crédito, el 43,48 % no lo recibió y el 4,35 % no precisa, Tabla y grafico 25: El 13,04 % solícito más de cinco mil soles, el 39,13 % más de diez mil soles y el 47,83 % ninguno, Tabla y grafico 26: El 8,70 % recibió más de cinco mil soles, el 43,48 % más de diez mil soles y el 47,83 % ninguno, Tabla y grafico 27: El 65,22 % solícito a una entidad bancaria, el 4,36 a una no bancaria y el 30,43 % a ninguna, Tabla y grafico 28: El 69,57 % recibió de una entidad bancaria, el 4,35 a una no bancaria y el 36,09 % de ninguna, Tabla y grafico 29: En cuanto al monto de la tasa de interes que pagarón contestaron: El 47,83% pago el 2% al año, el 26,09 % mas de 3% y el 26,09 % mas del 4 %,Tabla y grafico 30: El 73,91 % contestó que el crédito fue oportuno, Tabla y grafico 31: El 73,71 % dice que el monto del crédito es suficiente y el 26,09 % dice que no.

5.2.4 Objetivo específico 4 - Rentabilidad

- Tabla y grafico 32: El 73,91 % dice que la rentabilidad con la que ahora cuenta su empresa si es diferente a la del año pasado. Tabla y grafico 33: Nota: El 69,57 %

si cree que la rentabilidad si ha mejorado por el financiamiento recibido. Tabla y grafico 34: La mayoría contesto que no se afecta su rentabilidad por el pago de tributos. Tabla y grafico 35: La mayoría contesto que la rentabilidad en su empresa si mejoraría si le practicarán una auditoría. Tabla y grafico 36: El 86,96 % cree que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejore económicamente.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 6.1 **Objetivo específico 1 Auditoria :** La mayoría no conoce algo referente a la auditoría, no desean que les practiquen una auditoría, no acudiría a ningún lugar para realizarse una auditoría, no precisan en cuanto tiempo acudirían para obtener una auditoría, creen que su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría, no precisan si la auditoría ha mejorado en relación a las finanzas, si estarían dispuestos a ser capacitados en auditoría, la mayoría dice que su empresa no ha mejorado con relación a la rentabilidad.
- 6.2 **Objetivo específico 2 Tributación:** La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda la SUNAT, si revisan y controlan sus libros y documentos contables, si cuentan con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos, si tienen sus libros contables al día, no tuvieron inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo, si declararon y pagado sus tributos a la SUNAT, no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, si se sienten motivados para cumplir con su pago de tributos, el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contarían con un planeamiento de auditoría.

6.3 **Objetivo específico 3 Finanzas.** La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda la SUNAT, si revisan y controlan sus libros y documentos contables, si cuentan con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos, si tienen sus libros contables al día, no tuvieron inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo, si declararon y pagado sus tributos a la SUNAT, no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, si se sienten motivados para cumplir con su pago de tributos, el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contarían con un planeamiento de auditoría.

6.4 **Objetivo específico 4 Rentabilidad:** La mayoría se siente satisfecho con la orientación que le brinda la SUNAT, si revisan y controlan sus libros y documentos contables, si cuentan con personal para el registro de sus ingresos, costos y gastos, si tienen sus libros contables al día, no tuvieron inconvenientes al momento de presentar sus declaraciones juradas a tiempo, si declararon y pagado sus tributos a la SUNAT, no cuenta con formatos para controlar el limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, el 91,30 % si conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, si se sienten motivados para cumplir con su pago de tributos, el 78,26 % dice que si pudiera mejorar su empresa si contarían con un planeamiento de auditoría.

Recomendaciones

De acuerdo a los resultados obtenidos y en relación a los objetivos planteados, me permitió recomendar lo siguiente:

- **Objetivo específico 1 Auditoria:** En cuanto a la auditoría, es de conocimiento que es una herramienta muy importante para poder llevar un buen control tanto de los documentos, y procesos que se desarrollan diariamente en la actividad de las microempresas; pero sin embargo para las mype es un poco imposible el poder realizarlo debido a sus altos costos; en ese sentido recomiendo que puedan realizar un control interno dentro de sus empresas para poder tener en orden sus documentos contables y demás que intervienen en sus actividades diarias.
- **Objetivo específico 2 Tributación:** Tenemos a la Tributación, recomiendo que continúen cumpliendo con declarar y pagar sus impuestos en las fechas que establece Sunat, así continuar manteniendo un orden en su contabilidad, para ello deberían contratar los servicios de un Contador que les ayude a llevar un mejor control.
- **Objetivo específico 3 Finanzas:** Por otro lado, tenemos las Finanzas: en los resultados se observó, que la Mayoría si solicitaron créditos, por ello recomiendo que continúen haciéndolo siempre y cuando sea necesario para poder invertir en el negocio, debiendo tener en cuenta las tasas de interés que pagan, los plazos que serán devueltos y así mismo, la capacidad de pago que cuenta la empresa para poder cumplir con sus obligaciones.
- **Objetivo específico 4 Rentabilidad:** Por último, en cuanto a la rentabilidad, recomiendo que continúen realizando sus actividades como lo vienen haciendo ya

que contestaron que, si tuvieron buena rentabilidad, y por ende seguirán teniendo una mejor economía.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Aguirre Sajami, C. R., Barona Meza, C. M., & Dávila Dávila, G. (2020). *La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial* Profitability as a tool for decision making: empirical analysis in an industrial company. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50–64.
- Alvarez, M. T. (2018). *Brechas para el Emprendimiento en la Alianza Oacífico*. Observatorio Estratégico de La Alianza Del Pacífico.
- Blasco, E. P. (2020). En *El Siglo Xxi: "Violencias Por Odio" Contra El Colectivo LGBTI+ En El Contexto Mundial"*, 15–54. <https://doi.org/10.2307/j.ctv153k4q4.4>
- Campos Solórzano, F. (2018). *Universidad Nacional De Ucayali Escuela De Posgrado*.
- Choquehuanca, A. M. (2021). *CADE 2021: 8 de cada 10 mypes son informales en el Perú*. *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/economia/cade-2021-8-de-cada-10-mypes-son-informales-en-el-peru-nndc-noticia/>
- Dini, M., & Giovanni, S. (2020). *MIPYMES en América Latina Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*.
- Equipo editorial, E. (2020). *Las Finanzas*. <https://concepto.de/finanzas/>
- Equipo editorial, E. (2021). *La rentabilidad*. <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Huerta Romero, Y. (2018). “Auditoría tributaria y gestión administrativa de las Mypes en Los Olivos, año 2017.” Universidad César Vallejo.
- Llamuca Pérez, S. L., Chaulisa-Chaulisa, S. F., Medina Villacreses, A. C., & Mancheno Saá, M. J. (2021). *Dialnet-*

Propuesta Metodológica De Auditoria De Gestion Estudio De-7926893. 6(3), 1274–1294. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i3.2433>

López Lindao, J. I., & Farías Villón, E. E. (2018). “*Análisis de alternativas de financiamiento para las Pymes del sector Comercial e Industrial de Guayaquil.*”

MALPARTIDA GUTIÉRREZ, J. N., TARMEÑO BERNUY, L., & OLMOS SALDIVAR, D. (2021). *Estrategias y Acciones Gerenciales de las Mypes peruanas frente al Impacto del Covid-19.* Llamkasun, 2(2), 98–109. <https://doi.org/10.47797/llamkasun.v2i2.44>

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoria.* In Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

Moreno, G. A. (2019). *Desarrollo del marco conceptual de la obligación tributaria y antecedentes en el Derecho Colombiano.* 47.

Naciones unidas. (2021). *Las mipymes, clave para una recuperación inclusiva y sostenible.* <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>

Osinaga Flores, L. C. (2021). *El rol de las Finanzas dentro de las Teorías Organizacionales.* Revista Científica de FAREM-Estelí, 39, 170–183. <https://doi.org/10.5377/farem.v10i39.12622>

Perú, R. (2018). *Diferencias entre la auditoría interna y auditoría externa.* <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/diferencias-entre-la-auditoria-interna-y-auditoria-externa>

Pfennig Fababa, L. J. (2020). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro farmacia del distrito de Manantay, 2019.*

Prestamype. (2020). *¿Qué es una mype?* <https://www.prestamype.com/articulos/que-es-una-mype>

Ramos, G. (2019). *Características del financiamiento y la rentabilidad de la*

empresa “La casa de la rica miel” E.I.R.L., Huaraz, 2019. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 67.

