



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
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 licorerías
del distrito de Callería, 2019”

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

AUTOR:

Bach. Huancaya Vela Leydi del Pilar
Código ORCID: 0000 0032 0037 2143

ASESOR:

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

PUCALLPA – PERÚ

2019

Título de la tesis

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.

Hoja de firma del jurado

.....
Mg. CPCC. MONTOYA TORRES SILVIA VIRGINIA

CODIGO ORCID: 0000 0003 0781 3170

Presidente

.....
Mg. CPC. LÓPEZ SOUZA JOSÉ LUIS ALBERTO

CODIGO ORCID: 0000 0002 0720 0756

Miembro

.....
Mg. CPC. VILCA RAMÍREZ RUSELLI FERNANDO

CODIGO ORCID: 0000 0002 8602 3312

Miembro

.....
Mg. CPCC. ROMEL AREVALO PEREZ

CODIGO ORCID: 0000 0002 0044 1629

Asesor

AGRADECIMIENTO

A nuestro Dios, por su infinita misericordia, por su bondad y por darme la fortaleza que necesito para cumplir mis objetivos y metas.

A mis padres, familiares y a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, sede Pucallpa, Gracias por la oportunidad brindada para que el presente trabajo se cristalice.

DEDICATORIA

Dios,

Quien nos da la vida todos los días para seguir adelante y poder cumplir nuestras metas en lo profesional.

A mis Padres

Por su invaluable apoyo y su cariño que siempre me han ofrecido, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza para lograr cumplir mis sueños de ser un profesional.

RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019. La investigación fue descriptiva, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio, para llevar a cabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 30 microempresas a quienes se aplicó un cuestionario de 37 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar, el 70% tiene entre 30 a 44 años, se puede visualizar que el 77% son de sexo masculino, se puede visualizar que el 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto, se puede visualizar que el 67% son convivientes, se puede visualizar que el 60% se dedica al comercio, Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 53% se dedica hace más de 3 años, se puede visualizar que el 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores, se puede visualizar que el 47% tiene como objetivo maximizar ganancias, se puede visualizar que de los representantes encuestados el 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario, se puede visualizar que el 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores, se puede visualizar que el 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00, Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría, se puede visualizar que, el 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante

dentro de las empresas, se puede visualizar que el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores, se puede visualizar que el 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados, se puede visualizar que el 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio, se puede visualizar que el 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas, se puede visualizar que el 90% ha visto reflejado muchas mejorías que les ha permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones, Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado, se puede visualizar que el 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día, se puede visualizar que el 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas, se puede visualizar que el 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto, se puede visualizar que el 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran que se deberían

implementar mejoras, se puede visualizar que el 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre, se puede visualizar que el 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas, se puede visualizar que el 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas, se puede visualizar que el 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos, se puede visualizar que el 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas, Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias, se puede visualizar que el 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable, se puede visualizar que el 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban, se puede visualizar que el 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago, se puede visualizar que el 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo, Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, Se puede visualizar que el 100% menciona que el pago de sus tributos le genera una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo

afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes, se puede visualizar que el 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad, se puede visualizar que el 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo.

Palabra Clave: Auditoría, tributación, finanzas, rentabilidad y mypes.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the main characteristics of auditing, taxation, finance and profitability of the micro and small national companies, trade sector, liquor stores of the Callería district, 2019. The investigation was descriptive, because only limited to describe the main characteristics of the variables under study, in order to carry out this work, we worked with a population of 30 and a sample of 30 micro-companies to which a questionnaire of 37 questions was applied, using the survey technique, obtaining the following results: Regarding entrepreneurs of micro and small businesses; You can visualize, 70% are between 30_44 years old, you can visualize that 77% are male, you can visualize that 43% have the degree of incomplete University Superior, it can be seen that 67% are cohabiting, You can see that 60% is dedicated to trade, Regarding the characteristics of micro and small businesses; It can be seen that 53% is dedicated more than 3 years ago, it can be seen that 100% are formal companies and comply with the timely payment of their taxes and have all their documentation in order to perform the functions of liquor sales, it can be seen that 47% is aimed at maximizing profits, it can be seen that 67% of respondents are covered by the tax mype regime, it can be seen that 50% have between 1_2 workers, it can be seen that 83 % mentions that exceeding 75 ITU S / 315,000, Regarding the audit of micro and small enterprises; It can be seen that 87% affirm that they have knowledge about what an audit implies, it can be seen that 77% affirm that they have an audit because they consider it to be a very important tool within the companies visualize that 100% believe that the practice of the audit would help to optimize the management procedures and the operation of the company, likewise with the experience of the auditor will help to incorporate best practices of its competitors, you can visualize

that 70% has helped to improve decision-making, measure the performance of companies and evaluate their financial positions through certain generally accepted principles, it can be seen that 100% of their employees are trained and updated, they also consider having a staff prepared it generates a greater profitability and provide a better service, you can see that 100% mentions that you have the willingness and willingness of a subject so important and necessary that they have the necessary tools to improve the different aspects of the companies, you can visualize that 90% have seen many improvements that have allowed them to improve their or business management and allow the achievement of their missions, Regarding the taxes of micro and small companies; It can be seen that 80% affirm that they have been given the attention, guidance and solution to the different situations that have been presented to them, it can be seen that 60% perform a meticulous and permanent control that has all their documentation up to date, it can be seen that 100% consider that they have trained and properly trained personnel to assume these functions, they also consider that the permanent training will allow to continue developing new skills for the benefit of the companies, it can be seen that 100% require that the accounting and administrative documentation is up to date, so they do not generate any inconvenience in this aspect, you can see that 67% mentions that there are still different problems in the system of statements, which will generate much discomfort and discomfort and consider that improvements should be implemented, it can be seen that 100% require that they comply punctually with the payment of their tax obligations always, you can see that 70% say they do not have such control, but mention that they are aspects to improve in companies, you can see that 100% need to know the infractions and penalties more common, but consider that they should be trained and / or learn more about the rules under which micro and small businesses

are governed, you can see that 100% need not necessarily be motivated, but consider that as citizens have the duty to be responsible taxpayers with the payment of their taxes, it can be seen that 100% of the representatives surveyed believe that the more fundamental tools are applied in favor of improvements will help to have a better performance and performance of micro and small companies, Regarding the finances of micro and small companies; It can be seen that 73% say that for safety reasons it has been done in banks, it can be seen that 50% claim to be paying 2% that they consider favorable, it can be seen that 43% affirm that they have requested more than s /. 1000.00 considered that it was the amount they needed, you can visualize that 93% need to request short-term credit being the most favorable way to avoid a long debt, also mention that the solvency supports them to make the payment, can see that 60% need to have invested in working capital, Regarding the profitability of micro and small companies; It can be seen that 100% affirm that while it is true that the improvement is not overwhelming, they perceive a slight improvement and expect it to grow gradually and be reflected in the profitability of micro and small businesses. It can be seen that 100% mentions that the payment of their taxes generates an image of companies committed to the country and likewise affirm that they comply with the obligations of taxpayers, it can be seen that 90% require that good management and correct decision making has generated an improvement in its profitability, it can be seen that 70% have had significant improvements in recent years and that it is expected to continue growing.

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

INDICE	Pág.
Título de tesis	ii
Hoja de firma de jurado	iii
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	iv
Resumen y abstract	vi
Índice	xiii
Índice de tablas	xvii
Índice de figuras	xix
I. INTRODUCCIÓN	21
II. REVISIÓN LITERARIA	27
2.1 Planteamiento de la Investigación	27
2.2 Enunciado del Problema	27
2.3 Objetivos de la Investigación	28
2.3.1 Objetivo General	28
2.3.2 Objetivos Específicos	28
2.4 Justificación de la Investigación	29
2.5 Marco Teórico Conceptual	29
2.5.1 Antecedentes	29
2.5.2 Internacional	29

• Auditoria	29
• Tributación	30
• Finanzas	31
• Rentabilidad	33
2.5.3 Nacional	35
• Auditoria	35
• Tributación	35
• Finanzas	37
• Rentabilidad	38
2.5.4 Regional	39
• Auditoria	39
• Tributación	40
• Finanzas	41
• Rentabilidad	41
2.5.5 Local	42
• Auditoria	43
• Tributación	44
• Finanzas	45
• Rentabilidad	45
2.6 Bases Teóricas de la Investigación	46
2.6.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas	46
2.6.2 Teoría de la auditoría	47
2.6.3 Teoría de la tributación	49

2.6.4	Teoría de las finanzas	50
2.6.5	Teoría de la rentabilidad	53
2.7	Marco Conceptual	54
2.7.1	Definición de las micro y pequeñas empresas	54
2.7.2	Definición de la auditoría	64
2.7.3	Definición de la tributación	64
2.7.4	Definición de las finanzas	65
2.7.5	Definición de la rentabilidad	65
III.	METODOLOGÍA	66
3.1.	Tipo y nivel de investigación	66
3.1.1	Tipo	66
3.1.2	Nivel	66
3.2.	Diseño de la investigación	66
3.3	El universo y muestra	67
3.3.1	Población	67
3.3.2	Muestra	67
3.4.	Definición y operacionalización de variables e indicadores	67
3.5.	Técnica e instrumentos de recolección de datos	74
3.6.	Matriz de consistencia	76

3.7 Principios éticos	78
IV. RESULTADOS	80
4.1. Resultados	80
4.2. Análisis de resultados	117
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	122
Referencias bibliográficas	130
ANEXOS	134
- Carátula	140
- Artículo científico (Resumen y Abstract)	141
- Declaración Jurada del Artículo Científico	183
- Matriz de Consistencia	184
- Instrumentos de Recolección (encuestas)	186
- Tabla de Fiabilidad	191
Base de datos de las encuestas	197

INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS	Pág
Tablas	
Tabla 1 Edad de los representantes de las mypes	80
Tabla 2 Sexo de los representantes de las mypes	81
Tabla 3 Grado de instrucción de los representantes de las mypes	82
Tabla 4 Estado civil de los representantes de las mypes	83
Tabla 5 Profesión u ocupación de los representantes de las mypes	84
Tabla 6 Antigüedad de las mypes	85
Tabla 7 Es formalmente constituida las mypes	86
Tabla 8 Objetivo de las mypes	87
Tabla 9 Régimen tributario de las mypes	88
Tabla 10 Número de trabajadores de las mypes	89
Tabla 11 Monto de sus ingresos de las mypes	90
Tabla 12 Se conoce sobre la auditoría	91
Tabla 13 Cuenta con auditoría	92
Tabla 14 Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria	93
Tabla 15 La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	94
Tabla 16 Nivel de capacitación para sus colaboradores	95
Tabla 17 Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría	96
Tabla 18 Has notado mejoras en la auditoría	97
Tabla 19 Se siente satisfecho con la orientación que les brindan	98
Tabla 20 Se revisan y controlan los libros y documentos contables	99
Tabla 21 Cuenta con un personal idóneo asignado	100
Tabla 22 Están los Libros de Contabilidad al día	101
Tabla 23 Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones	102

Tabla 24 Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad	103
Tabla 25 Cuentan con un proceso de control tributario	104
Tabla 26 Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias	105
Tabla 27 Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos	106
Tabla 28 Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario	107
Tabla 29 Fuentes que acudes para obtener un financiamiento	108
Tabla 30 Qué tasa de interés por el prestamos pagas	109
Tabla 31 Monto del crédito solicitado	110
Tabla 32 Tiempo del crédito que solicitó	111
Tabla 33 El crédito financiero ha sido invertido	112
Tabla 34 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoria	113
Tabla 35 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos	114
Tabla 36 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas	115
Tabla 37 Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años	116

Figuras	Pág
Figura 1 Edad de los representantes de las mypes	80
Figura 2 Sexo de los representantes de las mypes	81
Figura 3 Grado de instrucción de los representantes de las mypes	82
Figura 4 Estado civil de los representantes de las mypes	83
Figura 5 Profesión u ocupación de los representantes de las mypes	84
Figura 6 Antigüedad de las mypes	85
Figura 7 Es formalmente constituida las mypes	86
Figura 8 Objetivo de las mypes	87
Figura 9 Régimen tributario de las mypes	88
Figura 10 Número de trabajadores de las mypes	89
Figura 11 Monto de sus ingresos de las mypes	90
Figura 12 Se conoce sobre la auditoría	91
Figura 13 Cuenta con auditoría	92
Figura 14 Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría	93
Figura 15 La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	94
Figura 16 Nivel de capacitación para sus colaboradores	95
Figura 17 Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría	96
Figura 18 Has notado mejorías en la auditoría	97
Figura 19 Se siente satisfecho con la orientación que les brindan	98
Figura 20 Se revisan y controlan los libros y documentos contables	99
Figura 21 Cuenta con un personal idóneo asignado	100
Figura 22 Están los Libros de Contabilidad al día	101
Figura 23 Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones	102
Figura 24 Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad	103

Figura 25 Cuentan con un proceso de control tributario	104
Figura 26 Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias	105
Figura 27 Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos	106
Figura 28 Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario	107
Figura 29 Fuentes que acudes para obtener un financiamiento	108
Figura 30 Qué tasa de interés por el préstamo pagas	109
Figura 31 Monto del crédito solicitado	110
Figura 32 Tiempo del crédito que solicitó	111
Figura 33 El crédito financiero ha sido invertido	112
Figura 34 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoria	113
Figura 35 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos	114
Figura 36 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas	115
Figura 37 Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años	116

I. INTRODUCCIÓN

Li (2016), sostiene que, en los últimos años, China ha mantenido un ritmo de crecimiento económico particularmente acelerado, donde las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel insustituible. Desde que se aplicó la política de Reforma y Apertura al Exterior en el año 1978, China ha experimentado una gran transición. Ha pasado de un modelo económico de planificación centralizada hacia uno de mercado, estableciendo entidades privadas y desnacionalizando empresas de propiedad estatal, lo que permitió al país redactar un currículum magnífico en la primera fase de su desarrollo, que se caracterizó por tener un crecimiento económico acelerado de dos dígitos. Hasta la fecha, mientras que otras economías del mundo están luchando por recuperarse de la crisis económica, China ya está entrando en la segunda fase de su desarrollo con la denominada “nueva normalidad”, esto significa la finalización de un período de crecimiento de alta velocidad y la entrada en una etapa de mediana celeridad.

Por su parte Casilda (2014), dice describe que la economía de Estados Unidos es la primera del mundo, y su tamaño y la importancia de su mercado convierten a este país en un objetivo para cualquier pyme. Además, el crecimiento y la notoriedad que puede alcanzar un negocio son incentivos claros para querer desembarcar en este gigante. Los negocios españoles dan cuenta de ello; de hecho, nuestro país es el sexto que más exporta a este mercado, lo que hace de Estados Unidos el principal socio de España fuera de la Unión Europea.

Arana (2018), de acuerdo con datos oficiales, existen 4.2 millones de unidades económicas en México. De ese universo, el 99.8% son consideradas Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), las cuales aportan 42% del Producto Interno Bruto (PIB) y generan el 78% del empleo en el país de México.

Para Méndez (2018), recalca que en América Latina y el Caribe han vuelto a crecer, luego de seis años de desaceleración, entre los que se incluyen dos años consecutivos de recesión o crecimiento negativo de forma comparativa en líneas de tiempo de más largo plazo. Se estima que la región creció un 1.1% en 2017 y se espera crezca 1.8% en 2018 y 2.3% en 2019. Por otro lado, durante el 2017, el Producto Interno Bruto (PIB) real de República Dominicana registró un crecimiento de 4.6%. A diferencia del año pasado, en 2017 todos los países de la región presentan tasas positivas de crecimiento, con excepción de Venezuela.

El crecimiento económico de la región responde a cambios fundamentales en el panorama económico y de políticas a escala mundial, que incluyen un leve repunte de los precios de las materias primas, con la influencia positiva de la recuperación de los precios de los “commodities” en 2017, de la demanda proveniente de los socios comerciales, y de una mayor incertidumbre mundial entorno a las políticas de grandes potencias de la economía global. Además, un crecimiento sostenido por la demanda interna, en particular, por el consumo privado; y el incremento de la inversión pública y de las exportaciones netas con la recuperación en el valor de las exportaciones de bienes y servicios, luego de tres años de caída consecutiva.

América economía (2019), menciona que ser dueño de su propio negocio, es parte de la vocación de los brasileños. En 2018, dos de cada cinco brasileños entre 18 a 64 años, estaban realizando alguna actividad empresarial o tenían planes para abrir un negocio.

Agrega América economía, que según la muestra de la encuesta GEM (Global Entrepreneurship Monitor), que verificó que Brasil tiene el segundo mejor desempeño para la tasa de emprendimiento desde el 2002, cuando el índice

comenzó a ser medido. La encuesta muestra que la tasa total de emprendedor, que reúne a nuevos emprendedores y dueños de negocios ya establecidos, llegó al 38%. Según ese indicador, se menciona que aproximadamente 52 millones de brasileños en edad productiva estaban involucrados con alguna actividad emprendedora desde año pasado. La encuesta fue realizada en 49 países.

Según la encuesta GEM, la investigación también reveló un crecimiento del público joven (18 a 24 años) entre los nuevos emprendedores. De 2017 a 2018, la participación de ese grupo de edad subió del 18,9% al 22,2% del total de emprendedores que iniciaban una actividad empresarial, con negocios (formales o informales) de hasta 3,5 años.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI (2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95% están en el régimen Mype.

En cambio para Palacios (2018), menciona que las micro y pequeñas empresas (Mypes) son unidades económicas que pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios, transformación y extracción, existen casi 6 millones a nivel nacional, 93.9% microempresas (1 a 10 trabajadores) y solo 0.2% pequeñas (de 1 a 100 trabajadores), el resto, 5.9% son medianas y grandes empresas. Las Mypes mayormente surgen por necesidades insatisfechas de sectores pobres, por desempleo, bajos recursos económicos, trabas burocráticas, dificultades para obtener créditos, entre otros.

Las Mypes cumplen un rol fundamental, su aporte produciendo u ofertando bienes y servicios, adquiriendo y vendiendo productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y

generación de empleo, pero, carecen de capacitación, poca gestión de negocios, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito, poca asistencia técnica, y demasiada informalidad.

Bajo este panorama, es indispensable que el gobierno del Perú, ministerios e instituciones involucrados accionen una agresiva política para promocionar las Mypes efectuándose coordinaciones con el sector privado para introducirlas en la actividad exportadora y buscar cómo aprovechar las oportunidades que generan los TLC (tenemos 20 acuerdos con 50 países), además, brindándoles financiamientos de crédito competitivos y accesibles, implementando comités locales y regionales orientadores para su formalización, constitución, organización y gestión que coadyuven a mejorar su calidad, productividad y competitividad.

El Comercio (2016), menciona que durante el periodo 2014 la industria de licorera cayó aproximadamente 8% como consecuencia de la modificación de la ley del ISC. El periodo 2015 se presentó como un año “más auspicioso” tras jugadas comerciales que permitieron crecer por encima de los dos dígitos. En ese marco, el sector licores avanza a paso lento recuperándose en un orden del 10%, sostuvo López Cano, citado por el diario El Comercio.

“Cuando se implementó la Ley del Impuesto Selectivo al Consumo hubo una subida de precios, lo cual hizo que el mercado cayera. (Después) hubo una recuperación debido a que durante el 2015 el mercado de bebidas alcohólicas fue muy agresivo en precios para empezar a recuperar volúmenes. Durante ese año 2015 se evolucionó de manera positiva sobre todo por categorías como whisky y ron”.

Sin embargo, a decir del empresario, este crecimiento estaría muy por debajo del registrado en años anteriores, lo cual ha originado la pérdida de rentabilidad de las empresas licoreras y menores inversiones.

“Lo mismo sucede con el mercado informal. El mercado informal debe estar en niveles similares porque finalmente el ‘gap’ de precios que hay entre el mercado formal y el informal sigue siendo grande, entonces se sigue manteniendo un porcentaje que debe estar entre el 30% y 35% de toda la industria, sobre todo en las (bebidas) espirituosas”, dijo en otro momento López Cano, citado por el diario El Comercio.

El Economista América (2018), menciona que precisamente en el 2017, la selección peruana clasificó al Mundial de Rusia contribuyendo a que el sector creciera en 7%. "No olvidemos que en la primera mitad de 2017, El Niño Costero afectó negativamente a la industria, pero en la segunda mitad del año tuvo una recuperación debido a que nuestra selección confirmó las excelentes noticias de su clasificación, la misma que también podría impulsar el crecimiento proyectado para este año", aseveró Javier de la Viuda, citado por la página web El Economista América.

En otro momento, afirmó que el consumo de bebidas alcohólicas formales en el Perú continúa siendo bajo si se compara con otros países de la región y con economías más desarrolladas. "En el Perú el consumo per cápita es de 22 tragos al mes, cifra inferior a la de México (30), Chile (37), Argentina (42) y EE.UU. (49). "El bajo ratio está influenciado por los altos niveles de alcohol informal que se consumen en el país que, según la consultora Euromonitor, se estima que está por encima del 30%, siendo la cifra más alta de toda América".

"El Perú es un país con una destacada cultura de celebración en donde las bebidas alcohólicas juegan un importante papel. Esta cultura de celebración es transversal a lo largo de todos los niveles socioeconómicos y, afortunadamente, el Perú cuenta con una gran industria formal capaz de ofertar una amplia gama de alternativas, tanto de categorías y sabores como de precios a favor de los consumidores", anotó el presidente del gremio de la CCL.

Por otro lado, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2016), manifestó que la región de Ucayali se encuentra ubicado en la zona central del oriente del Perú, tiene por capital a la ciudad de Pucallpa y comprende territorios que forman parte de la selva amazónica habitado en sus mayoría por étnias indígenas. Los límites son: por el norte con el departamento de Loreto, por el lado sur con los departamentos de Madre de Dios, Cusco y Junín, al oeste con Brasil (Estado de Acre) y por el oeste con los departamentos de Huánuco y Pasco.

El departamento se encuentra conformado por 15 distritos y cuatro departamentos, éstos son: Coronel Portillo (Capital Pucallpa), Padre Abad (Capital Aguaytía), Purús (Capital Puerto Esperanza), Atalaya (Capital Atalaya). La población del departamento alcanza los 506 881 habitantes.

Por otro lado, en el distrito de Callería-Pucallpa existen una gran variedad de micro y pequeñas empresas distribuidas en distintos sectores como es el comercio, servicio, e industria, dentro de estos tienen una significancia preponderante la comercialización de licorería que cubre las necesidades local, regional y nacional que exigen los clientes. Estas empresas se encuentran en el distrito de Callería, concentrándose la mayoría de ellos en el distrito ya mencionado, lugar elegido para realizar el presente estudio.

Líneas arriba se demostró la importancia que tienen las micro y pequeñas empresas, en el distrito de Callería, donde se desarrolló la investigación y se enfocó en las empresas dedicadas a la comercialización de licorería, las cuales se observa que tienen un crecimiento positivo sobre todo de empresarios incursionando en este tipo de negocios, donde se encuentran en constante competitividad por captar la mayor demanda de clientes.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Planteamiento de la investigación

Caracterización del problema

Si las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019, no logran tener un amplio conocimiento y planeamiento en materia de auditoría, tributación, finanzas y obtención de rentabilidad; es porque no conocen los beneficios de este elemento, que considera aspectos importantes. Es por ello que se buscó conocer este conjunto de teorías para que las empresas dedicadas a este rubro puedan evitar problemas futuros, que en algunos casos los han llevado al fracaso de sus empresas. El marco metodológico de la investigación, considerando el enunciado del planteamiento del problema, la formulación del problema, objetivos, justificación de la investigación, formulación de las hipótesis, las variables con sus respectivos indicadores, el tipo, nivel, método y diseño de investigación; además de las técnicas y el cuestionario.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

2.2 Enunciado del problema:

¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019?.

2.3. Objetivos de la Investigación

2.3.1. Objetivo general:

Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

2.3.2. Objetivos específicos:

- Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

2.4 Justificación de la investigación

La investigación se justifica porque permitirá conocer a nivel descriptivo las propuestas de mejora de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, en el periodo 2019; es decir, desde el punto de vista práctico, nos permitió contar con una base de datos estadísticos precisos sobre la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro pequeñas empresas en el ámbito de estudio. Asimismo, la investigación se justifica porque los resultados servirán de base para realizar otros estudios similares de las micro y pequeñas empresas nacionales del distrito de Callería y otros ámbitos geográficos conexos.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus bachilleres se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria y sus modificatorias.

2.5 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.5.1 Antecedentes

2.5.2 Antecedentes Internacionales

- **Auditoría**

Márquez & Eucaris (2011), en su trabajo de investigación denominado: Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario, caso de estudio: Empresa Fremendz, C. A. Cumaná, Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa

Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, estado Sucre. Cuya metodología fue: El diseño de investigación realizada fue de campo, su el instrumento fue la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: Las empresas no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales. Además el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, son hechos por una sola persona, lo que dificulta el control, cuando cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente es por ello que se observan fallos en el registros cronológico de las entradas y salidas del efectivo.

• **Tributación**

Méndez (2010), publicó su tesis de Maestría desde la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional de Bolivia, cuyo objetivo era Fiscalización Tributaria. El estudio es de corte Análisis y síntesis. La muestra fue intencional y estuvo integrada por 350 contribuyentes incluyendo todas las categorías. El instrumento utilizado fue una encuesta elaborada en su totalidad por el autor y el procedimiento de recolección de datos registrados en las encuestas fue la entrevista. Los resultados obtenidos permitieron describir, lo importante que es conocer sobre la fiscalización tributaria; concluye que: Proponer la evasión tributaria, porque su carácter infracción y delictiva puede perseguirse mediante una adecuada fiscalización con

objeto de lograr eficiencia y efectividad en la fiscalización. En éstos procesos la tasa de atención se caracteriza por ser alta, dado que es una fiscalización dirigida a un proceso particular del contribuyente. Se materializa a través de una labor de análisis.