Rodriguez, K. (2021). *Teorías y Diseño en la Investigación: Diseño de Investigación*. Obtenido de Biblioteca de Ciencias Bibliotecarias e Informática: <https://uprrp.libguides.com/c.php?g=879278>

Soto, M. (2019). *Tributación justa y el crecimiento económico de las micro y pequeñas empresas Mypes fabricantes de prendas de vestir de la Región Junín*. 151.

Sunat. (2021). *¿Que entiende por tributos?*
https://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entende.html

7.2 Anexos

Anexo 1: Análisis de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,849	36

Estadísticos descriptivos

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Suma	Media	Desv. Error	Desv. Desviación	Variación
	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Estadístico	Desv. Error	Estadístico	Estadístico
Edad del representante legal de la empresa	23	2	1	3	48	2,09	,165	,793	,628
Sexo de los representantes legales	23	1	1	2	35	1,52	,106	,511	,261
Grado de instrucción	23	5	1	6	46	2,00	,367	1,758	3,091
Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	23	2	1	3	39	1,70	,183	,876	,767
¿Conoce algo referente a la auditoría?	23	1	1	2	38	1,65	,102	,487	,237
¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	23	2	1	3	40	1,74	,113	,541	,292
¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría?	23	2	1	3	57	2,48	,187	,898	,806
¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría?	23	2	1	3	64	2,78	,108	,518	,269
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	23	2	1	3	33	1,43	,123	,590	,348
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	23	1	1	2	40	1,74	,094	,449	,202
¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	23	1	1	2	27	1,17	,081	,388	,150
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	23	1	1	2	42	1,83	,081	,388	,150
¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?	23	1	1	2	39	1,70	,098	,470	,221
¿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?	23	1	1	2	24	1,04	,043	,209	,043
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	23	1	1	2	25	1,09	,060	,288	,083
¿Están los libros de contabilidad al día?	23	1	1	2	27	1,17	,081	,388	,150

¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	23	1	1	2	39	1,70	,098	,470	,221
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	23	1	1	2	25	1,09	,060	,288	,083
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	23	1	1	2	37	1,61	,104	,499	,249
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	23	1	1	2	25	1,09	,060	,288	,083
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	23	1	1	2	26	1,13	,072	,344	,119
¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoría?	23	1	1	2	28	1,22	,088	,422	,178
¿Solicito crédito?	23	1	1	2	34	1,48	,106	,511	,261
¿Recibió crédito?	23	2	1	3	35	1,52	,124	,593	,352
Monto del crédito solicitado	23	2	1	3	54	2,35	,149	,714	,510
Monto del crédito recibido	23	2	1	3	55	2,39	,137	,656	,431
Entidad a la que solicito el crédito	23	2	1	3	38	1,65	,195	,935	,874
¿Entidad que le otorgo el crédito?	23	2	1	3	36	1,57	,187	,896	,802
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	23	2	1	3	41	1,78	,177	,850	,723
El crédito fue oportuno	23	1	1	2	29	1,26	,094	,449	,202
¿El monto del crédito es suficiente?	23	1	1	2	29	1,26	,094	,449	,202
¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?	23	1	1	2	29	1,26	,094	,449	,202
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	23	1	1	2	30	1,30	,098	,470	,221
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	23	1	1	2	38	1,65	,102	,487	,237
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	23	1	1	2	26	1,13	,072	,344	,119
¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?	23	1	1	2	26	1,13	,072	,344	,119
N válido (por lista)	23								

Estadísticas de elemento

	Media	Desv. Desviación	N
Edad del representante legal de la empresa	2,40	,770	30
Sexo de los representantes legales	1,33	,479	30
Grado de instrucción	2,30	1,179	30
Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	1,80	,761	30
¿Conoce algo referente a la auditoría?	1,63	,490	30
. ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	1,37	,490	30
¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría?	1,57	,679	30
¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría?	2,17	,791	30
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	1,23	,430	30
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	2,80	,551	30
¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	1,10	,305	30
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	2,90	,403	30
¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?	1,20	,407	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?	1,70	,915	30
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	1,43	,504	30
¿Están los libros de contabilidad al día?	1,20	,407	30
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	1,77	,430	30
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	1,17	,379	30
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	2,43	,774	30
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	1,23	,430	30
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	1,37	,490	30
¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoría?	1,23	,430	30
¿Solicito crédito?	1,50	,509	30
¿Recibió crédito?	1,50	,509	30
Monto del crédito solicitado	2,13	,937	30
. Monto del crédito recibido	2,13	,937	30
Entidad a la que solicito el crédito	2,20	,887	30