- **Finanzas**

Cortés & Velásquez (2015), concluyen en su tesis de grado titulado “*propuesta de planeación estratégica para la nacional de licores S.A.S*”, en Bogotá-Colombia que según de acuerdo al diagnóstico realizado a la Nacional de Licores S.A.S es posible concluir que efectivamente no contaba con herramientas administrativas, que le permitieran tomar decisiones sin tener en cuenta el nivel de riesgo, el objetivo de la organización, el presupuesto y otros factores que influyen en el proceso de la toma de decisiones.

Aunque la Nacional de Licores S.A.S demuestra que sus utilidades han venido incrementando en el transcurso de los años es una empresa que ha venido improvisando, dado que no contaba con un direccionamiento estratégico definido, el cual no le permitía tener una misión y visión clara, esto es un componente importante para determinar el camino a seguir para lograr el crecimiento organizacional.

Si bien la Nacional de Licores SAS ha presentado utilidades, esto se ha presentado principalmente por los ingresos no operacionales, la empresa está operando en un punto en el que no es rentable y a largo plazo puede llegar a ser insostenible. Cabe resaltar el año 2013 la compañía tiene un mayor dinamismo, su utilidad bruta

se incrementa dado la disminución de la participación de los costos de venta.

La compañía es solvente dado que con sus activos puede atender sus deudas con terceros superando ampliamente estas obligaciones. Asimismo la empresa cuenta la liquidez necesaria, tiene la agilidad de convertir los activos en dinero en efectivo para pagar a sus proveedores.

Prieto y Gutiérrez (2015), en su tesis de grado titulado *“Investigación de mercado sobre las bebidas alcohólicas en la localidad de chapinero”*, en la Universidad Distrital Francisco José De Caldas, concluyen que mediante la investigación de mercados, la bebida alcohólica que prefieren consumir las personas, es la cerveza con un 52.51% de la población a investigada, la población investigada fue población flotante, que se reúne en lugares y no estacionaria en el sector representado un universo de 750.000 personas con edades entre los 18 años hasta los 54 que nos representó la población encuestada, donde las personas con edades entre 19 y 24 años representan mayoritariamente consumen son el 68% de la población flotante, a las cuales se va direccionar el producto al tener una apertura de mercado del 68% de la población que si pagaría y consumirían un producto con un diseño nuevo o mejorado.

Dentro de los factores más influyentes a la hora de adquirir y consumir una bebida alcohólica, el aspecto más importante es el lugar y la ubicación de consumo y la relación de la población con el lugar con 28.05% del mercado, seguido con el precio con un 26.61% y el

sabor con 20.86%. Los temas de diseño fueron basados en variables y herramientas de diseño, donde necesitaba recabar información de forma cuantitativa sobre el precio y la inversión hecha en el consumo, las preferencias representada en cantidad, y por otra parte el juicio de valor que tenían las personas sobre la conciencia de marca, sabor, lugar y razones del consumo. La combinación de factores relacionadas hacia las condiciones económicas, como la estratificación influyen naturalmente sobre el consumo, que las condiciones se divide entre tangible y proyectada donde los productos que fomentan las relaciones sociales como el licor, y en este caso la cerveza, representa un consumo relevante, de gran capacidad con más del 90% de presencia de ventas en consumo de alcohol,

Según el resultado de la investigación de mercados los factores tales como, el ambiente de consumo, empaque del producto, actividades durante el consumo. Crean un consumo de la cerveza con ventas muy importantes. Proyectadas 79 según la investigación de mercados en \$507.000.000 en consumo mínimo de unidad por persona. El diseño basado en este análisis hecho a través de la investigación del mercado, nos da un grado de viabilidad en ventas proyectadas de \$515.541.000 en consumo mínimo de unidad por persona, en una demanda proyectada en 264.380 personas, con un valor estándar de \$1.950 por unidad de cerveza, en una presentación de 500 ml.

- **Rentabilidad**

Henríquez (2009), en un estudio para la Europa Aid y la Organización Internacional del Trabajo titulada “Políticas para las Mipymes frente a la crisis - Conclusiones de un estudio comparativo de América Latina y Europa”, presenta un análisis comparativo de la situación de las micro, pequeñas y medianas empresas en Europa (MIPYMES) y en América Latina. El documento “describe las políticas para las MIPYMES de la última década en las dos regiones y evalúa su efectividad en tiempos de crisis. Algunas de las conclusiones a las que llega son: (a) Tanto en los países de la UE (Unión Europea) como en los de América Latina las MIPYMES representan gran parte de las unidades económicas formales (98% a 99%) y concentran una proporción importante del total del empleo del sector privado (68% al 86%). Una parte importante de éste, en el caso de América Latina, corresponde al sector informal; en la UE (Unión Europea) ese tema no tiene mayor relevancia cuantitativa; (b) En la UE, si bien las empresas, micro, pequeña y mediana, representan cada una realidades administrativas y de gestión muy diferentes, tienen en común que, en general, son empresas de alta productividad aparente y con niveles de ventas por ocupado importantes en comparación con sus pares de América Latina, capitalizadas, con capacidad de acumulación, con mercados domésticos robustos; (c) entre los problemas que afrontan los pequeños empresarios están: los problemas regulatorios, la demanda limitada y la intensificación de la competencia, el acceso al financiamiento; y la disponibilidad de recursos humanos calificados; (d) factores del entorno que afectan

son: la estabilidad y las políticas macroeconómicas más en sintonía con el desarrollo económico, los programas de fomento y otros factores existentes que promueven su desarrollo, la orientación de los mismos y la institucionalidad; (e) en cuanto a regulación, en América Latina los problemas identificados son: la apertura de empresas (duración, costo y número de procedimientos); en el contrato de trabajadores, el costo del despido; la gran cantidad de pagos de impuestos y contribuciones laborales; los permisos de construcción”.

2.5.3 Antecedentes Nacionales

- **Auditoría**

Rueda (2007), en su tesis “Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales” para optar el Grado de Maestro en Auditoría Integral en la Universidad Nacional Federico Villarreal – Perú, indicó que este trabajo tuvo como objetivo establecer mediante la reingeniería de procesos de la auditoría interna, los mecanismos de control más eficaces que faciliten la optimización de la gestión de servicios municipales. La importancia estuvo en la proposición de un cambio profundo en la actividad de auditoría interna y en todos los recursos con los cuales opera, con el propósito de velar que los servicios municipales hacia los contribuyentes de la ciudad sean económicos, eficientes y eficaces.

- **Tributación**

Fernández (2010), en su tesis titulada “Efectos Tributarios en las Mypes de la actividad minera del oro en la región de Arequipa” para optar el grado académico de Maestro en contabilidad y Fianzas, con

mención en Gestión Tributaria, Empresarial y Fiscal, tuvo como objetivo el determinar los efectos tributarios en la gestión de las Mypes de la actividad minera de oro en la región de Arequipa, en donde concluye que las Mypes de la actividad minera del oro constituidas formalmente, se ven afectadas financieramente por el desarrollo de las actividades que realizan los mineros artesanales y/o informales, los cuales operan fuera del control tributario; esta falta de control y supervisión de parte de la administración tributaria y de los organismos que regulan el sector minero, así como de la ausencia o poca participación activa del estado, es la causa que la minería artesanal no logre formalizarse. Por lo que se recomienda que se debe implementar un sistema de incentivos sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es decir si las empresas o mineros cumplen regularmente con sus obligaciones fiscales en general deberán tener beneficios que incentiven a continuar cumpliéndolas; además de implementar sistemas tributarios acorde con la realidad económica del sector, como en el caso de la prestación de servicios por concepto de flete en el sector de las mypes de actividad minera de oro; la Sunat debería de evaluar la posibilidad de ampliar la norma respecto a la utilización de liquidaciones de compra, u otros mecanismos de comprobante de pago en la sustentación de sus costos operacionales, los que estarían gravados con los mismos impuestos y tasas que en la adquisición de bienes, lo cual redundaría en un mayor incremento de la recaudación fiscal, reduciendo la informalidad de quienes operan en este sector.

• Finanzas

Por otro lado Barajas & Hunt (2013), en su libro titulado Las finanzas como instrumento de gestión de las pymes mencionan que el núcleo o la razón de ser de los negocios no son las finanzas. Un negocio se compone de un producto y/o un servicio que cumplen una finalidad para sus clientes. Un buen producto, con una buena red de ventas y distribución, es la base de un buen negocio. Sin embargo, aunque las finanzas no hacen a un negocio, no es menos cierto que los negocios no pueden progresar sin atender a las finanzas. ¿A qué nos referimos con esta afirmación? Pues, básicamente, a que las finanzas son el mejor instrumento que tenemos en la vida empresarial para evaluar y poner racionalidad a cualquier negocio, de forma que las buenas ideas se conviertan en negocios sostenibles a largo plazo, que generen un dividendo adecuado a los accionistas, si son empresas con ánimo de lucro, o que permitan seguir invirtiendo y creciendo, si son organizaciones con vocación social. Si no se cumplen estos dos requisitos, los negocios simplemente mueren.

Hoy en día estas diferencias se han reducido notablemente. Principalmente en los tres primeros factores: la capacidad de incorporar a personas con talento, la posibilidad de aplicar técnicas avanzadas de gestión y la capacidad informática. En el pasado, la opción de formarse en una escuela de negocios estaba al alcance de unos pocos privilegiados, pero ya se está extendiendo notablemente y hoy en España o la mayoría de países de América tenemos escuelas que pueden competir con las mejores del mundo. Por lo tanto,

tenemos personas cualificadas para operar con las técnicas más adelantadas de gestión. Respecto a la capacidad informática, hoy en día, cualquier empresa del tamaño que sea, tiene a su alcance tanta capacidad de almacenamiento, procesado y transmisión de datos como necesite. Y esa capacidad crece cada año, a la vez que reduce su coste. Por tales motivos, gestionar un negocio de forma profesional y tecnificada, y competir en un mercado global es sólo una cuestión de voluntad. Este manual pretende ser una ayuda a propietarios y gestores de empresas, para que reflexionen sobre hasta qué punto están aplicando una gestión profesionalizada-

11 Introducción Las finanzas son más importantes de lo que parecen y tecnificada en su empresa, concretamente en el ámbito de las finanzas.

- **Rentabilidad**

Por su parte Peña (2014), realizó la investigación titulada: “Caracterización del financiamiento, Capacitación y Rentabilidad de las MYPE del sector servicios - Rubro Hoteles de la ciudad de Piura, periodo 2013”, ha utilizado la metodología de investigación cuantitativo y el nivel de investigación es descriptivo y La población está constituida por 10 Micro y Pequeñas Empresas del Sector servicio - rubro hotelería en la ciudad de Piura periodo 2013.Llegando a las siguientes conclusiones: Respecto a los empresarios Del 100% de los representantes legales de las MYPE encuestados: el 100% son adultos, el 80% es de sexo masculino y el 50% tiene superior universitaria completa, el 20% secundaria.20% superior universitaria incompleta.

16 Respecto a las características de las MYPE Las principales

características de las MYPE del ámbito de estudio son: el 100% se dedica al negocio por más de 03 años respectivamente, el 80% de las empresas son formales, el 60 % no tiene ningún trabajador permanente, el 20% tiene 01 trabajador eventual y el 50% se formaron por subsistencia y 50% también por ganancia. Respecto al financiamiento Los empresarios encuestados manifestaron que respecto al financiamiento, sus MYPE tienen las siguientes características: el 60% obtuvo su crédito de las entidades bancarias, y 40 % las MYPE recibieron el crédito de cajas municipales. Respecto a la capacitación Los empresarios encuestados manifestaron que las principales características de la capacitación de sus MYPE son: el 100% considera que la capacitación del personal es una inversión para la empresa. El 70% considera que la capacitación como empresario es relevante para su empresa. Y el 60% de las MYPE recibió más capacitación el año 2012. Respecto a la rentabilidad El 70% cree que el financiamiento otorgado mejoro la rentabilidad de su empresa, el 57% cree que la capacitación mejoro la rentabilidad de su empresa y el 70% afirma que la rentabilidad de su empresa mejoro en los 02 últimos años.

2.5.4 Antecedentes Regionales

- **Auditoría**

Tello (2017), en su tesis titulada “Auditoría interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016”. Tuvo como objetivo determinar la relación entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016. Se

concluyó que existe relación de las variables de la Auditoría interna y la Gestión Administrativa de la empresa Credivargas.

- **Tributación**

Castillo (2018), en su tesis titulada “características de los tributos aplicados en el sector hotelero del Perú, y Los Gavilanes Hotel SRL - Pucallpa, 2017” concluyo: La investigación es cualitativa, se usó la metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La técnica aplicada ha sido la entrevista, encuesta, y observación directa. El recojo de información se realizó usando de la revisión bibliográfica y documental, para la recolección de información se utilizó como instrumento un cuestionario pre estructurado con preguntas cerradas relacionadas a la investigación, el cuál fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados, concluye que el escaso conocimiento respecto a las sanciones tributarias da lugar a que el o los empresarios prefiera evadir tributos sin tener en cuenta las consecuencias, las cuales pueden ser el cierre temporal o total de su hospedaje o que se le aplique una multa, además de que al evadir tributos estarían cometiendo un delito con pena privativa de la libertad, tanto así que SUNAT debe realizar operativos de control de fiscalización con más frecuencia por la zona de Amazonía, de tal manera que haya más formalización y conciencia tributaria. Según señala la nota de prensa publicada por SUNAT (2011), respecto a los controles de fiscalización que realizó en la Región Amazónica, la cual tuvo como resultado en su verificación que los establecimientos de

hospedajes no se encontraban inscritos en SUNAT, y no contaban con registro de huésped. Respecto a los Gavilanes Hotel cuenta con un contador externo encargado de la liquidación de sus impuestos mensuales, la empresa en el año 2017 no ha sido sujeto de fiscalización por parte de SUNAT. La empresa en estudio presta servicio de alojamiento, está inscrita al Régimen General de Renta, afecta a los tributos del gobierno central y local. Se encuentra exonerado del IGV según Ley 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía.

- **Finanzas**

Adicionalmente Del Águila (2016), las Finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro librerías, del distrito de Callería, 2016. Tesis para obtener el grado de doctor en Contabilidad y Finanzas. La investigación fue cuantitativo descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se utilizaron las encuestas, La tesis tiene como objetivo general determinar y describir las principales características del financiamiento, de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro librerías del distrito de Callería, 2016.

Por lo que concluye que la mayoría de empresarios manifestó que accedieron a créditos financieros, la totalidad de empresarios decidieron invertir el crédito financiero para la compra de mercadería.

- **Rentabilidad**

Pallares (2016), en su tesis titulada “La incidencia de la capacitación en marketing de atracción en las ventas, de la empresa

DIMOVIL E.I.R.L del distrito de Callería - Ucayali, refiere; Determinar la incidencia de la capacitación en marketing de atracción en las ventas de la empresa DIMOVIL E.I.R.L del Distrito de Callería, Ucayali, 2016. Material y Método: Con la finalidad de tener un conocimiento sobre la incidencia del marketing en las ventas se ha empleado la técnica de la encuesta, para cuyos efectos se elaboró un cuestionario de 34 preguntas. Se consideró como muestra a 22 trabajadores de la empresa “DIMOVIL E.I.R.L” del Distrito de Callería – Ucayali, cuya asistencia de la empresa se dio en el periodo de agosto a diciembre del 2016 y quienes contestaron a la encuesta brindándonos una visión general de la situación del desempeño laboral de los mismos. Resultados: De los resultados obtenidos del estudio se ha determinado que la implementación de la capacitación en marketing de atracción influye significativamente en las ventas y en el desempeño laboral de los trabajadores de la empresa “DIMOVIL E.I.R.L”, lo cual se vio reflejado en el incremento de las ventas tanto de los equipos prepago y post pago, lográndose un grado de asociación fue 0.587 moderada y $p= 0,001$ resultando ser altamente significativo con un 1% ($p<0.01$); de otro modo también hubo respuestas inclinadas al valor casi nunca los cuales no influyen en los resultados. Conclusiones: La implementación de un plan de capacitación en marketing de atracción influye significativamente en el incremento de las ventas de los equipos de la empresa “DIMOVIL E.I.R.L”.

2.5.5 Antecedentes Locales

- **Auditoría**

En ese sentido Armas (2017), en su tesis titulada “La auditoría financiera y la administración de las medianas Empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali” menciona que el objetivo es determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la administración de las Medianas empresas del distrito de Calleria, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali. Método: En la presente investigación se aplicó el método, comparativo, crítico, estadístico, analítico mediante el método de encuestas y entrevistas a empresarios, profesionales encargados de la administración de las medianas empresas y especialistas en auditoría financiera. Resultados; las medianas empresas del Distrito de Calleria, en su gran mayoría consideran que la aplicación de los principios contables es importante, esto permite mantener uniformidad en el registro de operaciones, además de brindar mayor entendimiento en la lectura de los estados financieros, frente a entidades bancarias y financieras. La auditoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones de la empresa. El tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos en forma ordenada, con criterio y con visión de futuro influye en la gestión empresarial. La integridad de los estados financieros permite conocer el resultado de la gestión en forma óptima, la gestión está respaldada en por estados financieros íntegros, exentos de errores. La auditoría financiera influye en la mejora de la administración de las medianas empresa, el dictamen

de auditoría favorable permite acceso a financiamiento externos y a líneas de créditos frente a proveedores. La eficiencia en las operaciones influye en la rentabilidad. La implementación de controles es necesaria en una mediana empresa, fortalece la gestión, permite el crecimiento y mejora los procesos. La conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría, considerando importante la identificación de debilidades a partir del control interno. Conclusiones: La auditoría financiera se relaciona con la administración de las Medianas empresas del distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali.

• **Tributación**

Suarez (2016), en su trabajo de investigación el impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Callería, 2015; el objetivo de la investigación es la identificación la influencia del impuesto a la renta en la liquidez de los estudios contables.

La metodología que se utilizó es no experimental - descriptivo correlacional para determinar la influencia del impuesto a la renta y la liquidez. Concluyó que, las micro y pequeñas empresas tienen muchos factores que implementar como capacitación activa de personal, formalización laboral de personal y solucionar la liquidez de la empresa, que tienen que solicitar un financiamiento para lograr con sus pagos a proveedores, para obtener resultados positivos y generan una mayor utilidad.

• **Finanzas**

Centurión (2016), determina que la mayoría (43%) de los representantes de las MYPES tienen una edad de entre 40 a 49 años, la mayoría son de género masculino y cuentan con estudios técnicos. La mayoría (86%) tiene como finalidad maximizar ganancias, la mayoría tiene un promedio de 5 años en el rubro, así también en su mayoría cuentan con 3 trabajadores. La totalidad de las MYPES no conocen técnicas de gestión, pero si aplican en su totalidad el liderazgo democrático, a si también en su totalidad no siguen un plan de negocios estratégicos, por último en su mayoría han obtenido con la aplicación de la gestión de calidad unos clientes más satisfechos. Es por ello que se puede decir que la mayoría de las MYPES si aplican gestión de calidad.

• **Rentabilidad**

Cifuentes (2011), en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del financiamiento, la capacitación, la competitividad y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio– rubro boticas, del distrito de Manantay, período 2009 – 2010”, llegó a los siguientes resultados: Las principales características de las MYPES del ámbito de estudio son: el 40% tienen dos años en el rubro, el 70% posee dos trabajadores permanentes, el 75% manifestó que posee dos trabajadores eventuales dentro de su negocio y el 100% de los encuestados manifestaron que la formación de las MYPES para obtención de ganancias. Los empresarios encuestados manifestaron que respecto

al financiamiento, sus MYPEs tienen las siguientes características: el 70% manifestó que el tipo de financiamiento que obtuvieron fue propio, el 57% manifestaron que el financiamiento que obtuvieron fue mediante las entidades bancarias, en el año 2009, el 43% dijeron que dichos créditos fueron a corto plazo, en el año 2010, el 86% manifestaron que los créditos fueron otorgados a corto plazo y el 14% no precisa y en los años 2009 y 2010, el 71% invirtieron sus créditos en capital de trabajo.

2.6 Bases Teóricas de la investigación

2.6.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas

La evolución de las micro y pequeñas empresas MYPE en el Perú, Galeon (s/f), sostiene que en el Perú encuentra su génesis en dos hechos importantes: el primero de ellos se refiere a los ciclos evolutivos por los que naturalmente va atravesando la economía nacional, tanto en los períodos de reactivación (69-74, 79-82, 85-87, años en los que la población tenía mayores ingresos por lo que buscaban invertir el excedente en sectores rentables); como a los de recesión (76-78, 83-84, 88-90, épocas de cierre de empresas y despidos laborales intempestivos, por lo que se "inventaban" puestos de trabajo temporales mientras iban buscando otro empleo).

La segunda causa para que las MYPE empiecen a tomar fuerza en la economía nacional es el cada vez más creciente proceso de migración de los campos a las ciudades, el mismo que se da entre muchos factores, por la mayor concentración de la actividad industrial en la capital y las ciudades más grandes (Arequipa, Trujillo y

Chiclayo) y por el crecimiento constante de los movimientos subversivos en las zonas rurales del país.

2.6.2 Teoría de la auditoría

Según Domínguez Fernández (2009), en sus postulados sobre “Fundamentos teóricos y conceptuales sobre estructura de Auditoría”. Precisa que las empresas cuentan con acceso a fuentes de Auditoría, entre las que se encuentra principalmente la banca. Sin embargo, también se puede acceder a otras fuentes de Auditoría como el mercado de valores, que puede poseer ventajas comparativas con relación al Auditoría de la banca comercial como son: reducciones en el costo financiero, mayor flexibilidad de Auditoría, mejoramiento en la imagen de la empresa. Por lo tanto, es necesario que las empresas sepan efectuar un análisis cuidadoso de las alternativas que enfrentan, debiendo analizar los costos y beneficios de cada una de ellas.

En forma sencilla y clara, escribe Holmes:

"La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos." Por otra parte tenemos la conceptualización sintética de un profesor de la universidad de Harvard el cual expresa lo siguiente:

"El examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen." Tomando en cuenta los criterios anteriores podemos decir que la auditoría es la actividad por

la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; Es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos.

Por otro lado Rodríguez, sobre Clasificación de la Auditoría, Existen diferencias substanciales entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, algunas de las cuales se pueden detallar así:

- En la Auditoría Interna existe un vínculo laboral entre el auditor y la empresa, mientras que en la Auditoría Externa la relación es de tipo civil.
- En la Auditoría Interna el diagnóstico del auditor, está destinado para la empresa; en el caso de la Auditoría Externa este dictamen se destina generalmente para terceras personas o sea ajena a la empresa.
- La Auditoría Interna está inhabilitada para dar Fe Pública, debido a su vinculación contractual laboral, mientras la Auditoría Externa tiene la facultad legal de dar Fe Pública.

En ese sentido Reyes (2015), auditoría tributaria, es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia a cerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar los resultados a las partes interesadas; ello implica verificar la razonabilidad con que la entidad ha registrado la contabilización de las operaciones resultantes de sus relaciones con el Estado – su grado de adecuación con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, debiendo para ello

investigar si las declaraciones juradas se han realizado razonablemente con arreglo a las normas tributarias vigentes y de aplicación. De acuerdo a quien lo realice la Auditoría tributaria se conoce con el nombre de: Fiscalización tributaria y Auditoría tributaria preventiva.

• **Objetivos de la Auditoria**

- Verificar que lo declarado corresponda tanto a las operaciones registradas en los libros contables como a la documentación sustentatoria y que refleje todas las transacciones económicas efectuadas.
- Verificar si la base imponible, tasas e impuestos calculados están correctamente determinados.
- Detectar oportunamente a los contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias.
- Verificar que la aplicación de las prácticas contables haya sido realizada de acuerdo a las normas contables.

2.6.3 Teoría tributación

Según Rivero (2006), en su teoría sobre tributación, elaborada en 1817, señala que “el problema principal de la economía política, consiste en determinar las leyes que regulan la distribución entre los propietarios de la tierra, los del capital necesario para cultivarla y los trabajadores que la cultivan” (pag.17). Ahora bien, esa capacidad para pagar los impuestos, no depende del valor total en dinero de la masa de mercancías, ni del valor en dinero de los ingresos netos de los capitalistas y terratenientes, sino del valor en dinero de los ingresos de cada individuo, comparados con el valor en dinero de las mercancías

que consume habitualmente, para ello, se recurre a una serie de impuestos necesarios para cubrir los gastos del gobierno.

Por otro lado Motesinos (2011), en un artículo nos dice que los tributos son prestaciones en dinero, bienes o servicios, determinados por la Ley, que el Estado recibe como ingresos en función de la capacidad económica y contributiva del pueblo, los cuáles están encaminados a financiar los servicios públicos y otros propósitos de interés general. Por otro lado también nos dice que los tributos son obligaciones dinerarias impuestas unilateralmente y exigidas por la administración pública a partir de una ley, cuyo importe se destina a solventar el gasto público.

El tributo, por lo tanto, es una prestación patrimonial de carácter público que se exige a los particulares. Es coactivo (se impone de forma unilateral aunque de acuerdo a los principios constitucionales), pecuniario (la obligación tributaria en los países capitalistas siempre se concreta en forma de dinero) y contributivo (el tributo se destina a la satisfacción de las necesidades sociales).

Asimismo, entre los tipos de tributo más habituales, podemos mencionar los **impuestos** (cuyo hecho imponible no tiene referencia a servicios prestados), las **tasas** (que gravan distintos hechos imponibles, como la utilización del dominio público) y las contribuciones especiales (que se aplican cuando la persona recibe un beneficio directo de la realización de obras públicas).

2.6.4 Teoría de las finanzas

Según Desconocido1 (2013), menciona las características fundamentales de las finanzas tanto públicas como privadas que tenemos;

- Su objetivo fundamental es satisfacer necesidades.
- Ambas incurren en costos; medidos en términos reales y monetarios.
- Es un instrumento económico para la planificación, ejecución y control del ingreso y gasto.
- Concurren en un medio de recursos escasos de múltiples fines que compiten entre sí y al final se establece una jerarquización de estos fines.
- Las Finanzas Públicas persiguen el Bienestar Social o Colectivo
- Las Finanzas Privadas buscan el lucro o enriquecimiento del inversionista.
- Las Finanzas Públicas logran su ingreso mediante el decreto y aplicación de leyes públicas de impuesto y rentas sobre el sector privado y empresas del estado (coerción).
- Las Finanzas Privadas perciben su ingreso a través del fomento al consumo de bienes y servicios por la colectividad, entrando en juego la oferta y la demanda.
- Los Gastos en las Finanzas Privadas se planifican mediante el flujo esperado de Ingresos.
- En las Finanzas Públicas, se planifica el Presupuesto de Gasto anualmente según las prioridades de la nación.

Según Gitman (1.997), los requerimientos de financiamiento de una empresa pueden dividirse en una necesidad permanente y una

necesidad temporal. La necesidad permanente, compuesta por el activo fijo más la parte que permanece del activo circulante de la empresa, es decir, la que se mantiene sin cambio a lo largo del año. La necesidad temporal, es atribuible a la existencia de ciertos activos circulantes temporales, esta necesidad varía durante el año.

Cervera Rodríguez (2017), el control interno como herramienta estratégica de la gerencia financiera en una compañía farmacéutica El control Interno ha tomado mayor importancia en los últimos años, porque se ha convertido en un mecanismo que le permite a las compañías medir su gestión y comprobar la eficiencia en el logro de objetivos financieros. Ante esta posición, el control interno existe en las organizaciones como una herramienta creada para disminuir los riesgos no solo a nivel financiero sino, a nivel de mejoramiento de procesos y participación de la alta gerencia; es así como este trabajo está basado en mostrar algunos conceptos de control interno como herramienta gerencial, logrando evidenciar el valor agregado que proporciona dicho proceso.

Escalera (2018), manifiesta que las dificultades son derivadas, por una parte, de factores relacionados con el funcionamiento de los mercados financieros; y por otra, por mecanismos relacionados con las características del ámbito interno de la empresa. Referente al contexto interno, las teorías financieras proveen elementos de tendiente a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa. El principal argumento en este caso es que las MYPES tienen dificultades acceder al mercado de capital. Dice escalera

que las pequeñas y medianas empresas cuentan con diversas formas de capitalizarse: recursos propios, préstamos a bancos u otras y emisión de acciones.

2.6.5 Teoría de la rentabilidad

Entrepreneur (2010), menciona que los indicadores de rentabilidad son aquellos índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades.

Los indicadores más utilizados son: margen bruto, margen operacional, margen neto y rendimiento de patrimonio.

❖ Margen neto de utilidad

Es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y sobre el patrimonio. Este índice mide el rendimiento de ingresos operacionales.

❖ Margen bruto de utilidad

Es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales) Es el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez se ha descontado el costo de venta.

Entre mayor sea este índice mayor será la posibilidad de cubrir los gastos operacionales y el uso de la financiación de la organización.

❖ Margen operacional

Es la relación entre la utilidad operacional y las ventas totales (ingresos operacionales). Mide el rendimiento de los activos operacionales de la empresa en el desarrollo de su objeto social. Este indicador debe

compararse con el costo ponderado de capital a la hora de evaluar la verdadera rentabilidad de la empresa.

❖ **Rentabilidad neta sobre la inversión**

Es la razón de las utilidades netas a los activos totales de la empresa. Evalúa la rentabilidad neta (uso de los activos, gastos operacionales, financiación e impuestos) que se ha originado sobre los activos.

❖ **Rentabilidad operacional sobre la inversión**

Es la razón de las utilidades operacionales a los activos totales de la empresa. Evalúa la rentabilidad operacional (uso de los activos y gastos operacionales) que se ha originado sobre los activos.

❖ **Rentabilidad sobre el patrimonio**

Evalúa la rentabilidad (antes o después de impuestos) que tienen los propietarios de la empresa.

❖ **Crecimiento sostenible**

Es el resultado de la aplicación de políticas de ventas, financiación, dividendos y capitalización. Ésta apunta a que el incremento de las ventas, los activos y el patrimonio de la compañía sea consecuente con el crecimiento de la demanda.

2.7 Marco Conceptual

2.7.1 Definición de las micro y pequeñas empresas

La Unión Europea (2014), en el Anexo I del Reglamento (UE) 651/2014 de la Comisión, establece una definición sobre la Micro y pequeñas empresas, “pequeña empresa como una empresa que ocupa a menos de 50 personas y cuyo volumen de negocios anual o cuyo balance general anual no supera los 10 millones de euros.

Arbulú y Otoya (2006), menciona que según la legislación peruana define a la PYME (Pequeña y Micro Empresa) como: “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación.”

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

- **Definición :** La ley 28015, ley de la Promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas, promulgada el 3 de julio del 2003, en el artículo segundo define a la pequeña y micro empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.
- **Características de las micro y pequeñas empresas:** Las micro y pequeñas empresas deben reunir las siguientes características concurrentes:
 - (A) El número total de trabajadores:
 - La microempresa abarca de 1 hasta 10 trabajadores inclusive

- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive.

(B) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias – UIT

- La pequeña empresas partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Las entidades públicas y privadas uniformizan sus criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

- **Política Estatal:** El Estado promueve un entorno favorable para la creación, formalización, desarrollo y competitividad de las MYPE y el apoyo a los nuevos emprendimientos, a través de los Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales y establece un marco legal e incentiva la inversión privada, generando o promoviendo una oferta de servicios empresariales destinados a mejorar los niveles de organización, administración, tecnificación y articulación productiva y comercial.
- **Funciones de los Consejos Regionales:** Los Consejos Regionales de las MYPE promoverán el acercamiento entre las diferentes asociaciones de las MYPE, entidades privadas de promoción y asesoría a las MYPE y autoridades regionales; dentro de la estrategia y en el marco de las políticas nacionales y regionales, teniendo como funciones: (a) Aprobar el Plan Regional de promoción y formalización para la competitividad y desarrollo de las MYPE, que incorporen las prioridades sectoriales de la

Región señalando los objetivos y metas para ser alcanzados a la CODEMYPE para su evaluación y consolidación. (b) Contribuir a la coordinación y armonización de las políticas y acciones sectoriales de apoyo a las MYPE, a nivel regional y local. (c) Supervisar las políticas, planes y programas de promoción de las MYPE, en su ámbito. (d) Otras funciones que se establezcan en el Reglamento de Organización y Funciones de las Secretarías Regionales.

- **Instrumentos de la Promoción de las Micro y pequeñas empresas:**

Los instrumentos de promoción para el desarrollo y la competitividad de las MYPE y de los nuevos emprendimientos con capacidad innovadora son: (a) Los mecanismos de acceso a los servicios de desarrollo empresarial y aquellos que promueven el desarrollo de los mercados de servicios. (b) Los mecanismos de acceso a los servicios financieros y aquellos que promueven el desarrollo de dichos servicios. (c) Los mecanismos que faciliten y promueven el acceso a los mercados, y a la información y estadísticas referidas a la MYPE. (d) Los mecanismos que faciliten y promueven la inversión en investigación, desarrollo e innovación tecnológica, así como la creación de la MYPE innovadora.

- **Instrumentos de Formalización para el desarrollo de la competitividad:**

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior.

- **Licencias y permisos Municipales:** La Municipalidad, en un plazo no mayor de siete (7) días hábiles, otorga en un solo acto la licencia de

funcionamiento provisional previa conformidad de la Zonificación y compatibilidad de uso correspondiente. Si vencido el plazo, la Municipalidad no se pronuncia sobre la solicitud del usuario, se entenderá otorgada la licencia de funcionamiento provisional. La licencia provisional de funcionamiento tendrá validez de doce (12) meses, contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud.

Finalmente, solo se podrá revocar la Licencia de Funcionamiento Definitiva por causa expresamente establecida en el ordenamiento legal de acuerdo a lo establecido en el artículo IV del Título Preliminar de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. La Municipalidad deberá convocar a una audiencia de conciliación como requisito para la revocación de una Licencia de Funcionamiento Definitiva. El incumplimiento de este requisito acarrea la nulidad del procedimiento revocatorio.

- **Régimen Tributario:** El Régimen Tributario facilita la tributación de las MYPE y permite que un mayor número de contribuyentes se incorpore a la formalidad. El Estado promueve campañas de difusión sobre el Régimen Tributario, en especial el de aplicación a las MYPE con los sectores involucrados. La SUNAT adopta las medidas técnicas, normativas, operativas y administrativas, necesarias para fortalecer y cumplir su rol de entidad administradora, recaudadora y fiscalizadora de los tributos de las MYPE.

Ley de los tributos

En mérito a facultades delegadas, el Poder Ejecutivo, mediante Decreto Legislativo No. 771 dictó la Ley Marco del Sistema

Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, con los siguientes objetivos:

El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos.

Administración de Gobierno Central

Con el fin de lograr un sistema tributario eficiente, permanente y simple se dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), vigente a partir del 1 de enero de 1994. La ley señala los tributos vigentes e indica quiénes son los acreedores tributarios: el Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades con fines específicos.

En aplicación del Decreto Supremo 061-2002-PCM, publicado el 12 de julio del 2002, se dispone la fusión por absorción de la Superintendencia Nacional de Aduanas(SUNAD) por la Superintendencia Nacional de Tributos Internos (SUNAT), pasando la SUNAT a ser el ente administrador de tributos internos y derechos arancelarios del Gobierno Central. El 22 de diciembre de 2011 se publicó la Ley N° 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, estableciéndose la sustitución de la denominación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

Los principales tributos que administra la SUNAT son los siguientes:

- **Impuesto General a las Ventas:** Es el impuesto que se aplica en las operaciones de venta e importación de bienes, así como en la prestación de distintos servicios comerciales, en los contratos de construcción o en la primera venta de inmuebles.
- **Impuesto a la Renta:** Es aquél que se aplica a las rentas que provienen del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos.
- **Régimen Especial del Impuesto a la Renta:** Es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de las actividades de comercio y/o industria; y actividades de servicios.
- **Nuevo Régimen Único Simplificado:** Es un régimen simple que establece un pago único por el Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (incluyendo al Impuesto de Promoción Municipal). A él pueden acogerse únicamente las personas naturales o sucesiones indivisas, siempre que desarrollen actividades generadoras de rentas de tercera categoría (bodegas, ferreterías, bazares, puestos de mercado, etc.) y cumplan los requisitos y condiciones establecidas.
- **Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional:** Impuesto destinado a financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y desarrollo del turismo nacional.
- **Impuesto Temporal a los Activos Netos:** Impuesto aplicable a los generadores de renta de tercera categoría sujetos al régimen general del Impuesto a la Renta, sobre los Activos Netos al 31 de diciembre del año

anterior. La obligación surge al 1 de enero de cada ejercicio y se paga desde el mes de abril de cada año.

- **Impuesto a las Transacciones Financieras:** El Impuesto grava algunas de las operaciones que se realizan a través de las empresas del Sistema Financiero. Creado por el D.Legislativo N° 939 y modificado por la Ley N° 28194. Vigente desde el 1° de marzo del 2004.
- **Impuesto Especial a la Minería:** Creada mediante Ley N° 29789 publicada el 28 de setiembre de 2011, es un impuesto que grava la utilidad operativa obtenida por los sujetos de la actividad minera proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos. Dicha ley establece que el impuesto será recaudado y administrado por la SUNAT.
- **Casinos y Tragamonedas:** Impuestos que gravan la explotación de casinos y máquinas tragamonedas.
- **Derechos Arancelarios o Ad Valorem,** son los derechos aplicados al valor de las mercancías que ingresan al país, contenidas en el arancel de aduanas.
- **Derechos Específicos,** son los derechos fijos aplicados a las mercancías de acuerdo a cantidades específicas dispuestas por el Gobierno.
- **Aportaciones al ESSALUD y a la ONP:** Mediante la Ley N° 27334 se encarga a la SUNAT la administración de las citadas aportaciones, manteniéndose como acreedor tributario de las mismas el Seguro Social de Salud (ESSALUD) y la Oficina de Normalización Previsional (ONP).

- **Regalías Mineras:** Se trata de un concepto no tributario que grava las ventas de minerales metálicos y no metálicos. El artículo 7° de la Ley 28258 - Ley de Regalías Mineras, autoriza a la SUNAT para que realice, todas las funciones asociadas al pago de la regalía minera. Se modificó mediante la Ley N° 29788 publicada el 28 de setiembre de 2011.
- **Gravamen Especial a la Minería:** Creado mediante la Ley N° 29790, publicada el 28 de setiembre de 2011, está conformado por los pagos provenientes de la explotación de recursos naturales no renovables y que aplica a los sujetos de la actividad minera que hayan suscrito convenios con el Estado. El gravamen resulta de aplicar sobre la utilidad operativa trimestral de los sujetos de la actividad minera, la tasa efectiva correspondiente según lo señalado en la norma. Dicha ley, faculta a la SUNAT a ejercer todas las funciones asociadas al pago del Gravamen.

La Administración Tributaria Municipal

El segundo párrafo del artículo 74° de la Constitución Política del Perú, señala que “Los gobiernos locales puede crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la ley.”

En concordancia con lo mencionado en el párrafo precedente, la Norma IV del Decreto Legislativo 816 Código Tributario, establece que “Los gobiernos Locales, mediante ordenanza, pueden crear, modificar y suprimir sus contribuciones, arbitrios, derechos y licencias o exonerar de ellos, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la ley”.

Asimismo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 52° del mencionado Código Tributario, “Los Gobiernos Locales administrarán exclusivamente las contribuciones y tasa municipales, sean estas últimas derechos, licencias o arbitrios, y por excepción los impuestos que la Ley les asigne”.

De lo anteriormente mencionado se puede concluir en lo siguiente: (a) Los tributos comprenden: Impuestos, Contribuciones y Tasas. En ese sentido, los Gobiernos Locales sólo pueden crear, modificar, y suprimir contribuciones y tasas o exonerar de ellos, dentro de su jurisdicción y con los límites que la ley señala. (b) Los gobiernos locales no pueden crear, modificar, suprimir ni exonerar de los impuestos que por excepción la ley les asigna, para su administración.

En ese orden de ideas, la Administración Tributaria Municipal , en adelante y para este trabajo solamente Administración Tributaria, es el órgano del Gobierno Local que tiene a su cargo la administración de los tributos dentro de su jurisdicción, teniendo en consideración para tal fin las reglas que establece el Código Tributario. Asimismo, se constituye en el principal componente ejecutor del sistema tributario y su importancia está dada por la actitud que adopte para aplicar las normas tributarias, para la recaudación y el control de los tributos municipales.

El Servicio de Administración Tributaria – SAT

El Servicio de Administración Tributaria – SAT, fue creado por la Municipalidad Metropolitana de Lima mediante Edicto N° 225, de

fecha 04 de octubre de 1996, como un organismo público descentralizado, con personería jurídica de Derecho Público Interno y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera.

Gobierno Regional

El rápido crecimiento de ingresos provenientes especialmente del canon, constituye un súbito aumento de recursos para varios gobiernos regionales, que se han mostrado incapaces de utilizarlos a la velocidad con que van llegando a sus presupuestos.

2.7.2 Definición de la auditoría

La Ley de Auditoría de Cuentas (LAC) (2015), y su Reglamento definen la auditoría como “La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros.” También menciona que será realizada por persona cualificada e independiente, utilizando técnicas de revisión y verificación idóneas.

2.7.3 Definición de la tributación

Desconocido2 (2014), define a la contribución económica que efectúa el sujeto obligado o deudor tributario llamado también contribuyente y representado por personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país, al activo o acreedor tributario que es el Estado, tal contribución se efectúa en forma coactivamente a título definido y sin contra presentaciones directa o inmediata.

2.7.4 Definición de las finanzas

Vanessa (2017), define a las finanzas como las decisiones de inversión y en la obtención de financiación, es decir, en obtener recursos financieros. Las finanzas son utilizadas tanto por las empresas, como por las personas a título individual como por el Estado. Las finanzas se ocupan de administrar los recursos financieros, incluyendo su obtención y su gestión.

2.7.5 Definición de la rentabilidad

Para el (Instituto de Administración Tributaria y Aduanera, 2012), el término tributo proviene de la palabra tribu, que significa “conjunto de familias que obedecen a un jefe y que colaboran de alguna manera con el sostenimiento de la tribu”. En el antiguo Perú, el tributo tomó la forma de mita, ayni y minka, el que era entregado (en forma de trabajo o en especie) por los ayllus al curaca o al inca a cambio de protección. Lo mismo sucedió en las otras civilizaciones, recordemos que en la Europa de la Edad Media, el vasallo entregaba al señor feudal cierta cantidad de dinero o especies en reconocimiento por la carga que significaba y por la protección que este le brindaba. Con este tributo, el señor feudal mantenía el ejército, entre otras cosas. Es decir, el tributo existe desde nuestras primeras culturas y ha ido variando con el tiempo. El tributo es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento. Al analizar detenidamente la definición de tributo, encontramos los aspectos básicos siguientes: (a) Solo se crea por ley. (b) Solo se paga en dinero (y

excepcionalmente en especie). (c) Es obligatorio por el poder tributario que tiene el Estado. (d) Se debe utilizar para que el Estado cumpla con sus funciones. (e) El Estado puede cobrarlo coactivamente cuando la persona obligada a pagarlo no cumple.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de investigación

3.1.1 Tipo

Cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

3.1.2 Nivel

Descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

3.2 Diseño de la investigación

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



Dónde:

M = Muestra conformada por las Micro y pequeñas empresas Encuestadas.

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

- **No experimental:** La investigación fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, observándolas tal como se mostraron dentro de su contexto.

- **Transversal:** Porque se recolectaron datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito fue describir las variables y analizar su interrelación en un solo momento.
- **Retrospectivo:** Porque se indagó sobre hechos ocurridos en el pasado.
- **Descriptivo:** La investigación fue descriptiva, porque se limitó a describir las variables en estudio tal como se observaron en la realidad en el momento en que se recogió la información.

3.3. El universo y muestra

3.3.1 Población: La población se constituyó por 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019. Información obtenida a través del trabajo de campo que realizó la investigadora en el distrito de Callería de la ciudad de Pucallpa, departamento de Ucayali.

3.3.2 Muestra: Se tomó una muestra de 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

3.4. Definición y operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional : Indicadores	Escala de medición
Perfil de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Edad	Razón: Años
		Sexo	Nominal: Masculino Femenino
		Grado de instrucción	Nominal: Sin instrucción

		Primaria Secundaria Instituto Universidad
	Estado civil	Nominal: Casado(a) Viudo(a) Soltero(a) Conviviente
	Profesión	Nominal: Comerciante Administrador(a) Contador(a) Otros: especificar

Variables	Definición-conceptual	Definición-Operacional: Indicadores	Escala de medición de la encuesta
Aspectos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Antigüedad de la micro y pequeñas empresas en el rubro.	Nominal: - De 1 año a 2 años - De 3 años a 4 años - De 5 años a 6 años - Más de 7 años; Especificar:
		Es formalmente constituida la micro y pequeñas empresas	Nominal: - Si - No
		Objetivo de las micro y pequeñas	Nominal: - Maximizar ganancias

		empresas.	<ul style="list-style-type: none"> - Dar empleo a la familia - Generar ingresos para La familia - Otros: especificar
		Régimen tributario	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Régimen especial - Régimen Mype tributarios - Régimen general - Régimen de la amazonia.
		Número de trabajadores	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De 1 a 2 trabajadores - De 3 a 4 trabajadores - De 5 a 6 trabajadores - Más de 10: especificar.
		Monto de sus ingresos	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Superan las 75 UIT S/315.000 - Superan las 150 UIT S/. 630,000 - Superan las 300 UIT S/. 1'260,000 - Superan las 500 UIT S/. 2'100,000

Variables	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Se conoce sobre auditoría	Nominal: Si No
		Cuenta con auditoría	Nominal: Si No
		Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría	Nominal: Si No
		La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	Nominal: Si No
		Nivel de capacitación para sus colaboradores	Nominal: Si No
		Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría	Nominal: Si No
		Has notado mejorías en la auditoría	Nominal: Si No

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de medición
Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria	Nominal: Si No
		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	Nominal: Si No
		Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos	Nominal: Si No
		Están los Libros de Contabilidad al día	Nominal: Si No
		Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo	Nominal: Si No
		Los tributos	Nominal:

	declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria	Si No
	Cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos	Nominal: Si No
	Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa	Nominal: Si No
	Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos	Nominal: Si No
	Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario	Nominal: Si No

Variables	Definición-conceptual	Definición Operacional : Indicadores	Escala de medición de la encuesta
Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes relacionadas con la finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Fuentes que acudes para obtener un financiamiento	Nominal: - Entidades bancarias - Prestamista privado o Usureros. - Ninguna
		Qué tasa de interés por el prestamos pagas	Cuantitativa: Especificar la tasa
		Que monto Promedio de crédito solicitó	Cuantitativa: Especificar cantidad
		Tiempo del crédito que solicitó	Nominal: - Corto plazo: - Largo plazo: ...
		El crédito financiero ha sido invertido en	Nominal: - Capital de trabajo (%). - Mejoramiento y/o ampliación del local (%). - Activos fijos (%). - Otros- Especificar:...

Variables	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad de la micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de la micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	La rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoria.	Nominal: Si No
		La rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos.	Nominal: Si No
		La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas.	Nominal: Si No
		Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años	Nominal: Si No

Elaborado por: Huancaya, (2019).

Cabe mencionar que en el presente trabajo de investigación se tomó como principales variables Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en cambio las variables: Perfil de las micro y pequeñas empresas y perfil de los propietarios y/o gerentes, son variables complementarias.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnica

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

3.5.2 Instrumentos

Para la recopilación de información que se utilizó fue un cuestionario estructurado de 37 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

3.6 Procedimientos de recolección de datos

Para la aplicación del cuestionario se siguió los siguientes procedimientos: Se coordinó con los representantes de las micro empresas, se buscó un lugar apropiado para la realización de la encuesta, se registró la información obtenida de los encuestados, se codificó la información obtenida de los encuestados, y por último se tabuló la información obtenida de los encuestados.

3.7 Plan de análisis de los datos

En esta investigación, los datos recolectados se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el Software SPSS científico (Programa de estadística para ciencias sociales).

3.8 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA				
						TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTO		
“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.	¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	GENERAL : Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Característica	Edad.	Cuantitativo	La población estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Cuestionario de 37 preguntas cerradas		
					Sexo.					
					Grado académico.					
					Estado civil.					
					Profesión					
				Micro y pequeña empresa	Característica				Años en el rubro.	Descriptivo
									Formalidad	
									Motivo de formación.	
									Régimen tributario	
				Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056	Característica				Número de trabajadores	
		Ingresos								
		Describir las principales características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Auditoría	Se conoce sobre auditoría	Mejora rentabilidad	DISEÑO	MUESTRA	ANÁLISIS DE DATOS		
				Cuenta con auditoría	Mejora rentabilidad					
				Resultados financieros	Mejora rentabilidad					
				Resultados administrativos	Mejora rentabilidad					
Nivel de capacitación para sus colaboradores	Mejora rentabilidad									
Eficiencia y	Mejora									
No experimental - transversal - retrospectivo - descriptivo.	Estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas del	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el								

				eficaz	rentabilidad		sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales).
				Mejorías la auditoría	Mejora rentabilidad			
	Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019	Tributación		Se siente satisfecho..	Mejora rentabilidad.			
				Se revisan los libros.	Mejora rentabilidad.			
				Cuenta con personal idóneo	Mejora rentabilidad.			
				Están al día los libros	Mejora rentabilidad			
				Tuvo problemas	Mejora rentabilidad			
				Tributos declarados han sido pagados	Mejora rentabilidad.			
				Proceso de control tributario	Mejora rentabilidad.			
				Se conoce las sanciones e infracciones tributarias.	Mejora rentabilidad.			
				Motivación al cumplir con las obligaciones tributarias.	Mejora rentabilidad.			
				Planeamiento tributario.	Mejora rentabilidad.			
	Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Finanzas		Bancos	Fuente de financiamiento			
				Interés	Tasas de interés			
				Monto	Monto de crédito.			
				Tiempo	Plazo de crédito			
				Inversión	Inversión de crédito.			
	Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Rentabilidad		Auditoría	Mejora rentabilidad			
				Tributos y impuestos	Mejora rentabilidad			
				Finanzas	Mejora rentabilidad			
				Rentabilidad	Mejora rentabilidad			
							TECNICA	
							Encuesta para todas las preguntas.	