¿Entidad que le otorgo el crédito?	2,20	,887	30
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	2,37	1,098	30
El crédito fue oportuno:	2,07	,980	30
¿El monto del crédito es suficiente?	2,17	,913	30
¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?	1,57	,504	30
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	2,17	,913	30
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	1,60	,498	30
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	1,33	,479	30
¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente?	1,33	,479	30

Anexo 2. Validación de instrumentos y cuestionario.

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, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector comercio rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Calleria, 2021.
- 1.7. Autor del instrumento : Davila Montoya, Marianella

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						
SUMATORIA TOTAL					12	15

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: APLICABLE

3.2. Opinión: _____

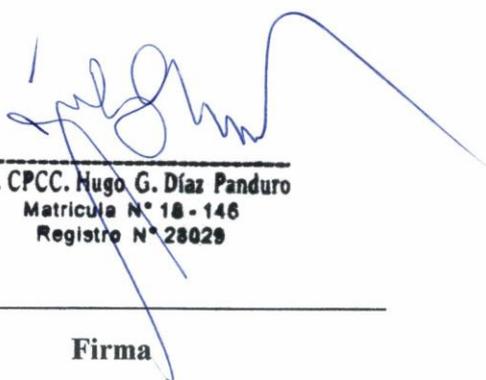
FAVORABLE

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



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– **Instrumentos de Recolección (encuesta)**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021”**. 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:/...../2022

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 6 a 10 años () De 11 a más 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 dónde 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 auditoría 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, enero del 2022.

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Victor Tudy

Lopez Ponceño

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 : Docente

1.6 Denominación del Instrumento: Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de los micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Calleria, 2021.

1.7. Autor del instrumento : Davila Montoya, Marianella.

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre 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					4	25
SUMATORIA TOTAL				29		

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
00087076
Victor Tedy Lopez Parraño
DE VHU



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– **Instrumentos de Recolección (encuesta)**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021”**. 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:/...../2022

Razón Social:.....RUC N°.....

II. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:

2.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.4 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.5 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 6 a 10 años () De 11 a más 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 dónde 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 auditoría 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, enero del 2022.

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): _____

RÍOS TIPTO LIBANIA TATIANA

1.2. Grado Académico : DOCTORA EN EDUCACIÓN

1.3. Profesión : LICENCIADA EN EDUCACIÓN

1.4. Institución donde labora : I.E. "RICARDO BENJIN GRANDE"

1.5. Cargo que desempeña : PROFESORA POR HORAS

1.6. Denominación del instrumento: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales, sector comercio rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de

1.7. Autor del instrumento : Davila Montoya Marianella. Callena, 2023.

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre 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: 26

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: _____



Dra. Libany Tabiana Ríos Típto
DOCENTE DE COMUNICACIÓN
C.M. N° 1000124593

Firma



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– **Instrumentos de Recolección (encuesta)**

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de ropa para bebe del distrito de Callería, 2021”**. 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:/...../2022

Razón Social:.....RUC N°.....

III. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES:

3.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.6 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.7 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 6 a 10 años () De 11 a más 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 dónde 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 auditoría 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 auditoría?
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, enero del 2022.