3.9 Principios Éticos

Según Koepsell D. R. y Ruíz M. H. (2016 pp. 8, 94, 98, 102). “Los principios fundamentales y universales de la ética de la investigación con seres humanos son: respeto por las personas, beneficencia y justicia. Los investigadores, las instituciones y de hecho, la sociedad están obligados a garantizar que estos principios se cumplan cada vez que se realiza una investigación con seres humanos, sin que ello se considere como un freno a la investigación sino como un valor científico que actúa en beneficio de la disciplina y la sociedad en general, pues sólo así es posible asegurar el progreso de la ciencia”.

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

El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante. Es importante tener una atención especial a los grupos vulnerables, como pobres, niños, marginados, prisioneros. Estos grupos pueden tomar decisiones empujados por su situación precaria o sus dificultades para salvaguardar su propia dignidad o libertad.

3.9.2 El principio de la beneficencia. Este principio nos dice que “La beneficencia significa cuidar a los sujetos de un estudio y a la

sociedad en general, el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante, así como asegurarse de que los beneficios superen a los daños. Los científicos y el público son mutuamente interdependientes y la ciencia debe contribuir a la mejora de la sociedad ya sea por la adquisición del conocimiento o mediante el incremento del bienestar general. Nuestras acciones deben ser motivadas por buenas intenciones o cuando menos la voluntad de no causar daño a los demás.

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

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados: Para la presentación de los resultados, éstos se agruparon de acuerdo a los objetivos específicos planteados:

1) **Tabla N°1**

Edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Edad (años)	Frecuencia	Porcentaje
18-29 años	5	17%
30-44 años	21	70%
45-64 años	3	10%
Más de 65 años	1	3%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°1

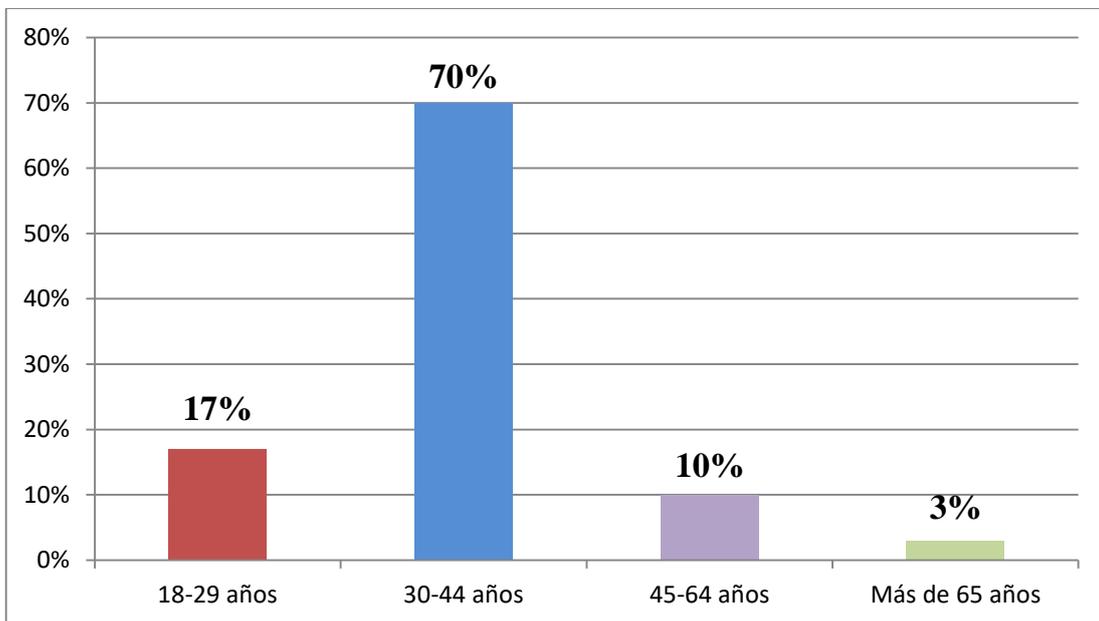


Figura 1. Edad de los representantes legales de las mypes

En la tabla y figura N°1 se observa que la edad de los representantes de las micro y pequeñas empresas encuestadas se establece que el 70% (21) tienen entre 30 a 44 años de edad, el 17% (5) tienen de 18 a 29 años de edad, el 10% (3) tienen entre 45 a 64 años y solo el 3% (1) son mayores de 65 años.

2) Tabla N°2

Sexo de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Sexo	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	23	77%
Femenino	7	23%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°2

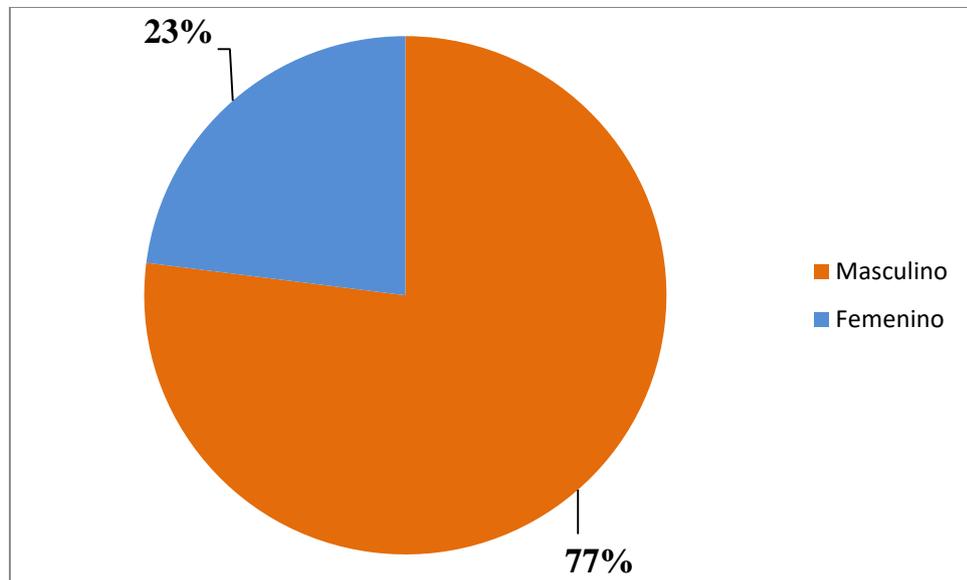


Figura 2. Sexo de los representantes legales

En la tabla y figura N°2 se observa que el 77% (23) son de sexo masculino mientras que solo el 23% (7) son femenino.

3) Tabla N°3

Grado de instrucción de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Grado de instrucción	Frecuencia	Porcentaje
Ninguno	0	0%
Primaria completa	0	0%
Primaria incompleta	0	0%
Secundaria completa	2	7%
Secundaria incompleta	0	0%
Superior universitario completa	5	17%
Superior universitario incompleta	13	43%
Superior no universitario completa	10	33%
Superior no universitario incompleta	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°3

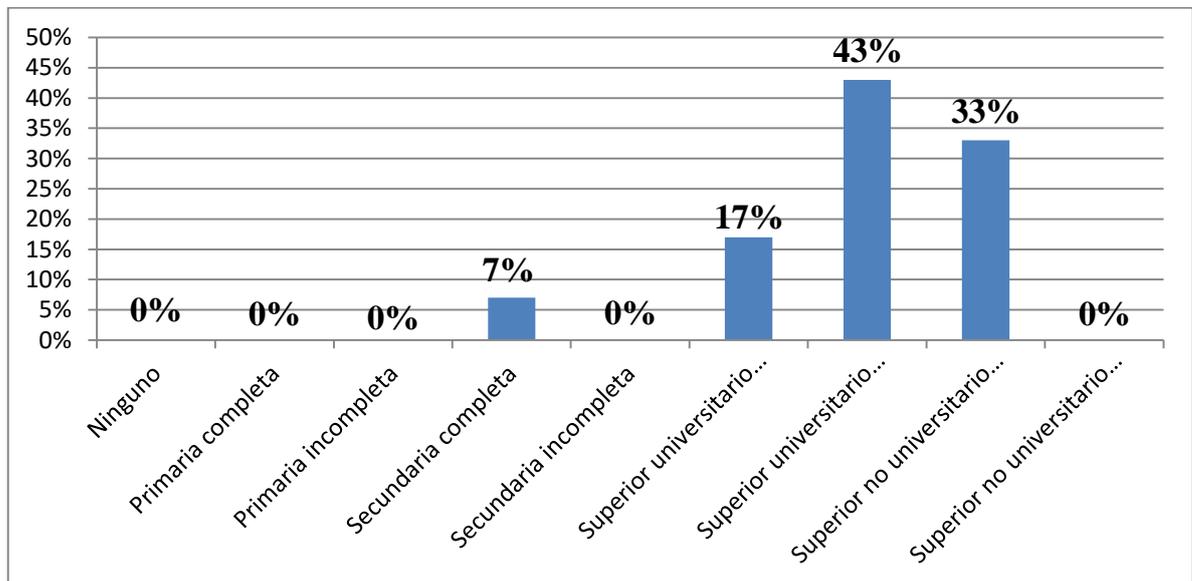


Figura 3. Grado de instrucción de los representantes de las mypes

En la tabla y figura N°3 se observa que el 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto, el 33% Superior no Universitaria Completa, 17% Superior Universitario completo y solo 7% Secundaria completa.

4) Tabla N°4

Estado civil de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Estado civil	Frecuencia	Porcentaje
Soltero	3	10%
Casado	7	23%
Conviviente	20	67%
Divorciado	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°4

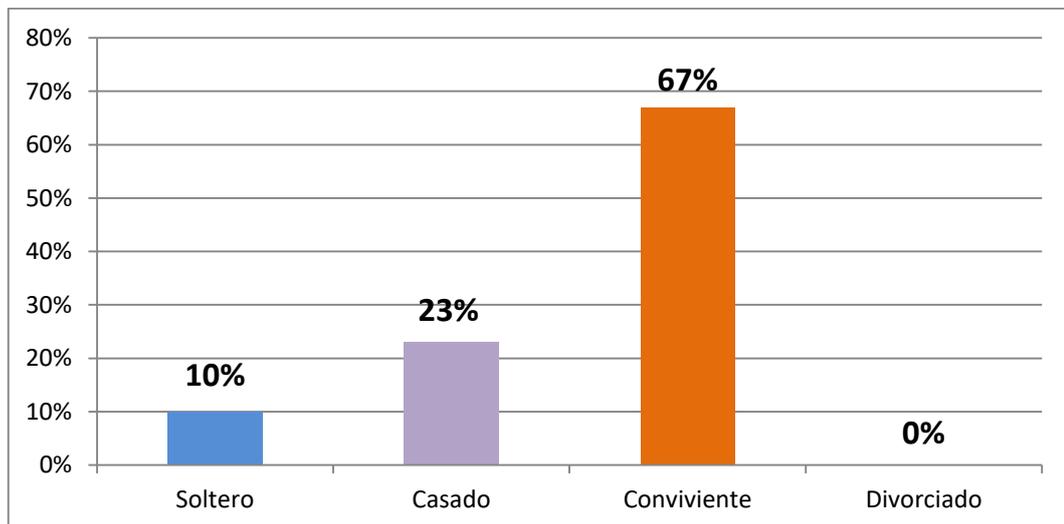


Figura 4. Estado civil de los representantes legales

En la tabla y figura N°4 se observa que el 67% son convivientes, el 23% son casados y solo el 10% son solteros(as).

5) Tabla N°5

Profesión u ocupación de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Profesión y/o ocupación	Frecuencia	Porcentaje
Comerciante	18	60%
Administrador	5	17%
Contador	7	23%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°5

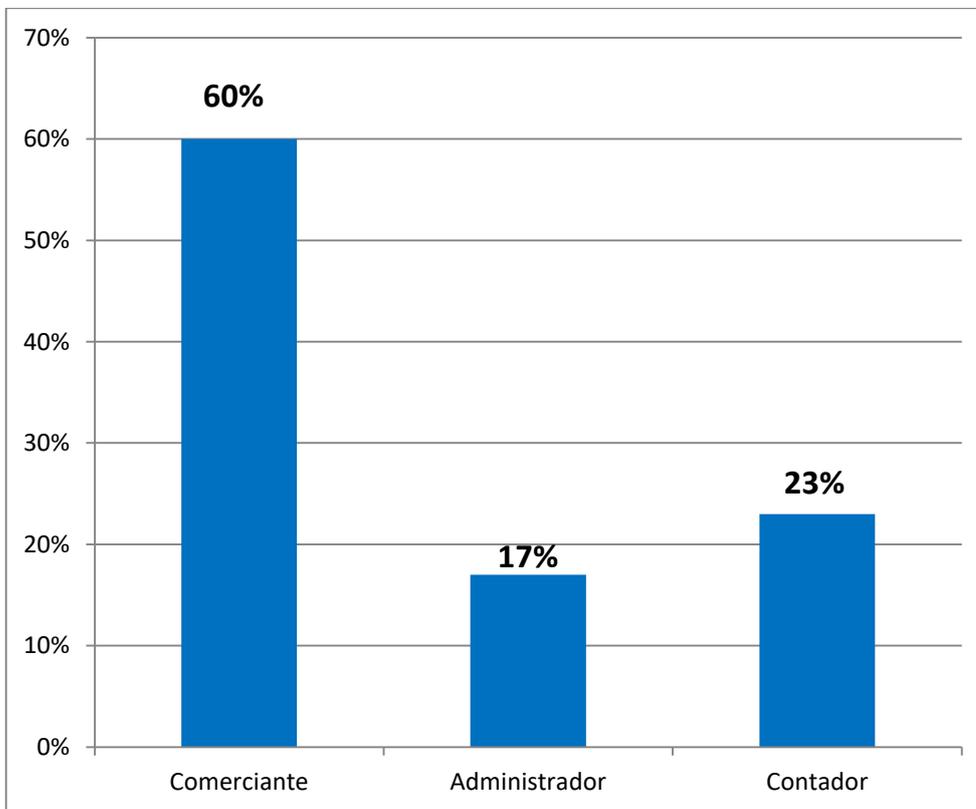


Figura 5. Profesión u ocupación de los representantes legales

En la tabla y figura N°5 se observa que el 60% se dedica al comercio, el 17% son Administradores y solo el 23% son Contadores.

CARACTERISTICAS DE LAS MYPES:

6) Tabla N°6

Antigüedad de las micro y pequeñas empresasnacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

Tiempo del negocio	Frecuencia	Porcentaje
01 año	3	10%
02 años	4	13%
03 años	7	23%
Más de 03 años	16	53%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°6

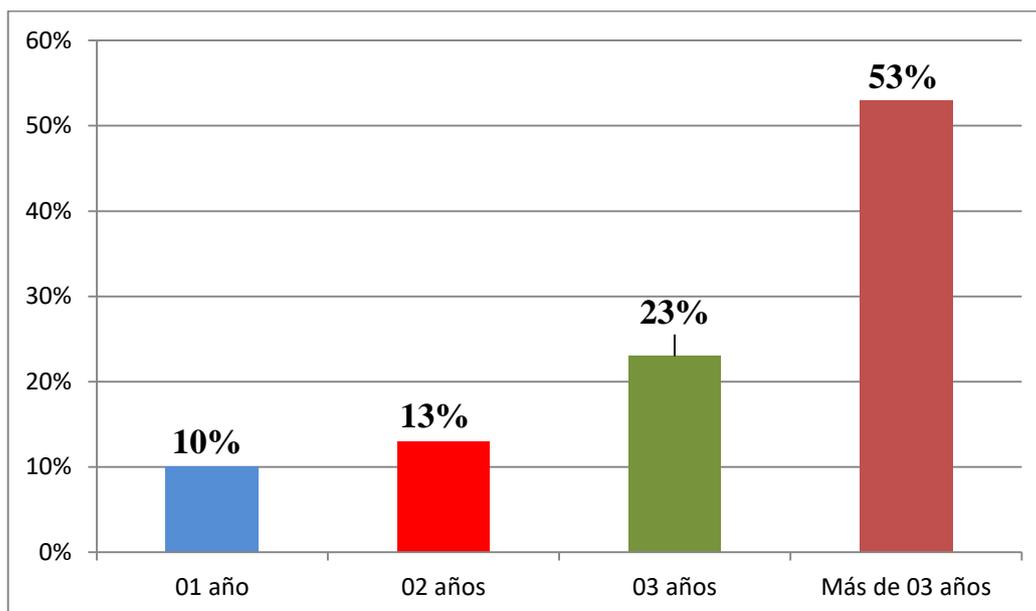


Figura 6. Antigüedad de las micro y pequeñas empresas.

Según la tabla y grafico N°6 se observa que el 53% se dedica hace más de 3 años, mientras que solo el 23% oscila entre 3 años, solo el 13% menciona que se dedica hace 2 años y solo el 10% hace 1 año.

7) Tabla N°7

Es formalmente constituida la micro y pequeñas empresasnacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

Formalidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°7

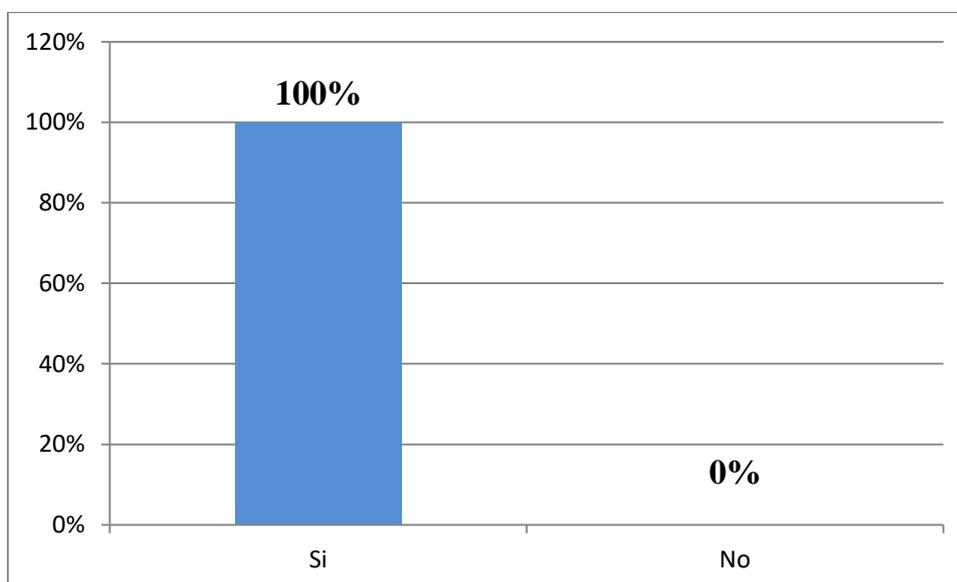


Figura 7. Formalidad de las mypes.

En la tabla y figura N°7 se observa que el 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos, teniendo toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores.

8) Tabla N°8

Objetivo de las micro y pequeñas empresasnacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

Objetivo	Frecuencia	Porcentaje
Maximizar ganancias	14	47%
Generar empleo	5	17%
Generar ingresos para la familia	11	37%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°8

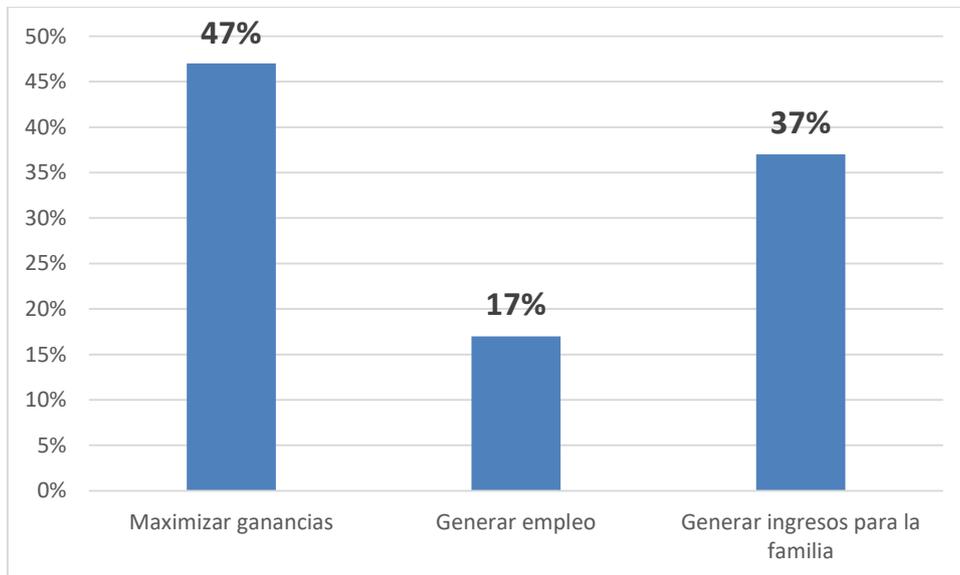


Figura 8. Objetivos de las mypes

En la tabla y figura N°8 se observa que el 47% tiene como objetivo maximizar ganancias mientras que el 37% lo dedica a generar mayores ingresos para la familia y solo el 17% menciona que desea generar mayores oportunidades de empleo en la región.

9) Tabla N° 9

Régimen tributario de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

Régimen tributario	Frecuencia	Porcentaje
Régimen especial	3	10%
Régimen Mype tributarios	20	67%
Régimen general	7	23%
Régimen de la amazonia	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 9

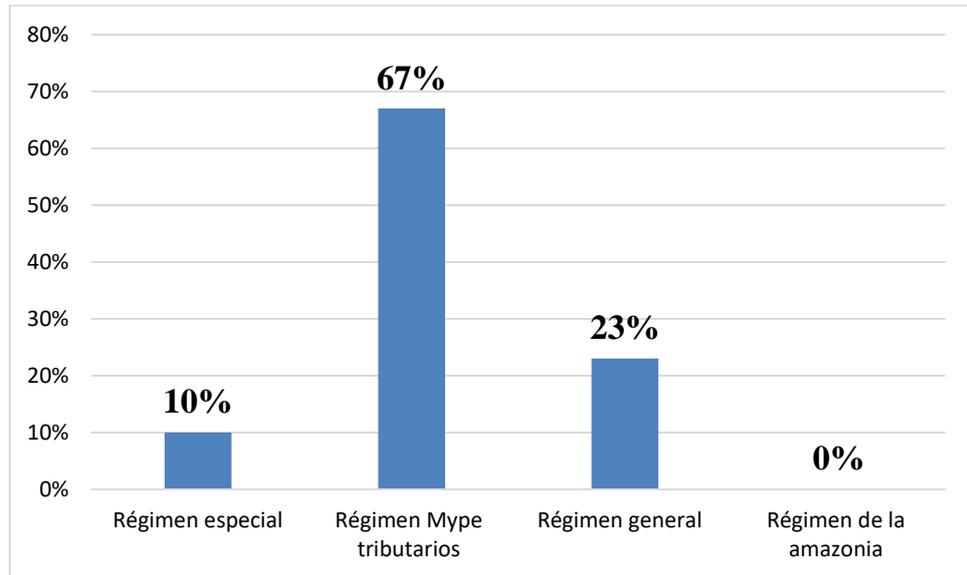


Figura 9. Régimen tributario de las mypes.

En la tabla y figura N° 9 se observa que el 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario, el 23% al régimen general y solo el 10% al régimen especial.

10) Tabla N°10

Número de trabajadores permanentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Número de trabajadores	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 2 trabajadores	15	50%
De 3 a 4 trabajadores	11	37%
De 5 a 6 trabajadores	4	13%
Más de 10Trabajadores	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N°10

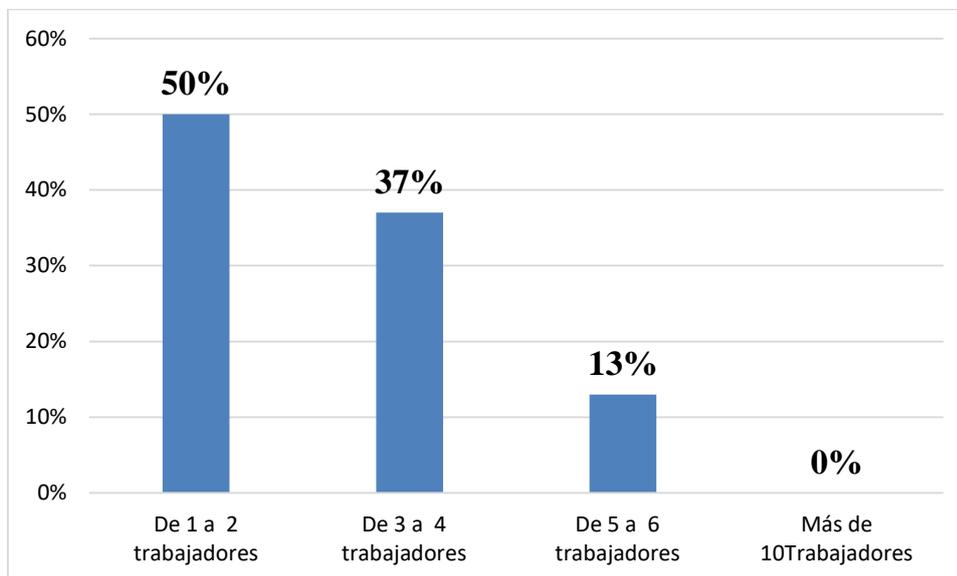


Figura 10. Número de trabajadores permanentes de las mypes.

En la tabla y figura N°10 se observa que el 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores, el 37% cuenta entre 3 a 4 trabajadores y solo el 13% mantiene entre 5 a 6 trabajadores.