Anexo 3. Base de datos

IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	0	Edad del repres...	{1, 20 a 30 ...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
2	P2	Númérico	8	0	Sexo de los rep...	{1, Hombre}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
3	P3	Númérico	8	0	Grado de instru...	{1, secunda...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
4	P4	Númérico	8	0	Antigüedad de l...	{1, 1 a 5 añ...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
5	P5	Númérico	8	0	¿Conoce algo r...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
6	P6	Númérico	8	0	¿Desea que a ...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
7	P7	Númérico	8	0	¿A donde uste...	{1, Soas}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
8	P8	Númérico	8	0	¿Cuándo cree ...	{1, en un m...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
9	P9	Númérico	8	0	¿Cree Ud. que ...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
10	P10	Númérico	8	0	¿La auditoría e...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
11	P11	Númérico	8	0	¿Estaría dispue...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
12	P12	Númérico	8	0	¿La auditoría e...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
13	P13	Númérico	8	0	¿Se siente sati...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
14	P14	Númérico	8	0	¿Se revisan y c...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
15	P15	Númérico	8	0	¿Cuenta con u...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
16	P16	Númérico	8	0	¿Están los libro...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
17	P17	Númérico	8	0	¿Tuvo problema...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
18	P18	Númérico	8	0	¿Los tributos d...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
19	P19	Númérico	8	0	¿Existen forma...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
20	P20	Númérico	8	0	¿Conoce usted...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
21	P21	Númérico	8	0	¿Se siente mot...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
22	P22	Númérico	8	0	¿Su empresa p...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	¿Solicito crédito?	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
24	P24	Númérico	8	0	¿Recibíó crédito?	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

11:21:PM 13/02/2022

IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
22	P22	Númérico	8	0	¿Su empresa p...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
23	P23	Númérico	8	0	¿Solicito crédito?	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
24	P24	Númérico	8	0	¿Recibíó crédito?	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
25	P25	Númérico	8	0	Monto del crédi...	{1, mas de ...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
26	P26	Númérico	8	0	Monto del crédi...	{1, mas de ...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
27	P27	Númérico	8	0	Entidad a la qu...	{1, bancos}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
28	P28	Númérico	8	0	¿Entidad que l...	{1, bancos}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
29	P29	Númérico	8	0	¿Tasa de interé...	{1, 2 por cie...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
30	P30	Númérico	8	0	El crédito fue o...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
31	P31	Númérico	8	0	¿El monto del ...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
32	P32	Númérico	8	0	¿La rentabili...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
33	P33	Númérico	8	0	¿Cree o percib...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
34	P34	Númérico	8	0	¿La rentabili...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
35	P35	Númérico	8	0	¿La rentabili...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
36	P36	Númérico	8	0	¿Con la rentabil...	{1, si}...	Ninguna	4	Derecha	Nominal	Entrada
37											
38											
39											
40											
41											
42											
43											
44											
45											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

11:22:PM 13/02/2022

*Tesis Mypes - Uladech.sav [ConjuntoDatos] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

1: P1 1 Visible: 36 de 36 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	var	var	var	1
1	2	2	1	3	2	2	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
2	2	1	5	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	
3	2	2	6	2	2	3	3	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	1	2	1	2		
4	3	1	2	2	1	1	1	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1		
5	3	1	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	1		
6	2	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	1		
7	1	1	1	1	1	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1		
8	3	2	1	3	1	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	3	3	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1		
9	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2		
10	3	1	1	1	2	2	3	3	3	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1		
11	1	2	1	1	2	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2		
12	3	2	6	3	2	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	3	3	3	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	
13	2	1	3	2	1	1	3	3	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1		
14	3	1	5	3	1	2	3	3	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
15	1	1	3	1	1	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1		
16	3	2	1	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	1		
17	1	2	1	1	2	1	1	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1		
18	2	2	1	1	2	2	3	3	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
19	1	1	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
20	3	2	1	3	2	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	
21	1	2	1	1	2	1	1	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	
22	2	2	1	1	2	2	3	3	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
23	2	1	1	1	2	2	3	3	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

11:22:PM 13/02/2022

Anexo 4. Relación de Mypes compra y venta de Ropa Para Bebe – distrito Callería 2021

Nombre o Razón Social	Ruc
Novedades Luchito	1048381208
J&J Center	10066704446
Distribuidora Textil Mondragón SRL	20601562692
Diego Moda & Estilos	10462896824
Novedades Grecia	-----
Novedades Julio	10001032521
El centro de la moda	10255751633
Novedades Kenyicito Baby	10211336064
Novedades Katia Luz	10484839048
Comercial Urcos EIRL	20393442205
Novedades Sergio	1001260834
Bazar Salinas	10075715493
D^ Fabrika JKL EIRL	20393887827
Textil Mondragón	20602945678
Distribuidora Dina Tucto	10040658101
Santiago Zegovia	10095039401
Novedades Leandro	10461183315
Novedades Karlita Ivancia	10418836534
Comercial Deneb	10209960988
Nicoli EIRL	-----
Novedades Cardenas	-----