11) Tabla N°11

Monto de sus ingresos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

Monto de ingresos	Frecuencia	Porcentaje
superan las 75 UIT S/315'000.00	25	83%
superan las 150 UIT S/. 630'000.00	5	17%
superan las 300 UIT S/. 1'260,000.00	0	0%
Superan las 500 UIT S/. 2'100,000.00	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N°11

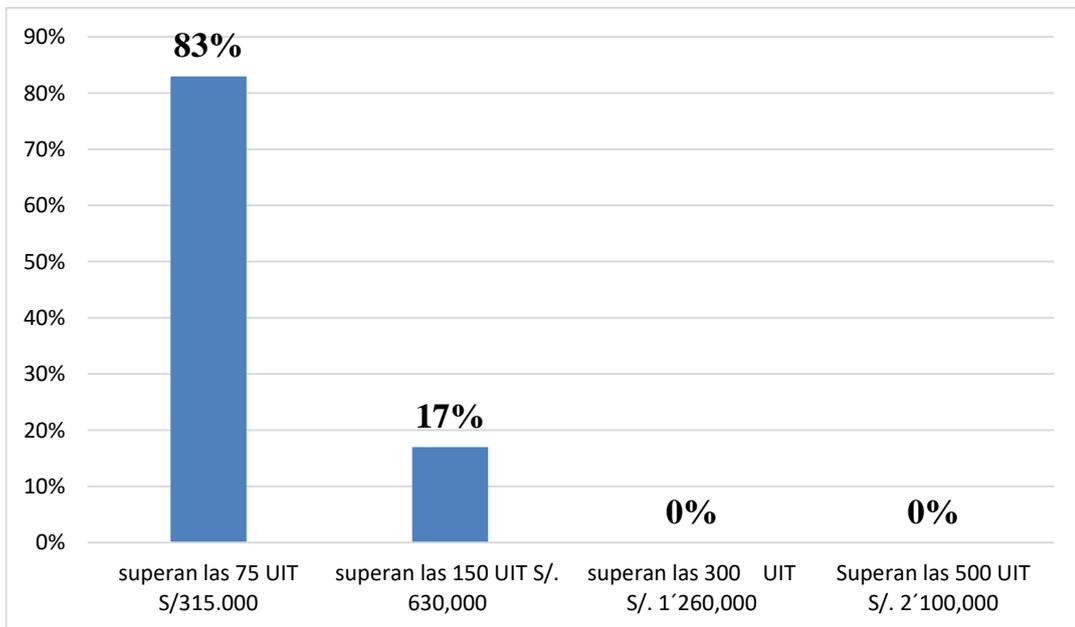


Figura 11. Monto de sus ingresos de las mypes.

En la tabla y gráfica N°11 se observa que el 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00 el 17% menciona que superan las 150 UIT S/. 630'000.00

DE LA AUDITORIA DE LAS MYPES:

12) Tabla N° 12

Se conoce sobre la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	87%
No	4	13%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N°12

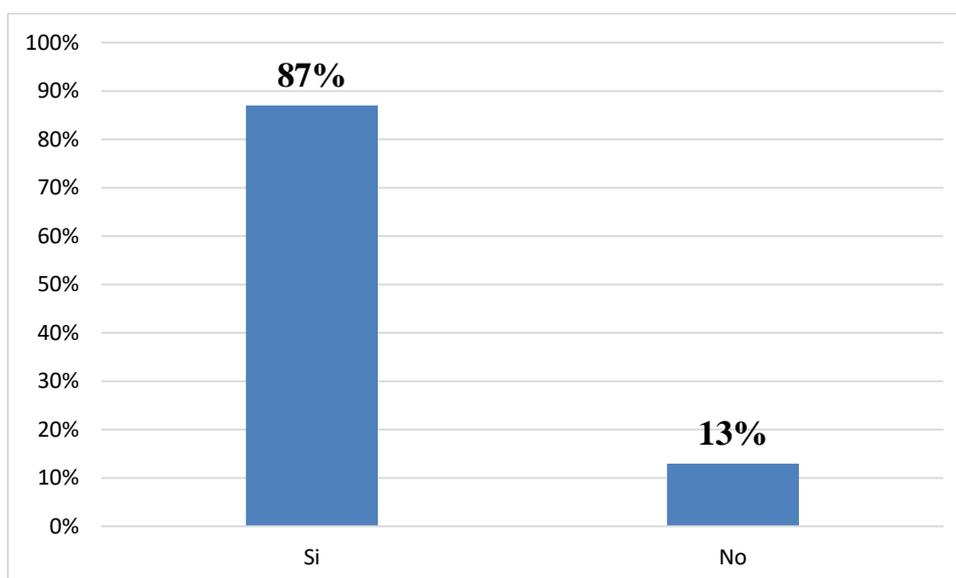


Figura 12. Se conoce sobre la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N°12 se observa que le brindaron las facilidades el 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría, mientras solo un 13% desconoce el termino y aplicación.

13) Tabla N° 13

Cuenta con auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	77%
No	7	23%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N° 13

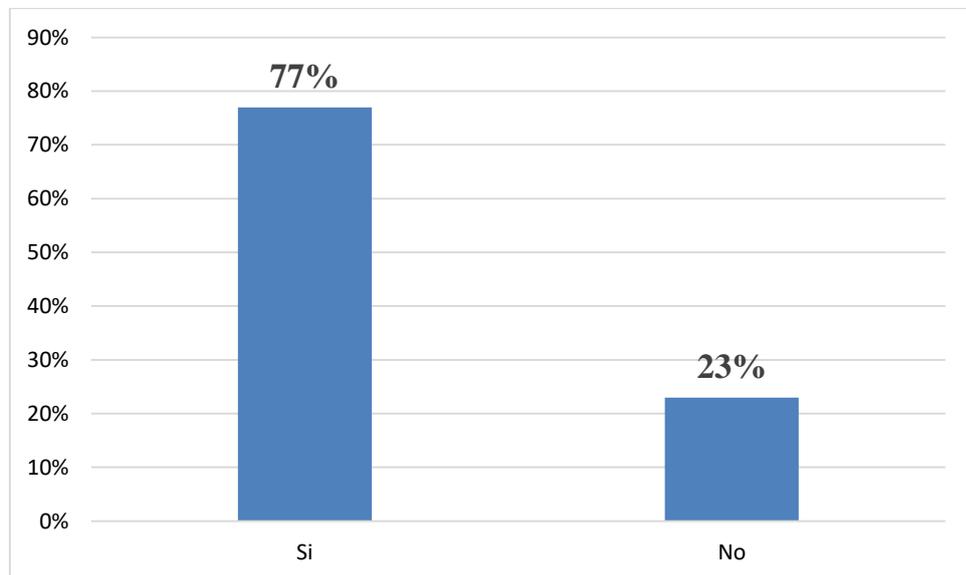


Figura 13. Cuentan con auditoría las mypes.

En la tabla y gráfica N°13 se observa que el 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas y solo el 23% menciona que no cuenta con ninguna auditoría.

14) Tabla N°14

Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoria	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°14

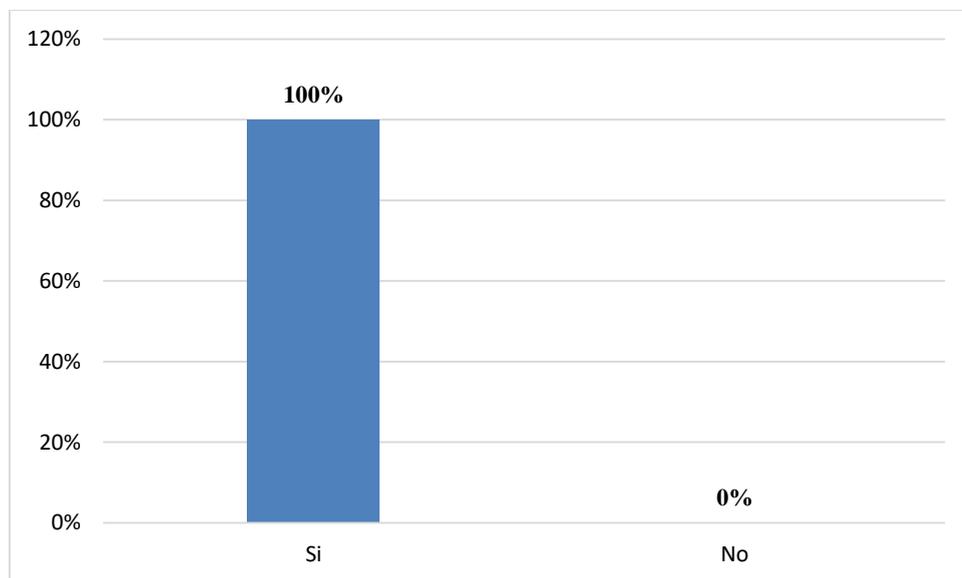


Figura 14. Las mejoras con la práctica de la auditoría.

Según se observa en la tabla y grafico N°14 se observa que, el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores.

15) Tabla N°15

La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	70%
No	9	30%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°15

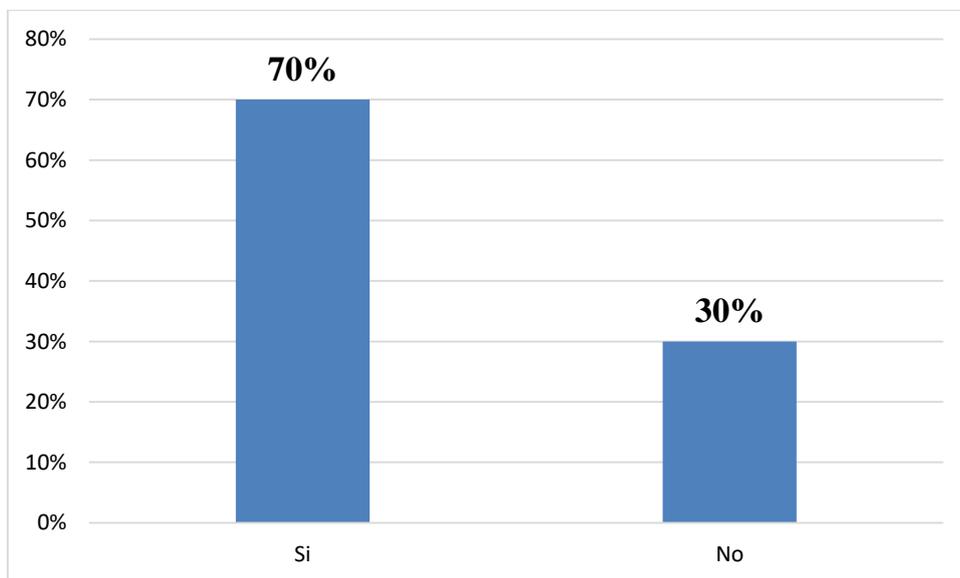


Figura 15. La mejora de la auditoría en relación a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N°15 se observa que el 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados mientras que solo el 30% afirma que no se le ha proporcionado una información demasiado útil por tal motivo no ha visto una mejora significativa.

16) Tabla N°16

Nivel de capacitación para sus colaboradores de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N°16

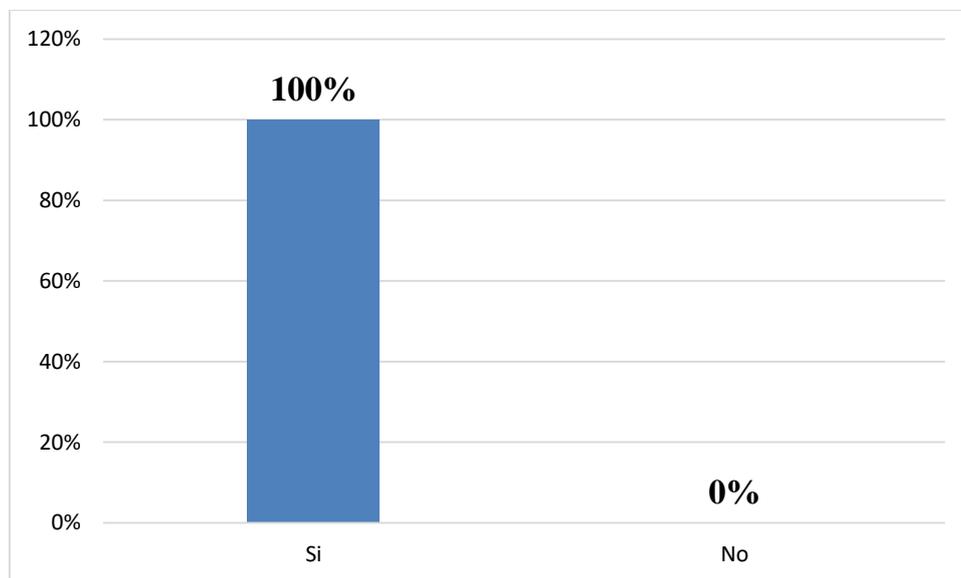


Figura 16. Nivel de capacitación para sus colaboradores de las mypes.

En la tabla y figura N° 16 se observa que el 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio.

17) Tabla N°17

Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 17

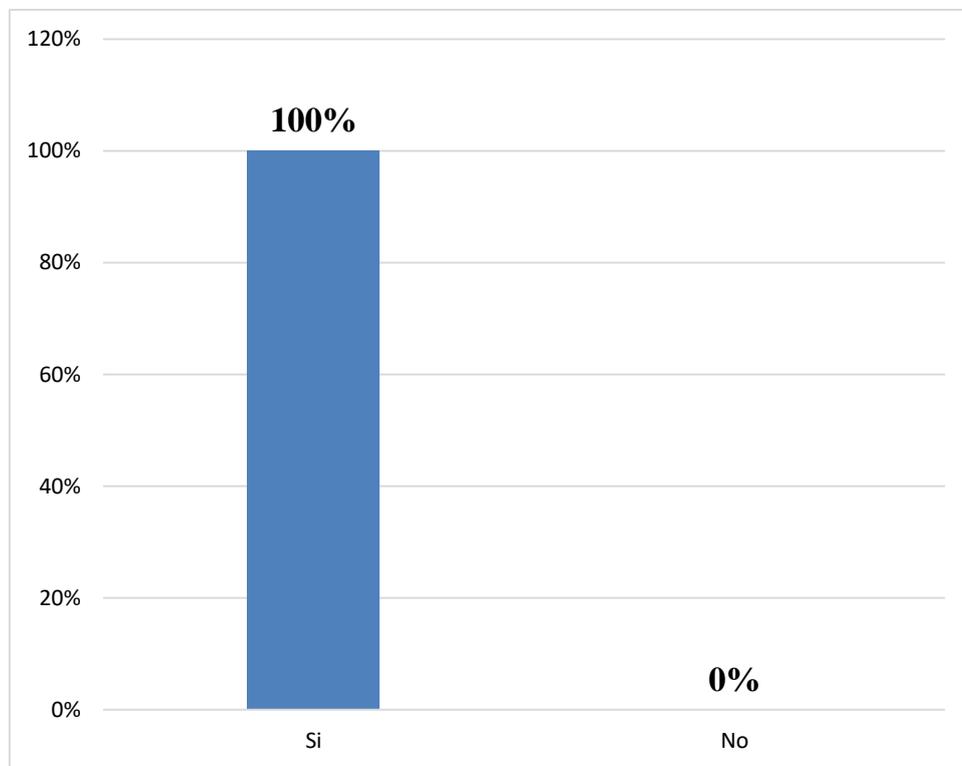


Figura 17. Están dispuestos a ser capacitados en auditoría

En la tabla y figura N° 17 se observa que el 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas.

18) Tabla N° 18

Has notado mejorías en la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

La auditoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N° 18

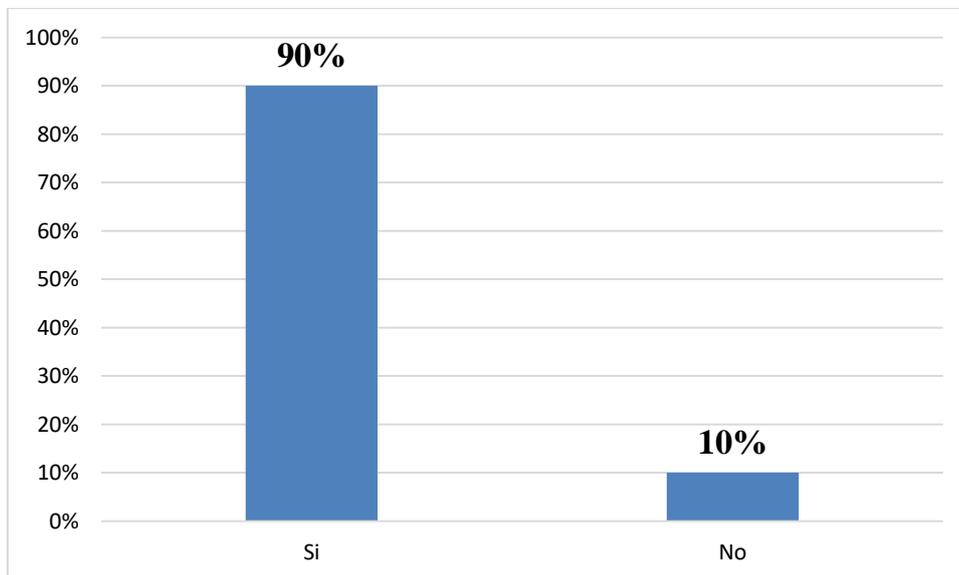


Figura 18. Las mejorías en la auditoría en las mypes.

En la tabla y figura N°18 se observa que el 90% ha visto reflejado muchas mejorías que les ha permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones, mientras que solo 10% se siente un poco insatisfecho porque no les ha generado los resultados esperados.

TRIBUTOS DE LAS MYPES:

19) Tabla N°19

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

Orientación en la Adm. Tributaria	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	80%
No	6	20%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°19

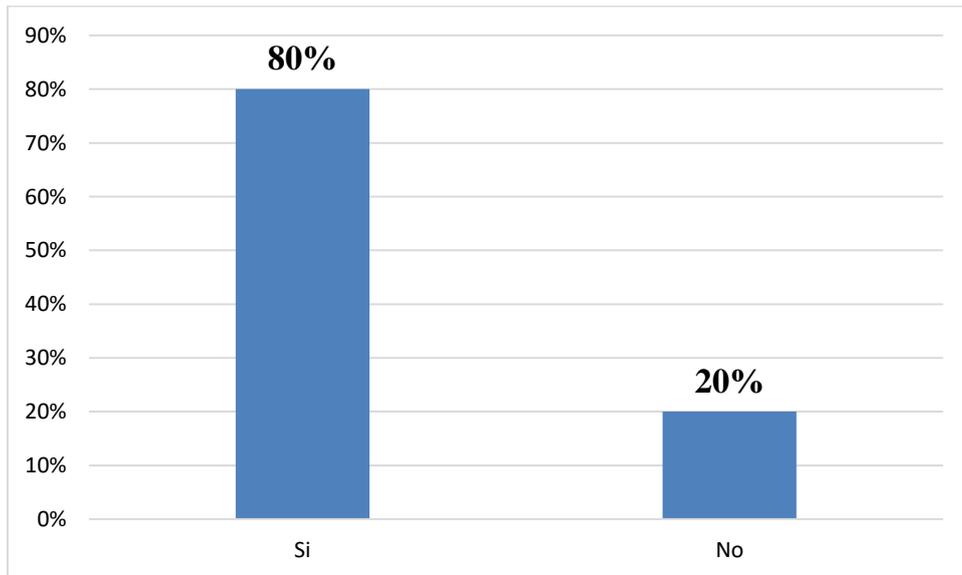


Figura 19. Satisfacción con respecto a la orientación brindada por la Administración tributaria.

Según la tabla y figura N° 19 se observa que el 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado mientras que solo el 20% menciona que aún falta implementar mejoras para la atención a los contribuyentes.

20) Tabla N° 20

¿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?

Revisan y controlan	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60%
No	12	40%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N° 20

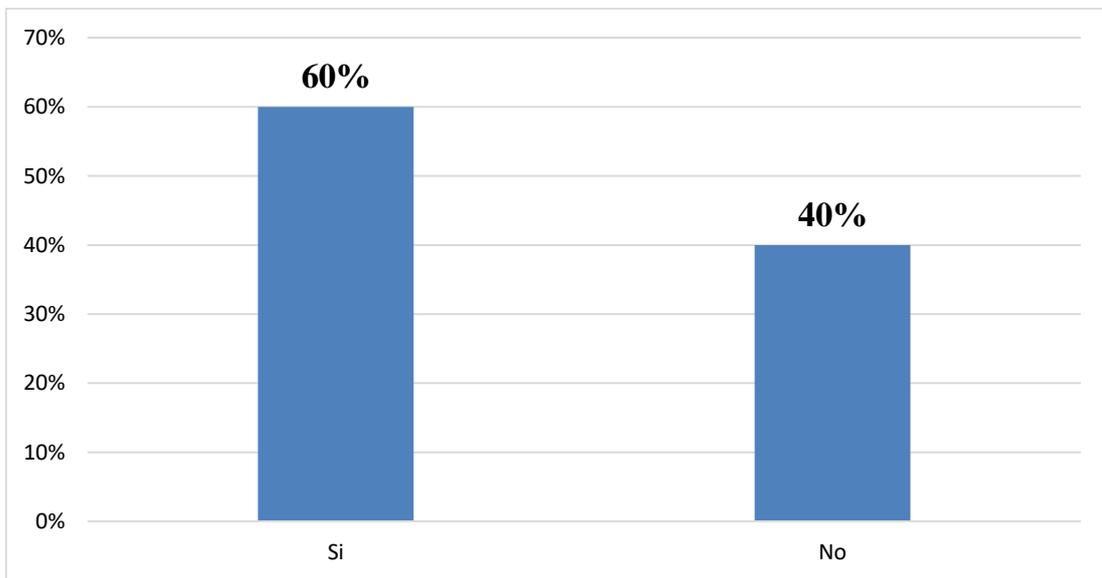


Figura 20. Revisan y controlan los libros contables de las mypes.

Se observa que en la tabla y figura N°20 se observa que el 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día, mientras que solo el 40% afirma que realiza la revisión pero que el control no es permanente lo que no les permite un trabajo eficaz.

21) Tabla N°21

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

Personal idóneo	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°21

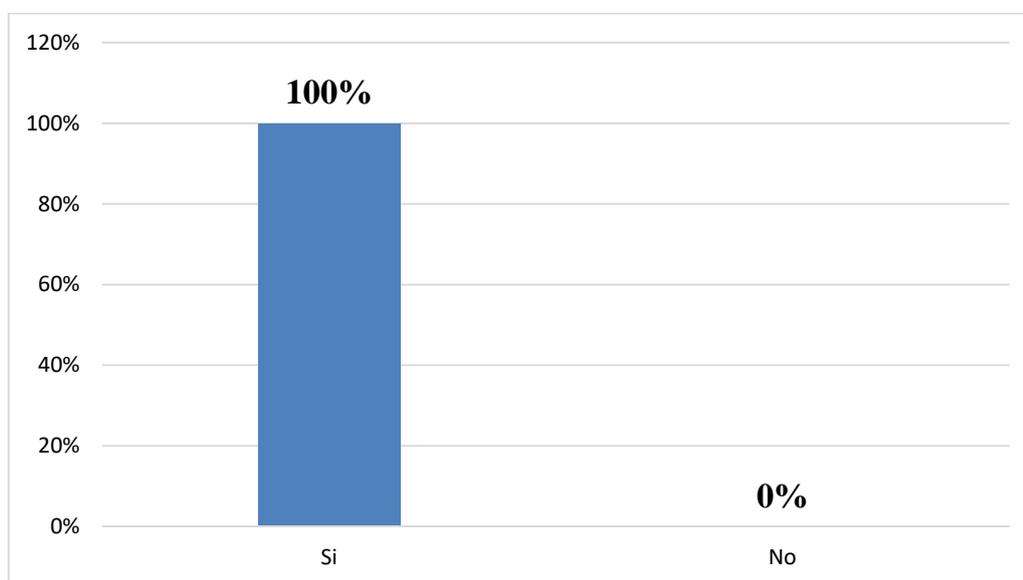


Figura 21. Personal idóneo para el registro de ingresos, costos y gastos.

En la tabla y figura N° 21 se observa que el 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas.

22) Tabla N°22

¿Están los Libros de Contabilidad al día?

Libros Contables al día	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Grafico N° 22

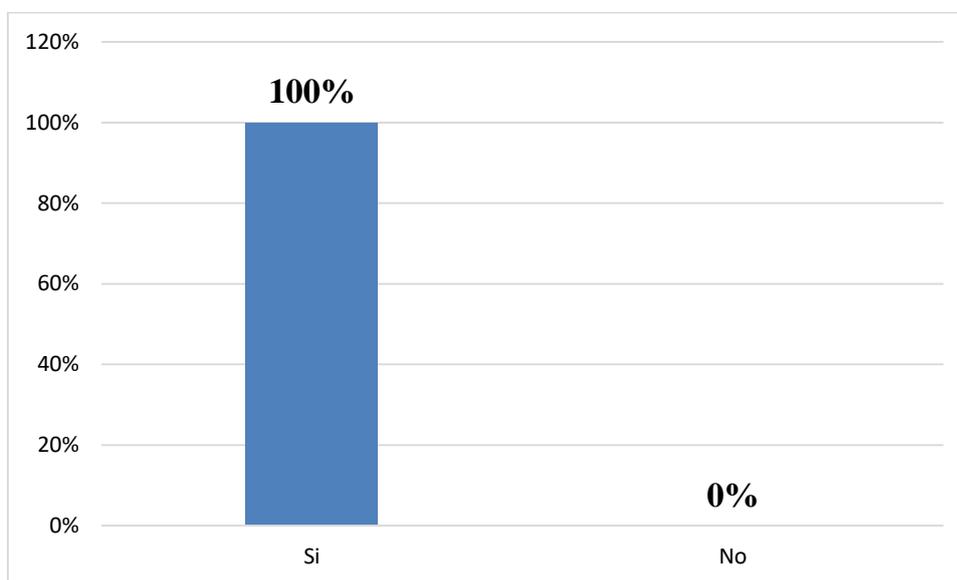


Figura 22. Libros contables al día de las mypes.

Según la tabla y figura N° 22 se observa que el 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto.

23) Tabla N°23

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

Problemas o inconvenientes	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67%
No	10	33%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 23

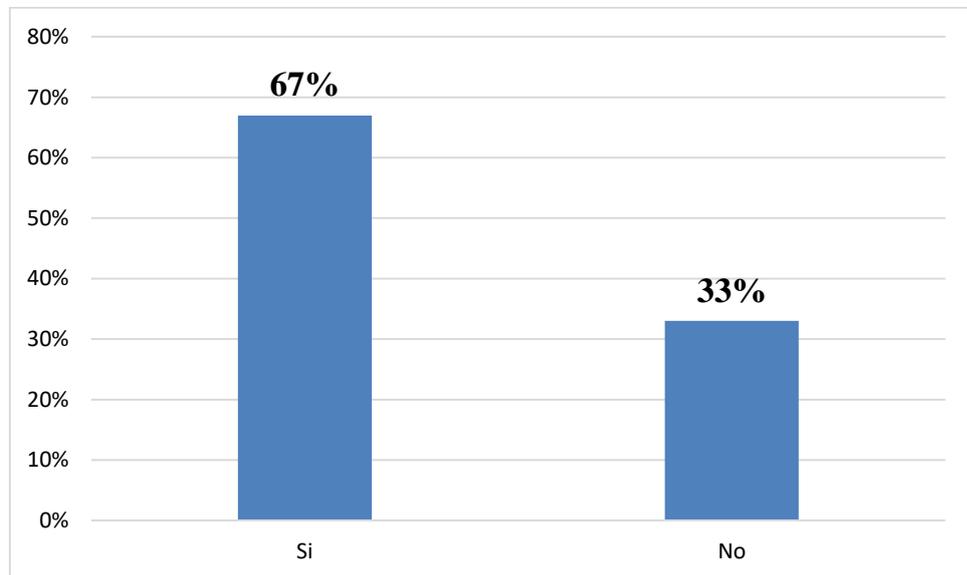


Figura 23. Problemas e inconvenientes para presentar la declaración a tiempo.

En la tabla y figura N° 23 se observa que el 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran que se deberían implementar mejoras mientras que el 33% afirma que por el momento no se le ha presentado algún problema al momento de presentar sus declaraciones.

24) Tabla N° 24

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

Tributos declarados	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°24

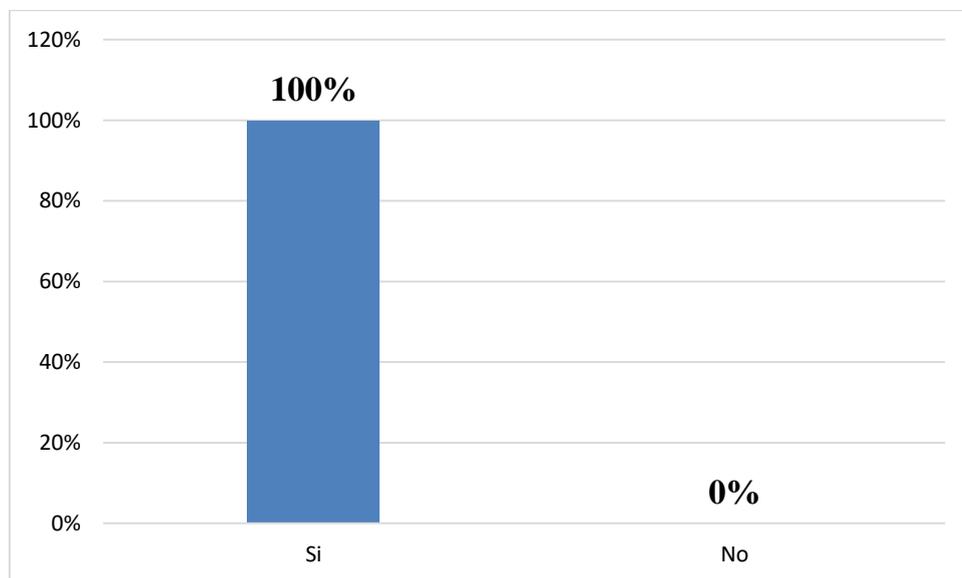


Figura 24. Tributos pagados en su momento oportuno de las mypes.

En la tabla y figura N° 24 se observa que el 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre.

25) Tabla N° 25

¿Cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos?

Control tributario	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	30%
No	21	70%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 25

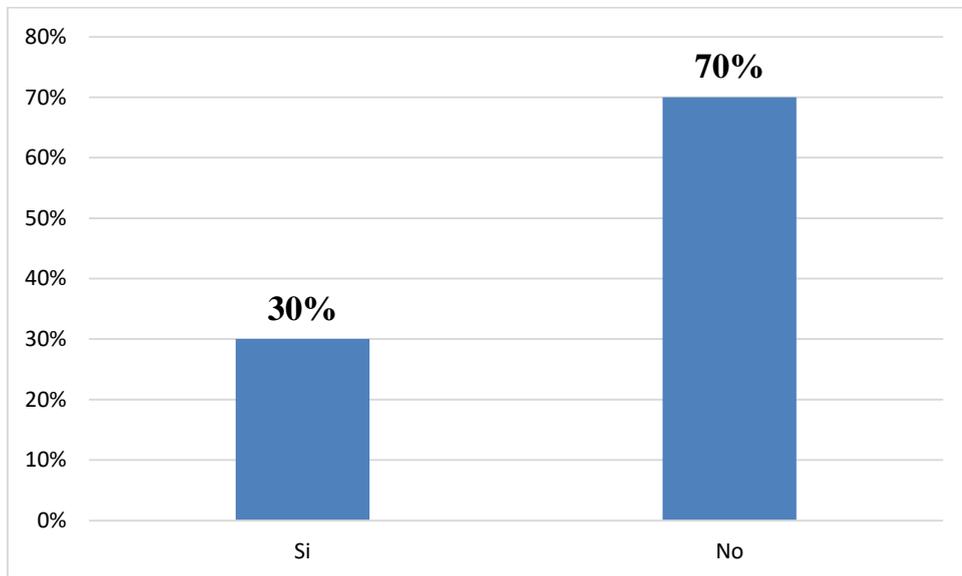


Figura 25. Cuenta con un proceso de control tributario en las mypes.

En la tabla y figura N° 25 se observa que el 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas mientras que solo el 30% afirma llevar un control para este tipo de eventos o gastos que se realicen en las empresas.

26) Tabla N° 26

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

Control tributario	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 26

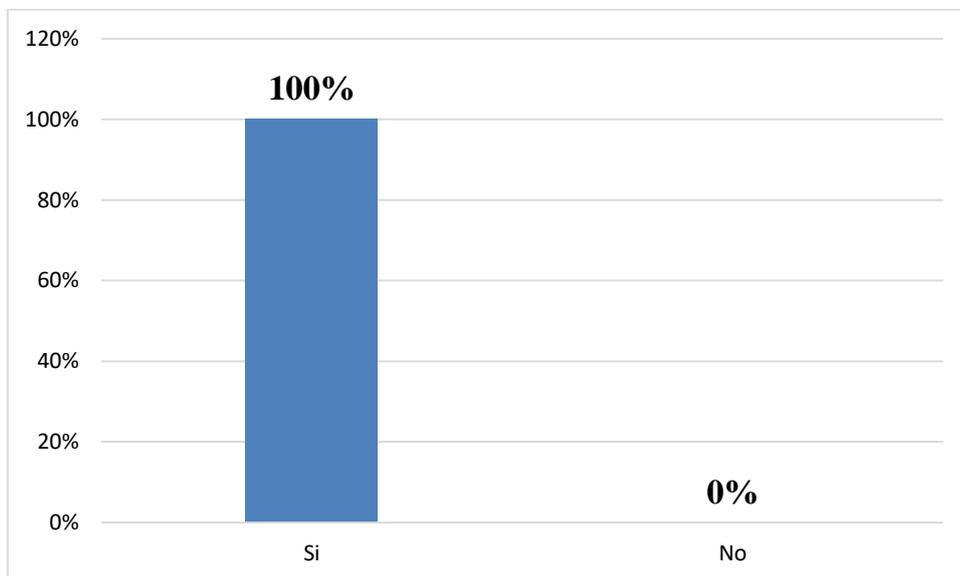


Figura 26. Infracciones y sanciones tributarias que podrían afectar a las mypes.

En la tabla y figura N° 26 se observa que el 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas.

27) Tabla N° 27

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

Motivado con el pago	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 27

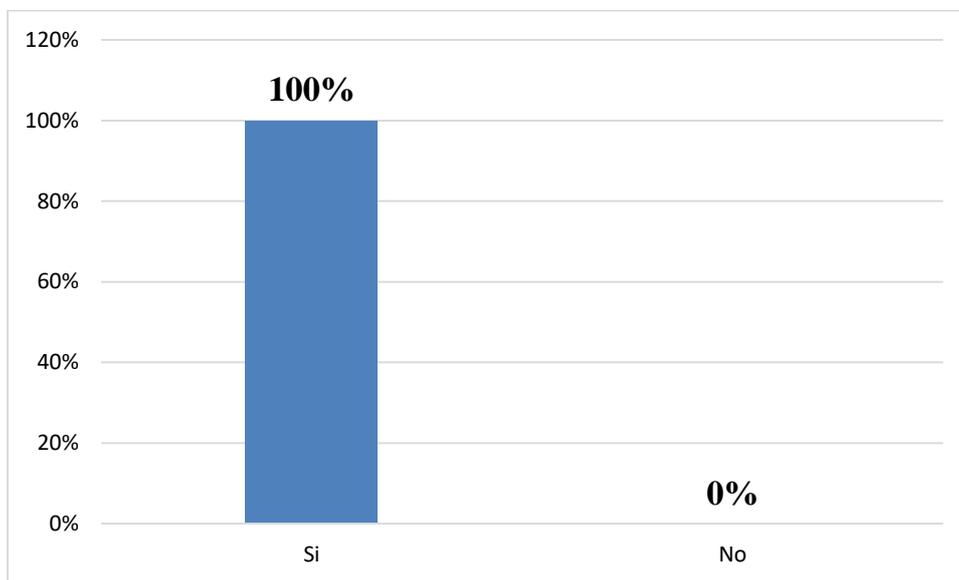


Figura 27. Motivado para cumplir con el pago de sus tributos en las mypes.

En la tabla y figura N° 27 se observa que el 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos.

28) Tabla N° 28

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

Planeamiento tributario	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°28

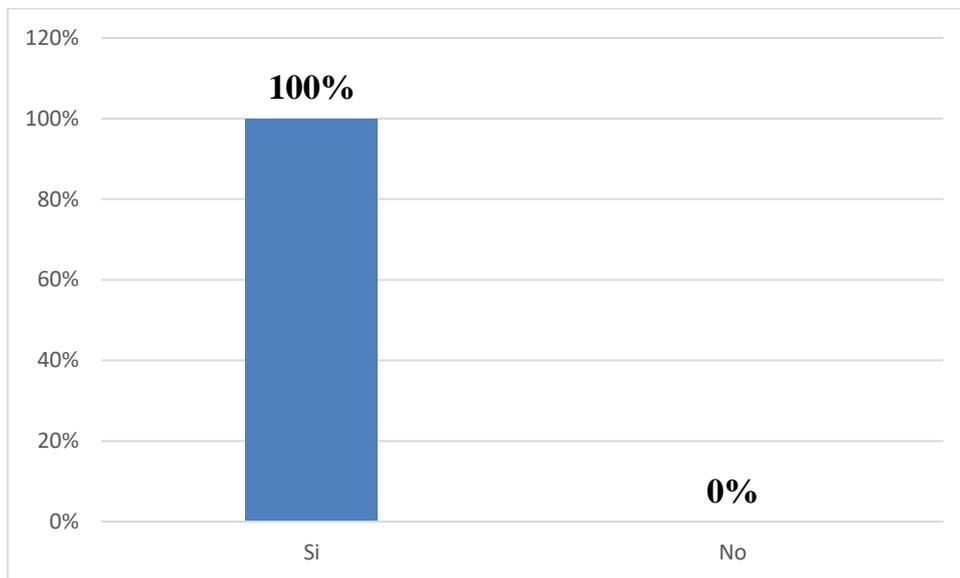


Figura 28. Mejora si cuenta con un planeamiento tributario en las mypes.

En la tabla y figura N° 28 se observa que el 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas.

FINANZAS DE LAS MYPES:

29) Tabla N°29

Fuentes que acudes para obtener un financiamiento

Entidades financieras para obtener el financiamiento	Frecuencia	Porcentaje
Entidades bancarias	22	73%
Entidades no bancarias	0	0%
Prestamistas y/o usureros	8	27%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N° 29

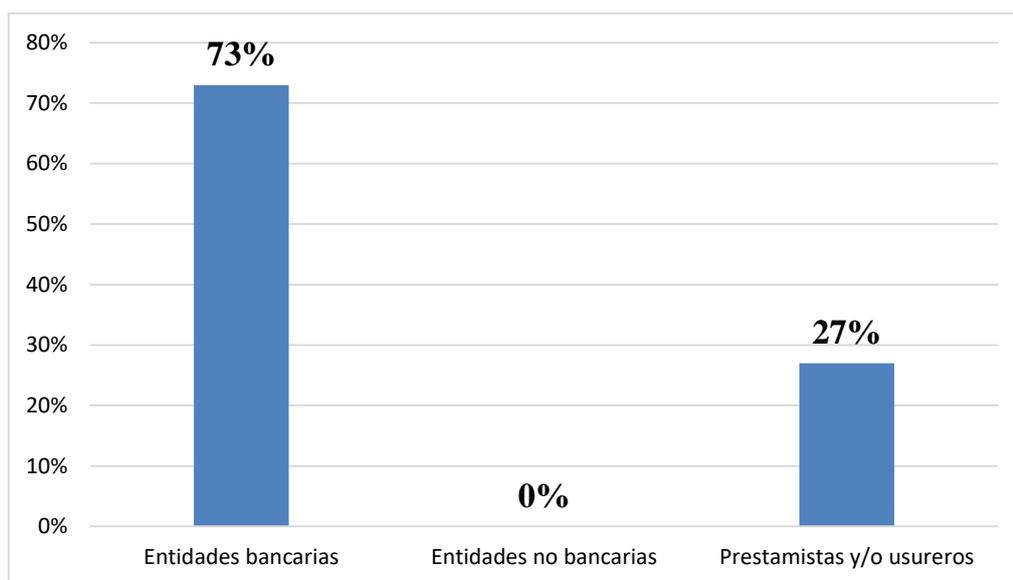


Figura 29. Fuentes que acude para tener financiamiento para las mypes.

En la tabla y figura N° 29 se observa que el 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias, mientras que solo el 27% afirma que lo realizó a través de prestamistas y/o usureros por la facilidad en la que se les otorgó el financiamiento.

30) Tabla N°30

¿Qué tasa de interés pago?

Qué tasa de interés pago	Frecuencia	Porcentaje
1% Mensual	0	0%
2% Mensual	15	50%
3% Mensual	6	20%
más del 3% mensual	9	30%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfica N° 30

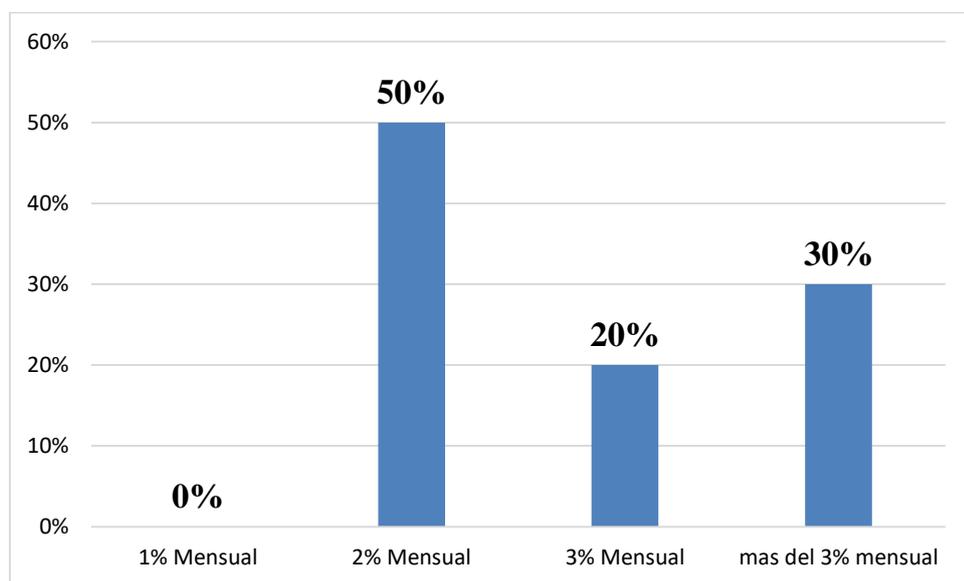


Figura 30. Tasa de interés de pago de las mypes.

En la tabla y figura N° 30 se observa que el 50% afirma estar pagando 2%, el 30% considera que está pagando una tasa que supera el 3% y solo el 3% precisa estar pagando una tasa mensual del 3%.

31) Tabla N° 31

¿Cuánto es el monto del crédito solicitado?

Monto del crédito solicitado	Frecuencia	Porcentaje
más de s/.1'000.00	13	43%
más de s/.5'000.00	10	33%
más de s/.10'000.00	7	23%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mype en estudio.

Gráfica N° 31

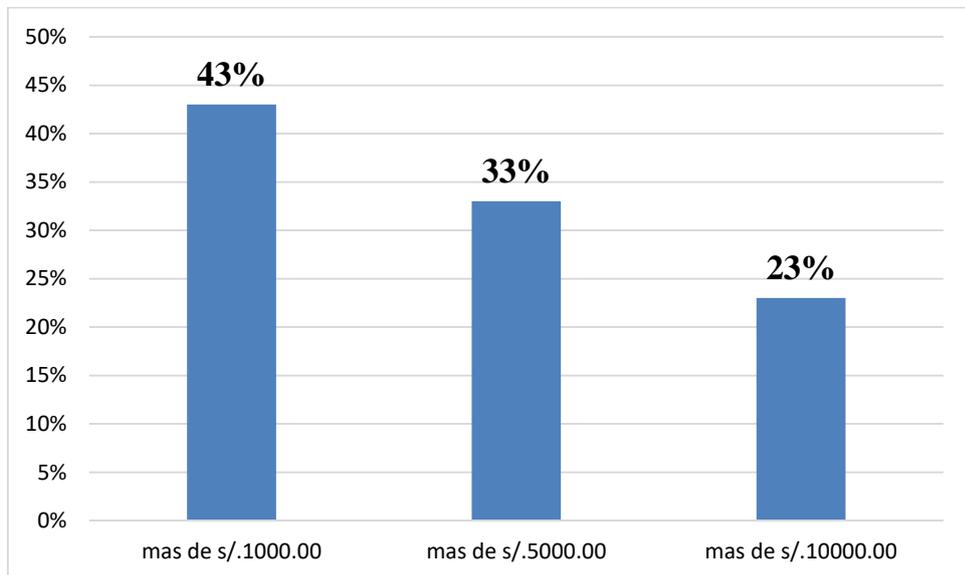


Figura 31. Monto de crédito solicitado para las mypes.

En la tabla y figura N°31 se observa que el 43% afirma que ha solicitado más de s/.1'000.00, el 33% habría solicitado más de s/5'000.00 mientras que solo el 23% habría superado la suma de s/. 10,000.00

32) Tabla N° 32

¿A qué tiempo fue el crédito solicitado?

Tiempo del crédito	Frecuencia	Porcentaje
Corto Plazo	28	93%
Largo Plazo	2	7%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°32

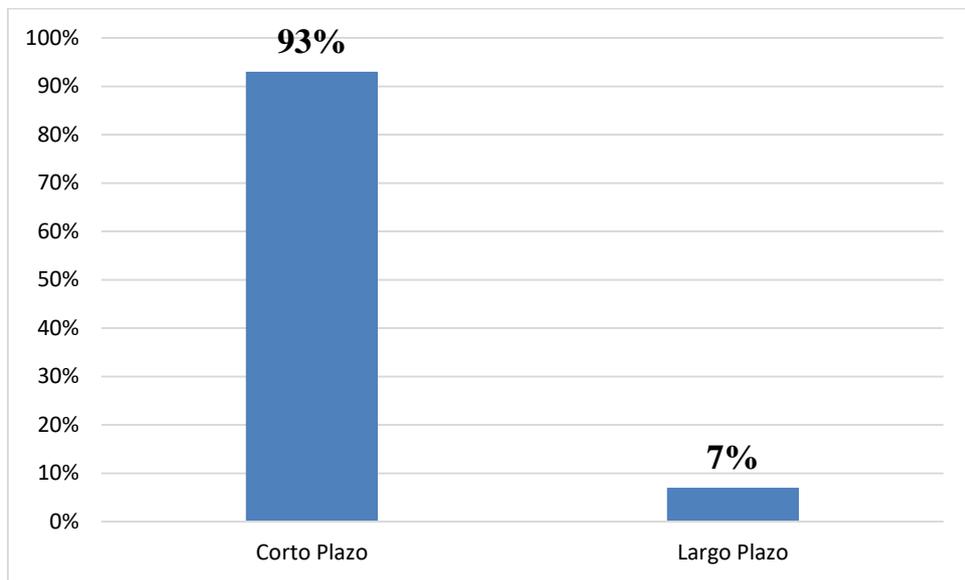


Figura 32. A qué tiempo fue solicitado el crédito.

En la tabla y figura N° 32 se observa que el 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago, mientras que solo el 7% afirma que lo solicito a largo plazo por no contar con la solvencia suficiente para el pago de sus obligaciones.

33) Tabla N°33

¿En qué fue invertido el crédito financiero que obtuvo?

En qué fue invertido el crédito	Frecuencia	Porcentaje
Capital de trabajo	18	60%
Mejoramiento y/o ampliación del local	7	23%
Activos fijos	5	17%
Otros	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N°33

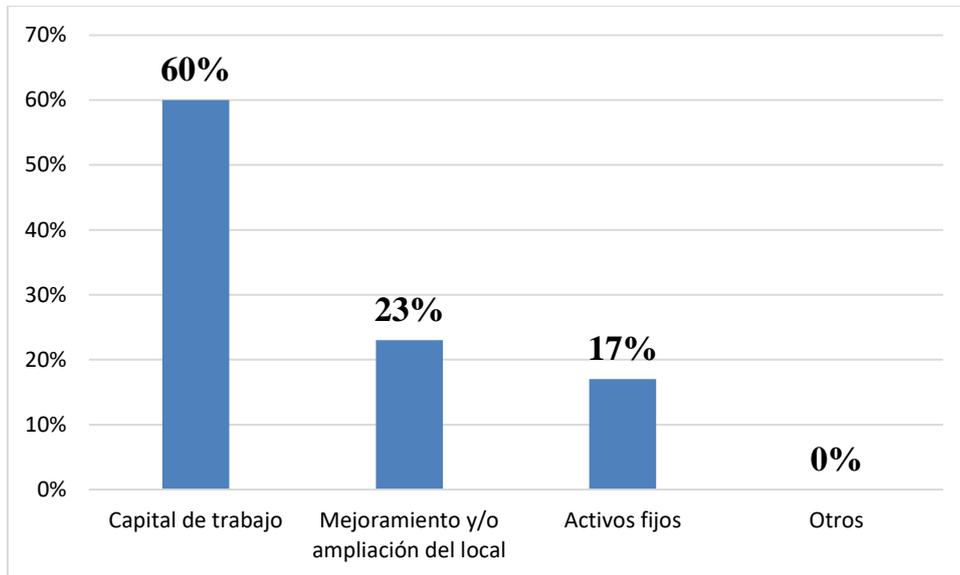


Figura 33. *Se siente motivado para el pago de sus tributos.*

En la tabla y figura N°33 se observa que el 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo, por otro lado, el 23% lo habría realizado para un mejoramiento y/o ampliación del local y solo el 17% menciona haberlo invertido en la implementación de activos fijos necesarios.

DE LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES:

34) Tabla N° 34

Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoría

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 34

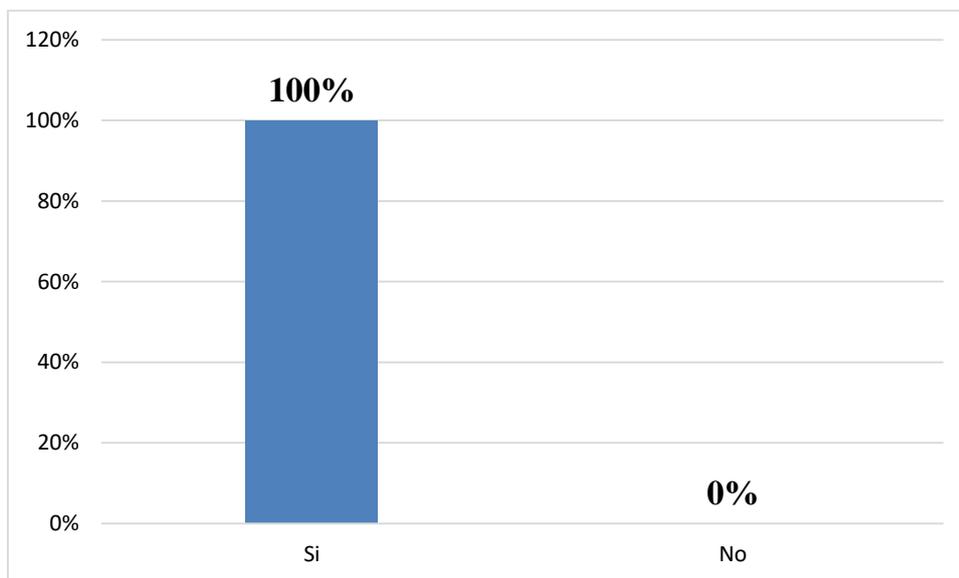


Figura 34. La rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoría.

En la tabla y figura N° 34 se observa que el 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.

35) Tabla N° 35

Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 35

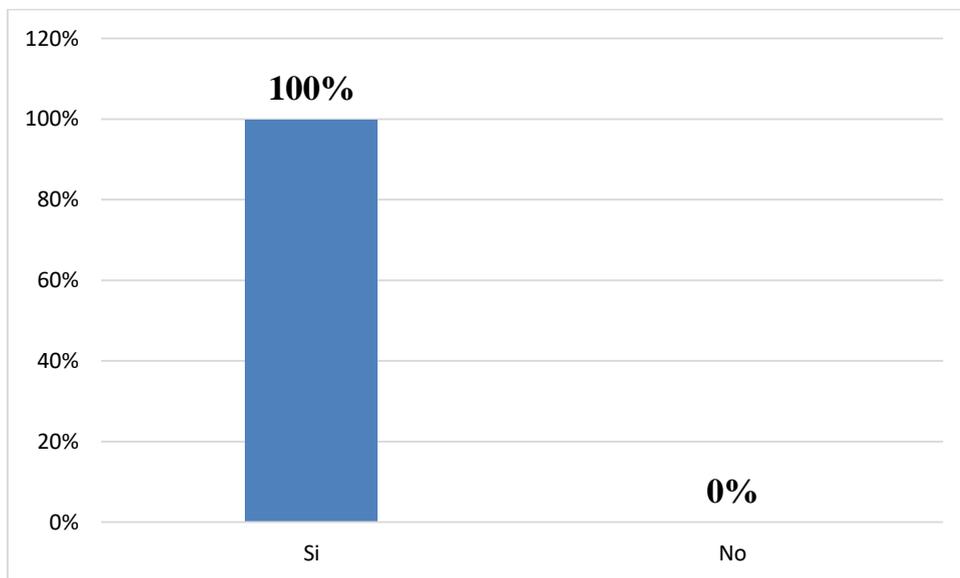


Figura 35. La rentabilidad de su empresa ha mejorado con el pago de tributos.

En la tabla y figura N° 35 se observa que el 100% menciona que el pago de sus tributos le genera una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes.

36) TABLA N°36

La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	90%
No	3	10%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 36

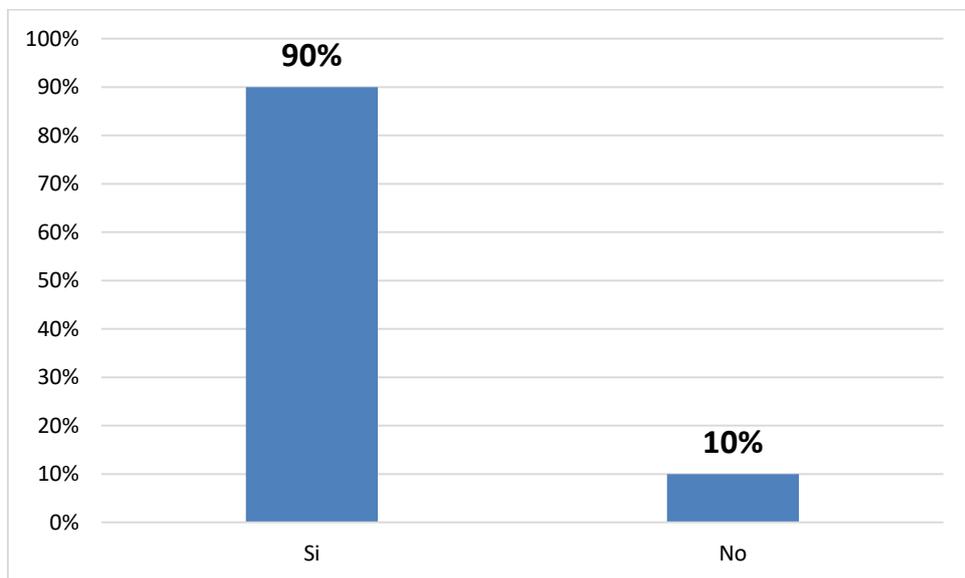


Figura 36. La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas.

En la tabla y figura N° 36 se observa que el 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad mientras que solo el 10% menciona que no se tomaron las decisiones correctas.

37) TABLA N° 37

Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019

Rentabilidad	Frecuencia	Porcentaje
Si	21	70%
No	9	30%
Total	30	100%

Fuente: encuesta aplicada a los representantes legales de las Mypes en estudio.

Gráfico N° 37

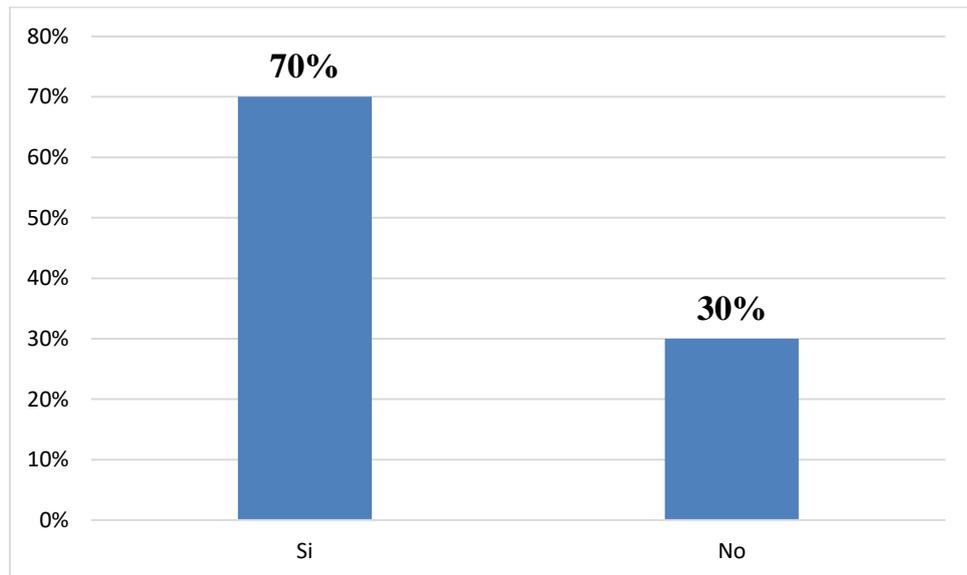


Figura 37. Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años en las mypes.

En la tabla y figura N° 37 se observa que el 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo, mientras que el 30% considera que no se ha dado los resultados esperados y se espera revertir esta situación.

4.2 ANALISIS DE RESULTADOS

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas

- El 70% tiene entre 30 a 44 años, el 17% tiene entre 18 a 29 años, mientras que el 10% tiene entre 45 a 64 años y solo el 3% son mayores de 65 años. (Ver en la tabla N°1)
- El 77% son de sexo masculino mientras que solo el 23% son femenino. (Ver en la tabla N°2)
- El 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto, el 33% Superior no Universitaria Completa, 17% Superior Universitario completo y solo 7% Secundaria completa. (Ver en la tabla N°3)
- El 67% son convivientes, el 23% son casados y solo el 10% son solteros(as). (Ver en la tabla N°4)
- El 60% se dedica al comercio, el 17% son Administradores y solo el 23% son Contadores. (Ver en la tabla N°5)

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- El 53% se dedica hace más de 3 años, mientras que solo el 23% oscila entre 3 años, solo el 13% menciona que se dedica hace 2 años y solo el 10% hace 1 año. (Ver en la tabla N°6)
- El 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores. (Ver en la tabla N°7)
- El 47% tiene como objetivo maximizar ganancias mientras que el 37% lo dedica a generar mayores ingresos para la familia y solo el 17% menciona que desea generar mayores oportunidades de empleo en la región. (Ver en la tabla N°8)

- El 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario, el 23% al régimen general y solo el 10% al régimen especial. (Ver en la tabla N°9)
- El 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores, el 37% cuenta entre 3_4 trabajadores y solo el 13% mantiene entre 5 a 6 trabajadores. (Ver en la tabla N°10)
- El 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00, el 17% menciona que superan las 150 UIT S/. 630'000.00 (Ver en la tabla N°11)

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- El 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría, mientras solo un 13% desconoce el termino y aplicación. (Ver en la tabla N°12)
- El 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas y solo el 23% menciona que no cuenta con ninguna auditoría. (Ver en la tabla N°13)
- El 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores. (Ver en la tabla N°14)
- El 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados mientras que solo el 30% afirma que no se le ha proporcionado una información demasiado útil por tal motivo no ha visto una mejora significativa. (Ver en la tabla N°15)
- El 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio. (Ver en la tabla N°16)

- El 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas. (Ver en la tabla N°17)
- El 90% ha visto reflejado muchas mejorías que les ha permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones, mientras que solo 10% se siente un poco insatisfecho porque no les ha generado los resultados esperados. (Ver en la tabla N°18)

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- El 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado mientras que solo el 20% menciona que aún falta implementar mejoras para la atención a los contribuyentes. (Ver en la tabla N°19)
- El 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día, mientras que solo el 40% afirma que realiza la revisión pero que el control no es permanente lo que no les permite un trabajo eficaz. (Ver en la tabla N°20)
- El 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas. (Ver en la tabla N°21)
- El 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto. (Ver en la tabla N°22)
- El 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran

que se deberían implementar mejoras mientras que el 33% afirma que por el momento no se le ha presentado algún problema al momento de presentar sus declaraciones. (Ver en la tabla N°23)

- El 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre. (Ver en la tabla N°24)
- El 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas mientras que solo el 30% afirma llevar un control para este tipo de eventos o gastos que se realicen en las empresas. (Ver en la tabla N°25)
- El 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°26)
- El 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos. (Ver en la tabla N°27)
- El 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°28)

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- El 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias, mientras que solo el 27% afirma que lo realizó a través de prestamistas y/o usureros por la facilidad en la que se les otorgo el financiamiento. (Ver en la tabla N°29)
- El 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable, el 30% considera

que está pagando una tasa que supera el 3% y solo el 3% precisa estar pagando una tasa mensual del 3%. (Ver en la tabla N°30)

- El 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban, el 33% habría solicitado más de s/5000.00 mientras que solo el 23% habría superado la suma de s/. 10,000.00 (Ver en la tabla N°31)
- El 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago, mientras que solo el 7% afirma que lo solicito a largo plazo por no contar con la solvencia suficiente para el pago de sus obligaciones. (Ver en la tabla N°32)
- El 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo, por otro lado, el 23% lo habría realizado para un mejoramiento y/o ampliación del local y solo el 17% menciona haberlo invertido en la implementación de activos fijos necesarios. (Ver en la tabla N°33)

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- El 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.(Ver en la tabla N°34)
- El 100% menciona que el pago de sus tributos le generas una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes.(Ver en la tabla N°35)
- El 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad mientras que solo el 10% menciona que no se tomaron las decisiones correctas.(Ver en la tabla N°36)

- El 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo, mientras que el 30% considera que no se ha dado los resultados esperados y se espera revertir esta situación. (Ver en la tabla N°37)

V. CONCLUSIONES

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas.

- Se puede visualizar, el 70% tiene entre 30 a 44 años. (Ver en la tabla N°1)
- Se puede visualizar que el 77% son de sexo masculino. (Ver en la tabla N°2)
- Se puede visualizar que el 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto. (Ver en la tabla N°3)
- Se puede visualizar que el 67% son convivientes. (Ver en la tabla N°4)
- Se puede visualizar que el 60% se dedica al comercio. (Ver en la tabla N°5)

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 53% se dedica hace más de 3 años. (Ver en la tabla N°6)
- Se puede visualizar que el 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores. (Ver en la tabla N°7)
- Se puede visualizar que el 47% tiene como objetivo maximizar ganancias. (Ver en la tabla N°8)
- Se puede visualizar que de los representantes encuestados el 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario. (Ver en la tabla N°9)
- Se puede visualizar que el 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores. (Ver en la tabla N°10)

- Se puede visualizar que el 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00 (Ver en la tabla N°11)

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría. (Ver en la tabla N°12)
- Se puede visualizar que, el 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas. (Ver en la tabla N°13)
- Se puede visualizar que el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores. (Ver en la tabla N°14)
- Se puede visualizar que el 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados. (Ver en la tabla N°15)
- Se puede visualizar que el 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio. (Ver en la tabla N°16)
- Se puede visualizar que El 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas. (Ver en la tabla N°17)
- Se puede visualizar que el 90% ha visto reflejado muchas mejoras que les ha

permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones. (Ver en la tabla N°18)

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado. (Ver en la tabla N°19)
- Se puede visualizar que el 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día. (Ver en la tabla N°20)
- Se puede visualizar que el 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas. (Ver en la tabla N°21)
- Se puede visualizar que el 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto. (Ver en la tabla N°22)
- Se puede visualizar que el 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran que se deberían implementar mejoras.(Ver en la tabla N°23)
- Se puede visualizar que el 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre. (Ver en la tabla N°24)
- Se puede visualizar que el 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas. (Ver en la tabla N°25)
- Se puede visualizar que el 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o

informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°26)

- Se puede visualizar que el 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos. (Ver en la tabla N°27)
- Se puede visualizar que el 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°28)

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias. (Ver en la tabla N°29)
- Se puede visualizar que el 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable. (Ver en la tabla N°30)
- Se puede visualizar que el 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban (Ver en la tabla N°31)
- Se puede visualizar que el 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago. (Ver en la tabla N°32)
- Se puede visualizar que el 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo. (Ver en la tabla N°33)

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es

abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.(Ver en la tabla N°34)

- Se puede visualizar que el 100% menciona que el pago de sus tributos le genera una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes.(Ver en la tabla N°35)
- Se puede visualizar que el 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad.(Ver en la tabla N°36)
- Se puede visualizar que el 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo.(Ver en la tabla N°37)

VI. RECOMENDACIONES

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas

- Que los más jóvenes participen en este tipo de negocios.
- Promover la participación de las mujeres en este rubro, son rubros interesantes y no representan ningún peligro.
- Que los representantes de las micro y pequeñas empresas se continúen capacitando para mejorar su rentabilidad.
- Que continúen las personas unidas para sacar adelante el negocio.
- Referente a la profesión u ocupación cualquier persona con cualquier título profesional puede dedicarse a este negocio.

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- El tiempo en el que se encuentran en el mercado les ha servido para ganarse

un lugar dentro de una competencia muy dura, a mayor antigüedad mayores experiencias en las ventas y clientela.

- Que continúen formalizándose las empresas ya que el estudio abarco a las empresas formalmente constituidas.
- Que continúen maximizando sus ganancias sin desviar el entorno social.
- Que las empresas de acuerdo a sus ingresos se acojan a este régimen por los beneficios que tiene esta ley.
- Que las empresas tengan dentro de su stand más trabajadores permanentes para poder satisfacer a los clientes de tal manera generarse una imagen de una empresa de calidad.

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen capacitándose para mejorar su conocimiento en auditoría.
- Que continúen siendo auditadas a fin de conocer sus deficiencias y mejorarlas.
- Que continúen con las practicas de la auditoria para mejorar la empresa.
- Que continúen capacitando a sus colabores para brindar una mejor atención al cliente y tener mejor rentabilidad.
- Que se capacite a todo el personal para mejorar la atención al cliente y por ende la rentabilidad.
- Que continúen las mejoras para el beneficio de las micro y pequeñas empresa.

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen acudiendo a la Superintendencia de Administración Tributaria. SUNAT para recibir la orientación respectiva.
- Que se continúen revisando los libros y documentos periódicamente para evitar contingencias.

- Que continúen con esta práctica de tener sus libros contables al día de tal manera que permita prevenir y detectar posibles errores o documentaciones incompletas, así también posibles intervenciones por parte de la Administración Tributaria con multas y sanciones.
- Que SUNAT mejore sus sistemas para evitar inconvenientes en las presentaciones de las declaraciones mensuales.
- Que continúen pagando sus tributos para que el Perú pueda tener las rentas que necesite para pagar los bienes y servicios del estado.
- Que se capacite al personal a fin de tener un control tributario referente a los gastos de representaciones y recreativos.
- Que se continúe capacitando al personal para que conozca sobre las infracciones y sanciones tributarias.
- Que se continúen cumpliendo con el pago de sus tributos y motiven a otras personas.
- Que todas las empresa cuenten con un planeamiento tributario, una herramienta fundamental en la toma de decisiones en el presente con consecuencias en el ámbito futuro para mejorar sus estrategias de pago tributario.

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen acudiendo a las entidades bancarias porque son las que les otorgan mayor grado de confianza y seguridad al momento de realizar un préstamo.
- Que continúen realizando préstamos con la tasa de interés más baja.
- Que las micro y pequeñas empresas soliciten el crédito mínimo necesario y adecuado para evitar deudas impagables.

- Que obtengan créditos a corto plazo cuando los montos solicitados sean menores y sean para compra de mercadería o mejoras pequeñas.
- Que continúen invirtiendo en capital de trabajo porque te genera mayor rentabilidad.

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen mejorando la rentabilidad de la empresa a través de las recomendaciones que da la auditoría.
- Que continúen realizando el pago de sus tributos para evitar contingencias y mejorar la rentabilidad.
- Que continúen invirtiendo en capital de trabajo para mejorar la rentabilidad.
- Que continúen mejorando en la atención al cliente y variando sus artículos para obtener mayor rentabilidad.

VII. ASPECTO COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencia bibliográfica

América economía (2019), “*Emprendimiento en Brasil crece 38% en 2018 y alcanza su mejor desempeño en 16 años*”. Brasil. Recuperado de: <https://www.americaeconomia.com/negocios-industrias/emprendimiento-en-brasil-crece-38-en-2018-y-alcanza-su-mejor-desempeno-en-16>

Arana D. (2018), “*Pymes mexicanas, un panorama para 2018*”. Forbes México. Recuperado de: <https://www.forbes.com.mx/pymes-mexicanas-un-panorama-para-2018/>

Arbulú J. y Otoyá J. (2006), “*características e importancia de la pyme en nuestra economía*”. Pad-Revista, pág.32. Recuperado de: <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>

Armas (2017), en su tesis titulada “*La auditoría financiera y la administración de las medianas Empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali. Disponible en: http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/97*

Castillo (2018), en su tesis titulada “*características de los tributos aplicados en el sector hotelero del Perú, y Los Gavilanes Hotel SRL - Pucallpa, 2017*”

Centurión R. (2016), “*caracterización de la gestión de calidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta de bebidas en general en la urbanización el progreso, año 2014*”. Universidad católica los ángeles de Chimbote (tesis de grado). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/560/ANGELAS_VELASQUEZ_BRIAN_CESAR_STEVEN_GESTION_CALIDAD_MYPE_BEBIDAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Cortés D. y Velásquez J. (2015), “*propuesta de planeación estratégica para la nacional de licores S.A.S*”. Universidad de la Salle, Bogotá (tesis de grado). Recuperado de: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17849/11101171_2015.pdf?sequence=1
- Cifuentes (2011), en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del financiamiento, la capacitación, la competitividad y rentabilidad de las micro y pequeñas 7 8 empresas del sector comercio– rubro boticas, del distrito de Manantay, período 2009 – 2010
- Desconocido2 (2014), “*definición e importancia de la tributación*”, blogspot. Recuperado de <http://gabrielydelmastributdei.blogspot.com/>
- Desconocido1 (2013), “*Unidad I- Características de las Finanzas*”. Blogger. Recuperado de: <http://finanzasunidadi.blogspot.com/2013/08/2-caracteristicas-de-las-finanzas-entre.html>
- Del Águila (2016), las Finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro librerías, del distrito de Callería, 2016.
- El comercio (2016), “*Sector licores crecería 6% durante el 2016, dice la CCL*” diario el comercio. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/sector-licores-creceria-6-2016-dice-ccl-219035>
- El Economista América (2018), “*Sector licores crecería 10% en el 2018*”, Recuperado de: <https://www.economistaamerica.pe/mercados-eAmperu/noticias/9127353/05/18/Sector-licores-creceria-10-en-el-2018.html>
- Entrepreneur (2010) “Mide la rentabilidad de tu empresa”, Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/263733>

- El comercio (2016), “Sector licores crecería 6% durante el 2016, dice la CCL” diario el comercio. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/sector-licores-creceria-6-2016-dice-ccl-219035>
- Galeon. (s/f), “Evolucion de las micro y pequeñas empresas MYPE en el Perú”. Recuperado de: <http://formacione.galeon.com/productos2140191.html>
- Gerencie.com (10-octubre-2017), “Rentabilidad”. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/rentabilidad.html>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018), “Demografía Empresarial en el Perú, I Trimestre 2018”, informe técnico N° 02 -mayo 2018. (Boletín). Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017), “compendio Estadístico Ucayali 2017”, Oficina Departamental de Estadística e Informática de Ucayali. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1510/libro.pdf
- Li Y. (2016), “Situación actual del desarrollo de las Mipymes chinas”, Centro de Estudios China-Veracruz de la Universidad Veracruzana (Centro de Estudios APEC) recuperado de: <https://www.uv.mx/chinaveracruz/files/2016/06/2.Orientando-10-Art-2.pdf>

Ley de Auditoría de Cuentas (2015), "*Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas*". Boe, legislación consolidada, pág.22. Recuperado de: <https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-8147-consolidado.pdf>

Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris. (2011). Análisis del Control Interno Del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la empresa Fremendz, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre. (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado, Universidad del Oriente Núcleo. <http://rl.biblioteca.udo.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojasVisnellyMarquez.pdf>

Palacios A. (2018), "*Perú: situación de las micro y pequeñas empresas*". Con Nuestro Peru. Recuperado de: <https://www.connuestroperu.com/economia/58055-peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas>

Prieto D. y Gutiérrez F. (2015), "*investigación de mercado sobre las bebidas alcohólicas en la localidad de chapinero*", Universidad Distrital Francisco José De Caldas. (Tesis de grado). Recuperado de: <http://udistrital.edu.co:8080/documents/138588/3159609/final+terminado.pdf>

Roldán P. (s/f), "*Finanzas*", Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/finanzas.html>

Rueda (2007). Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales. Tesis para optar el Grado

Sebastián Barajas, Patricio Hunt y Gloria Ribas(2013)
<https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/42/capitulo-gratis-las-finanzas-como-instrumento-de-gestion-de-las-pymes.pdf>

Suarez, K (2016). El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de Calleria,2015:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1182/IMPU_ESTO_A_LA_RENTA_LIQUIDEZ_SUAREZ_OSTOS_KARLA.pdf?sequence=1&isAllowed=.](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1182/IMPU_ESTO_A_LA_RENTA_LIQUIDEZ_SUAREZ_OSTOS_KARLA.pdf?sequence=1&isAllowed=)

Tello (2017), en su tesis titulada “Auditoria interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016”.

Unión Europea (2014), “*reglamentos*”. Anexo I del Reglamento (UE) 651/2014 de la Comisión. Diario Oficial de la Unión Europea. Recuperado de: <http://www.creatuempresa.org/es-ES/Apoyo/Paginas/PreguntasFrecuentes.aspx>

Uriarte J. (2017), “*10 características de una auditoria*”, edición: 27- Caracteristicas.co. Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>

Vanessa (2017), “*Finanzas y contabilidad*”, Copyright. Recuperado de: <https://finanzascontabilidad.com/concepto-de-finanzas/>

7.2. Anexos

7.2.1. Anexo N° 01

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE
INVESTIGACIÓN-CONTABILIDAD

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.

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

Encuestador (a):..... Fecha:/...../ 2019

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 (...)
- Superior universitaria completa (...)
- Superior universitaria incompleta (...)
- Superior no universitaria Completa (...)

1.4 Estado Civil:

Soltero (...) Casado (...) Conviviente (...) Divorciado (...)

1.5 Profesión

Comerciante (....) Administrador(a) (....) Contador (....)

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:

2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

- Hace 1 año (....)
- Hace 2 años (....)
- Hace 3 años (....)
- Más de 3 años (....)

2.2 Es formalmente constituida la micro y pequeñas empresas

Si (....) No (....)

2.3 Objetivo de las micro y pequeñas empresas

- Maximizar ganancias (....)
- Dar empleo a la familia (....)
- Generar ingresos para La familia (....)

2.4 Régimen tributario

- Régimen especial (....)
- Régimen Mype tributarios (....)
- Régimen general (....)
- Régimen de la amazonia (....)

2.5 Número de trabajadores

- De 1 a 2 trabajadores(....)
- De 3 a 4 trabajadores (....)
- De 5 a 6 trabajadores (....)
- Más de 10: especificar. (....)

2.6 Monto de sus ingresos

- Superan las 75 UIT S/315'000.00 (....)
- Superan las 150 UIT S/. 630'000.00 (....)
- Superan las 300 UIT S/. 1'260,000 (....)
- Superan las 500 UIT S/. 2'100,000 (....)

III. DEL AUDITORÍA DE LAS MYPES:

3.1. Se conoce sobre la auditoría:

Si (...) No (...)

3.2. Cuenta con auditoría

Si (...) No (...)

3.3. Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría:

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

3.5. Nivel de capacitación para sus colaboradores:

Si (...) No (...)

3.6. Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría:

Si (...) No (...)

3.7 Has notado mejorías en la auditoría:

Si (...) No (...)

IV. TRIBUTOS

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

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

Largo Plazo (....)

5.5 El crédito financiero ha sido invertido en:

Capital de trabajo (%) (....)

Mejoramiento y/o ampliación de local (%) (....)

Activos fijos (%) (....)

Otros-Especificar: (%) (....)

VI. RENTABILIDAD

6.1 Cree o percibe que la rentabilidad en su empresa ha mejorado con la auditoria

Si (....)

No (....)

6.2 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos

Si (....)

No (....)

6.3 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas

Si (....)

No (....)

6.4 Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años

Si (....)

No (....)

Pucallpa, junio de 2019

7.3. Artículo científico



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE
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 licorerías
del distrito de Callería, 2019”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. Huancaya Vela Leydi del Pilar

ASESOR:

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

PUCALLPA – PERÚ

2019

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TITULO: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”

AUTOR (A): Bach. Huancaya Vela Leydi del Pilar

ASESOR: Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

I. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019. La investigación fue descriptiva, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio, para llevar a cabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 30 microempresas a quienes se aplicó un cuestionario de 37 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar, el 70% tiene entre 30 a 44 años, se puede visualizar que el 77% son de sexo masculino, se puede visualizar que el 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto, se puede visualizar que el 67% son convivientes, se puede visualizar que el 60% se dedica al comercio, Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 53% se dedica hace más de 3 años, se puede visualizar que el 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores, se puede visualizar que el 47% tiene como objetivo maximizar ganancias, se puede visualizar que de los representantes encuestados el 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario,

se puede visualizar que el 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores, se puede visualizar que el 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00, Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría, se puede visualizar que, el 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas, se puede visualizar que el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores, se puede visualizar que el 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados, se puede visualizar que el 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio, se puede visualizar que el 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas, se puede visualizar que el 90% ha visto reflejado muchas mejorías que les ha permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones, Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado, se puede visualizar que el 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día, se puede visualizar que el 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando

nuevas aptitudes en beneficio de las empresas, se puede visualizar que el 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto, se puede visualizar que el 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran que se deberían implementar mejoras, se puede visualizar que el 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre, se puede visualizar que el 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas, se puede visualizar que el 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas, se puede visualizar que el 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos, se puede visualizar que el 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas, Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias, se puede visualizar que el 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable, se puede visualizar que el 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban, se puede visualizar que el 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago, se puede visualizar que el 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo, Respecto a la rentabilidad

de las micro y pequeñas empresas; Se puede visualizar que el 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, Se puede visualizar que el 100% menciona que el pago de sus tributos le genera una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes, se puede visualizar que el 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad, se puede visualizar que el 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo.

Palabra Clave: Auditoría, tributación, finanzas, rentabilidad y mypes.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to describe the main characteristics of auditing, taxation, finance and profitability of the micro and small national companies, trade sector, liquor stores of the Callería district, 2019. The investigation was descriptive, because only limited to describe the main characteristics of the variables under study, in order to carry out this work, we worked with a population of 30 and a sample of 30 micro-companies to which a questionnaire of 37 questions was applied, using the survey technique, obtaining the following results: Regarding entrepreneurs of micro and small businesses; You can visualize, 70% are between 30_44 years old, you can visualize that 77% are male, you can visualize that 43% have the degree of incomplete University Superior, it can be seen that 67% are cohabiting, You can see that 60% is dedicated to trade, Regarding the characteristics of micro and small businesses; It can be seen that 53% is dedicated more than 3 years ago, it can be seen that 100% are formal companies and comply with the timely payment of their taxes and have all their documentation

in order to perform the functions of liquor sales, it can be seen that 47% is aimed at maximizing profits, it can be seen that 67% of respondents are covered by the tax type regime, it can be seen that 50% have between 1_2 workers, it can be seen that 83 % mentions that exceeding 75 ITU S / 315,000, Regarding the audit of micro and small enterprises; It can be seen that 87% affirm that they have knowledge about what an audit implies, it can be seen that 77% affirm that they have an audit because they consider it to be a very important tool within the companies visualize that 100% believe that the practice of the audit would help to optimize the management procedures and the operation of the company, likewise with the experience of the auditor will help to incorporate best practices of its competitors, you can visualize that 70% has helped to improve decision-making, measure the performance of companies and evaluate their financial positions through certain generally accepted principles, it can be seen that 100% of their employees are trained and updated, they also consider having a staff prepared it generates a greater profitability and provide a better service, you can see that 100% mentions that you have the willingness and willingness of a subject so important and necessary that they have the necessary tools to improve the different aspects of the companies, you can visualize that 90% have seen many improvements that have allowed them to improve their or business management and allow the achievement of their missions, Regarding the taxes of micro and small companies; It can be seen that 80% affirm that they have been given the attention, guidance and solution to the different situations that have been presented to them, it can be seen that 60% perform a meticulous and permanent control that has all their documentation up to date, it can be seen that 100% consider that they have trained and properly trained personnel to assume these functions, they also consider that the permanent training will allow to continue developing new

skills for the benefit of the companies, it can be seen that 100% require that the accounting and administrative documentation is up to date, so they do not generate any inconvenience in this aspect, you can see that 67% mentions that there are still different problems in the system of statements, which will generate much discomfort and discomfort and consider that improvements should be implemented, it can be seen that 100% require that they comply punctually with the payment of their tax obligations always, you can see that 70% say they do not have such control, but mention that they are aspects to improve in companies, you can see that 100% need to know the infractions and penalties more common, but consider that they should be trained and / or learn more about the rules under which micro and small businesses are governed, you can see that 100% need not necessarily be motivated, but consider that as citizens have the duty to be responsible taxpayers with the payment of their taxes, it can be seen that 100% of the representatives surveyed believe that the more fundamental tools are applied in favor of improvements will help to have a better performance and performance of micro and small companies, Regarding the finances of micro and small companies; It can be seen that 73% say that for safety reasons it has been done in banks, it can be seen that 50% claim to be paying 2% that they consider favorable, it can be seen that 43% affirm that they have requested more than s /. 1000.00 considered that it was the amount they needed, you can visualize that 93% need to request short-term credit being the most favorable way to avoid a long debt, also mention that the solvency supports them to make the payment, can see that 60% need to have invested in working capital, Regarding the profitability of micro and small companies; It can be seen that 100% affirm that while it is true that the improvement is not overwhelming, they perceive a slight improvement and expect it to grow gradually and be reflected in the profitability of micro and small businesses.

It can be seen that 100% mentions that the payment of their taxes generates an image of companies committed to the country and likewise affirm that they comply with the obligations of taxpayers, it can be seen that 90% require that good management and correct decision making has generated an improvement in its profitability, it can be seen that 70% have had significant improvements in recent years and that it is expected to continue growing.

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

II. INTRODUCCION

Li (2016), sostiene que, en los últimos años, China ha mantenido un ritmo de crecimiento económico particularmente acelerado, donde las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel insustituible. Desde que se aplicó la política de Reforma y Apertura al Exterior en el año 1978, China ha experimentado una gran transición. Ha pasado de un modelo económico de planificación centralizada hacia uno de mercado, estableciendo entidades privadas y desnacionalizando empresas de propiedad estatal, lo que permitió al país redactar un currículum magnífico en la primera fase de su desarrollo, que se caracterizó por tener un crecimiento económico acelerado de dos dígitos. Hasta la fecha, mientras que otras economías del mundo están luchando por recuperarse de la crisis económica, China ya está entrando en la segunda fase de su desarrollo con la denominada “nueva normalidad”, esto significa la finalización de un período de crecimiento de alta velocidad y la entrada en una etapa de mediana celeridad.

Por su parte Casilda (2014), dice describe que la economía de Estados Unidos es la primera del mundo, y su tamaño y la importancia de su mercado convierten a este país en un objetivo para cualquier pyme. Además, el crecimiento

y la notoriedad que puede alcanzar un negocio son incentivos claros para querer desembarcar en este gigante. Los negocios españoles dan cuenta de ello; de hecho, nuestro país es el sexto que más exporta a este mercado, lo que hace de Estados Unidos el principal socio de España fuera de la Unión Europea.

Arana (2018), de acuerdo con datos oficiales, existen 4.2 millones de unidades económicas en México. De ese universo, el 99.8% son consideradas Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), las cuales aportan 42% del Producto Interno Bruto (PIB) y generan el 78% del empleo en el país de México.

Para Méndez (2018), recalca que en América Latina y el Caribe han vuelto a crecer, luego de seis años de desaceleración, entre los que se incluyen dos años consecutivos de recesión o crecimiento negativo de forma comparativa en líneas de tiempo de más largo plazo. Se estima que la región creció un 1.1% en 2017 y se espera crezca 1.8% en 2018 y 2.3% en 2019. Por otro lado, durante el 2017, el Producto Interno Bruto (PIB) real de República Dominicana registró un crecimiento de 4.6%. A diferencia del año pasado, en 2017 todos los países de la región presentan tasas positivas de crecimiento, con excepción de Venezuela.

El crecimiento económico de la región responde a cambios fundamentales en el panorama económico y de políticas a escala mundial, que incluyen un leve repunte de los precios de las materias primas, con la influencia positiva de la recuperación de los precios de los “commodities” en 2017, de la demanda proveniente de los socios comerciales, y de una mayor incertidumbre mundial entorno a las políticas de grandes potencias de la economía global. Además, un crecimiento sostenido por la demanda interna, en particular, por el consumo privado; y el incremento de la inversión pública y de las exportaciones netas con

la recuperación en el valor de las exportaciones de bienes y servicios, luego de tres años de caída consecutiva.

América economía (2019), menciona que ser dueño de su propio negocio, es parte de la vocación de los brasileños. En 2018, dos de cada cinco brasileños entre 18 a 64 años, estaban realizando alguna actividad empresarial o tenían planes para abrir un negocio.

Agrega América economía, que según la muestra de la encuesta GEM (Global Entrepreneurship Monitor), que verificó que Brasil tiene el segundo mejor desempeño para la tasa de emprendimiento desde el 2002, cuando el índice comenzó a ser medido. La encuesta muestra que la tasa total de emprendedor, que reúne a nuevos emprendedores y dueños de negocios ya establecidos, llegó al 38%. Según ese indicador, se menciona que aproximadamente 52 millones de brasileños en edad productiva estaban involucrados con alguna actividad emprendedora desde año pasado. La encuesta fue realizada en 49 países.

Según la encuesta GEM, la investigación también reveló un crecimiento del público joven (18 a 24 años) entre los nuevos emprendedores. De 2017 a 2018, la participación de ese grupo de edad subió del 18,9% al 22,2% del total de emprendedores que iniciaban una actividad empresarial, con negocios (formales o informales) de hasta 3,5 años.

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI (2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95% están en el régimen Mype.

En cambio para Palacios (2018), menciona que las micro y pequeñas empresas (Mypes) son unidades económicas que pueden desarrollar actividades de producción, comercialización de bienes, prestación de servicios,

transformación y extracción, existen casi 6 millones a nivel nacional, 93.9% microempresas (1 a 10 trabajadores) y solo 0.2% pequeñas (de 1 a 100 trabajadores), el resto, 5.9% son medianas y grandes empresas. Las Mypes mayormente surgen por necesidades insatisfechas de sectores pobres, por desempleo, bajos recursos económicos, trabas burocráticas, dificultades para obtener créditos, entre otros.

Las Mypes cumplen un rol fundamental, su aporte produciendo u ofertando bienes y servicios, adquiriendo y vendiendo productos o añadiéndoles valor agregado constituye un elemento determinante en la actividad económica y generación de empleo, pero, carecen de capacitación, poca gestión de negocios, falta de capitales de trabajo por elevado financiamiento de crédito, poca asistencia técnica, y demasiada informalidad.

Bajo este panorama, es indispensable que el gobierno del Perú, ministerios e instituciones involucrados accionen una agresiva política para promocionar las Mypes efectuándose coordinaciones con el sector privado para introducirlas en la actividad exportadora y buscar cómo aprovechar las oportunidades que generan los TLC (tenemos 20 acuerdos con 50 países), además, brindándoles financiamientos de crédito competitivos y accesibles, implementando comités locales y regionales orientadores para su formalización, constitución, organización y gestión que coadyuven a mejorar su calidad, productividad y competitividad.

El Comercio (2016), menciona que durante el periodo 2014 la industria de licorera cayó aproximadamente 8% como consecuencia de la modificación de la ley del ISC. El periodo 2015 se presentó como un año “más auspicioso” tras jugadas comerciales que permitieron crecer por encima de los dos dígitos. En ese

marco, el sector licores avanza a paso lento recuperándose en un orden del 10%, sostuvo López Cano, citado por el diario El Comercio.

“Cuando se implementó la Ley del Impuesto Selectivo al Consumo hubo una subida de precios, lo cual hizo que el mercado cayera. (Después) hubo una recuperación debido a que durante el 2015 el mercado de bebidas alcohólicas fue muy agresivo en precios para empezar a recuperar volúmenes. Durante ese año 2015 se evolucionó de manera positiva sobre todo por categorías como whisky y ron”.

Sin embargo, a decir del empresario, este crecimiento estaría muy por debajo del registrado en años anteriores, lo cual ha originado la pérdida de rentabilidad de las empresas licoreras y menores inversiones.

“Lo mismo sucede con el mercado informal. El mercado informal debe estar en niveles similares porque finalmente el ‘gap’ de precios que hay entre el mercado formal y el informal sigue siendo grande, entonces se sigue manteniendo un porcentaje que debe estar entre el 30% y 35% de toda la industria, sobre todo en las (bebidas) espirituosas”, dijo en otro momento López Cano, citado por el diario El Comercio.

El Economista América (2018), menciona que precisamente en el 2017, la selección peruana clasificó al Mundial de Rusia contribuyendo a que el sector creciera en 7%. "No olvidemos que en la primera mitad de 2017, El Niño Costero afectó negativamente a la industria, pero en la segunda mitad del año tuvo una recuperación debido a que nuestra selección confirmó las excelentes noticias de su clasificación, la misma que también podría impulsar el crecimiento proyectado para este año", aseveró Javier de la Viuda, citado por la página web El Economista América.

En otro momento, afirmó que el consumo de bebidas alcohólicas formales en el Perú continúa siendo bajo si se compara con otros países de la región y con economías más desarrolladas. "En el Perú el consumo per cápita es de 22 tragos al mes, cifra inferior a la de México (30), Chile (37), Argentina (42) y EE.UU. (49). "El bajo ratio está influenciado por los altos niveles de alcohol informal que se consumen en el país que, según la consultora Euromonitor, se estima que está por encima del 30%, siendo la cifra más alta de toda América".

"El Perú es un país con una destacada cultura de celebración en donde las bebidas alcohólicas juegan un importante papel. Esta cultura de celebración es transversal a lo largo de todos los niveles socioeconómicos y, afortunadamente, el Perú cuenta con una gran industria formal capaz de ofertar una amplia gama de alternativas, tanto de categorías y sabores como de precios a favor de los consumidores", anotó el presidente del gremio de la CCL.

Por otro lado, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2016), manifestó que la región de Ucayali se encuentra ubicado en la zona central del oriente del Perú, tiene por capital a la ciudad de Pucallpa y comprende territorios que forman parte de la selva amazónica habitado en sus mayoría por étnias indígenas. Los límites son: por el norte con el departamento de Loreto, por el lado sur con los departamentos de Madre de Dios, Cusco y Junín, al oeste con Brasil (Estado de Acre) y por el oeste con los departamentos de Huánuco y Pasco.

El departamento se encuentra conformado por 15 distritos y cuatro departamentos, éstos son: Coronel Portillo (Capital Pucallpa), Padre Abad (Capital Aguaytía), Purús (Capital Puerto Esperanza), Atalaya (Capital Atalaya). La población del departamento alcanza los 506 881 habitantes.

Por otro lado, en el distrito de Callería-Pucallpa existen una gran variedad de micro y pequeñas empresas distribuidas en distintos sectores como es el comercio, servicio, e industria, dentro de estos tienen una significancia preponderante la comercialización de licorería que cubre las necesidades local, regional y nacional que exigen los clientes. Estas empresas se encuentran en el distrito de Callería, concentrándose la mayoría de ellos en el distrito ya mencionado, lugar elegido para realizar el presente estudio.

Líneas arriba se demostró la importancia que tienen las micro y pequeñas empresas, en el distrito de Callería, donde se desarrolló la investigación y se enfocó en las empresas dedicadas a la comercialización de licorería, las cuales se observa que tienen un crecimiento positivo sobre todo de empresarios incursionando en este tipo de negocios, donde se encuentran en constante competitividad por captar la mayor demanda de clientes.

Sobre las bases de las ideas expuestas anteriormente las micro y pequeñas empresas, sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019, no logran tener un amplio conocimiento y planeamiento en materia de auditoría, tributación, finanzas y obtención de rentabilidad; es porque no conocen los beneficios de este elemento, que considera aspectos importantes. Es por ello que se buscó conocer este conjunto de teorías para que las empresas dedicadas a este rubro puedan evitar problemas futuros, que en algunos casos los han llevado al fracaso de sus empresas.

Por todas estas razones, el enunciado del problema investigación ha sido la siguiente: **¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorería del distrito de Callería, 2019?**

Para dar respuesta al problema enunciado, nos planteamos el siguiente objetivo general:

Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorería del distrito de Callería, 2019?.

Para poder conseguir el objetivo general, no hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.
- Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

La investigación se justifica porque permitirá conocer a nivel descriptivo las propuestas de mejora de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del

distrito de Callería, en el periodo 2019; es decir, desde el punto de vista práctico, nos permitió contar con una base de datos estadísticos precisos sobre la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro pequeñas empresas en el ámbito de estudio. Asimismo, la investigación se justifica porque los resultados servirán de base para realizar otros estudios similares de las micro y pequeñas empresas nacionales del distrito de Callería y otros ámbitos geográficos conexos.

Finalmente, la investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus bachilleres se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria y sus modificatorias.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño de la investigación

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



Dónde:

M = Muestra conformada por las Micro y pequeñas empresas Encuestadas.

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

- **No experimental:** La investigación fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las, observándolas tal como se mostraron dentro de su contexto.

- **Transversal:** Porque se recolectaron datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito fue describir las variables y analizar su interrelación en interrelación en un solo momento dado.
- **Retrospectivo:** Porque se indagó sobre hechos ocurridos en el pasado.
- **Descriptivo:** La investigación fue descriptiva, porque se limitó a describir las variables en estudio tal como se observarón en la realidad en el momento en que se recogió la información.

3.3. El universo y muestra

3.3.1 Población: La población se constituyó por 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019. Información obtenida a través del trabajo de campo que realizó la investigadora en el distrito de Callería de la ciudad de Pucallpa, departamento de Ucayali.

3.3.2 Muestra: Se tomó una muestra de 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.

3.4. Definición y operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional : Indicadores	Escala de medición
Perfil de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Edad	Razón: Años
		Sexo	Nominal: Masculino Femenino
		Grado de instrucción	Nominal: Sin instrucción

		Primaria Secundaria Instituto Universidad
	Estado civil	Nominal: Casado(a) Viudo(a) Soltero(a) Conviviente
	Profesión	Nominal: Comerciante Administrador(a) Contador(a) Otros: especificar

Variables	Definición-conceptual	Definición-Operacional: Indicadores	Escala de medición de la encuesta
Aspectos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Antigüedad de la micro y pequeñas empresas en el rubro.	Nominal: - De 1 año a 2 años - De 3 años a 4 años - De 5 años a 6 años - Más de 7 años; Especificar:
		Es formalmente constituida la micro y pequeñas empresas	Nominal: - Si - No
		Objetivo de las micro y pequeñas	Nominal: - Maximizar ganancias

	empresas.	<ul style="list-style-type: none"> - Dar empleo a la familia - Generar ingresos para La familia - Otros: especificar
	Régimen tributario	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Régimen especial - Régimen Mype tributarios - Régimen general - Régimen de la amazonia.
	Número de trabajadores	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De 1 a 2 trabajadores - De 3 a 4 trabajadores - De 5 a 6 trabajadores - Más de 10: especificar.
	Monto de sus ingresos	<p>Nominal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Superan las 75 UIT S/315.000 - Superan las 150 UIT S/. 630,000 - Superan las 300 UIT S/. 1'260,000 - Superan las 500 UIT S/. 2'100,000

Variables	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Se conoce sobre auditoría	Nominal: Si No
		Cuenta con auditoría	Nominal: Si No
		Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría	Nominal: Si No
		La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	Nominal: Si No
		Nivel de capacitación para sus colaboradores	Nominal: Si No
		Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría	Nominal: Si No
		Has notado mejorías en la auditoría	Nominal: Si No

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional: Indicadores	Escala de medición
Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria	Nominal: Si No
		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	Nominal: Si No
		Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos	Nominal: Si No
		Están los Libros de Contabilidad al día	Nominal: Si No
		Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo	Nominal: Si No
		Los tributos	Nominal:

	declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria	Si No
	Cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos	Nominal: Si No
	Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa	Nominal: Si No
	Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos	Nominal: Si No
	Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario	Nominal: Si No

Variables	Definición-conceptual	Definición Operacional : Indicadores	Escala de medición de la encuesta
Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Son las características más relevantes relacionadas con la finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Fuentes que acudes para obtener un financiamiento	Nominal: - Entidades bancarias - Prestamista privado o Usureros. - Ninguna
		Qué tasa de interés por el prestamos pagas	Cuantitativa: Especificar la tasa
		Que monto Promedio de crédito solicitó	Cuantitativa: Especificar cantidad
		Tiempo del crédito que solicitó	Nominal: - Corto plazo: - Largo plazo: ...
		El crédito financiero ha sido invertido en	Nominal: - Capital de trabajo (%). - Mejoramiento y/o ampliación del local (%). - Activos fijos (%). - Otros- Especificar:...

Variables	Definición conceptual	Definición operacional: Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad de la micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de la micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	La rentabilidad de su empresa ha mejorado con la auditoria.	Nominal: Si No
		La rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos.	Nominal: Si No
		La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas.	Nominal: Si No
		Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años	Nominal: Si No

Elaborado por: Huancaya, (2019).

Cabe mencionar que en el presente trabajo de investigación se tomó como principales variables Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en cambio las variables: Perfil de las micro y pequeñas empresas y perfil de los propietarios y/o gerentes, son variables complementarias.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnica

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

3.5.2 Instrumentos

Para la recopilación de información que se utilizó fue un cuestionario estructurado de 37 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

3.6 Procedimientos de recolección de datos

Para la aplicación del cuestionario se siguió los siguientes procedimientos: Se coordinó con los representantes de las micro empresas, se buscó un lugar apropiado para la realización de la encuesta, se registró la información obtenida de los encuestados, se codificó la información obtenida de los encuestados, y por último se tabuló la información obtenida de los encuestados.

3.7. Plan de análisis de los datos

En esta investigación, los datos recolectados se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el Software SPSS científico (Programa de estadística para ciencias sociales).

IV. RESULTADOS

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas

- El 70% tiene entre 30 a 44 años, el 17% tiene entre 18 a 29 años, mientras que el 10% tiene entre 45 a 64 años y solo el 3% son mayores de 65 años. (Ver en la tabla N°1)
- El 77% son de sexo masculino mientras que solo el 23% son femenino. (Ver en la tabla N°2)
- El 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto, el 33% Superior no Universitaria Completa, 17% Superior Universitario completo y solo 7% Secundaria completa. (Ver en la tabla N°3)
- El 67% son convivientes, el 23% son casados y solo el 10% son solteros(as). (Ver en la tabla N°4)
- El 60% se dedica al comercio, el 17% son Administradores y solo el 23% son Contadores. (Ver en la tabla N°5)

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- El 53% se dedica hace más de 3 años, mientras que solo el 23% oscila entre 3 años, solo el 13% menciona que se dedica hace 2 años y solo el 10% hace 1 año. (Ver en la tabla N°6)
- El 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores. (Ver en la tabla N°7)
- El 47% tiene como objetivo maximizar ganancias mientras que el 37% lo dedica a generar mayores ingresos para la familia y solo el 17% menciona que desea generar mayores oportunidades de empleo en la región. (Ver en la tabla N°8)

- El 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario, el 23% al régimen general y solo el 10% al régimen especial. (Ver en la tabla N°9)
- El 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores, el 37% cuenta entre 3_4 trabajadores y solo el 13% mantiene entre 5 a 6 trabajadores. (Ver en la tabla N°10)
- El 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00, el 17% menciona que superan las 150 UIT S/. 630'000.00 (Ver en la tabla N°11)

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- El 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría, mientras solo un 13% desconoce el término y aplicación. (Ver en la tabla N°12)
- El 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas y solo el 23% menciona que no cuenta con ninguna auditoría. (Ver en la tabla N°13)
- El 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores. (Ver en la tabla N°14)
- El 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados mientras que solo el 30% afirma que no se le ha proporcionado una información demasiado útil por tal motivo no ha visto una mejora significativa. (Ver en la tabla N°15)
- El 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio. (Ver en la tabla N°16)

- El 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas. (Ver en la tabla N°17)
- El 90% ha visto reflejado muchas mejoras que les ha permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones, mientras que solo 10% se siente un poco insatisfecho porque no les ha generado los resultados esperados. (Ver en la tabla N°18)

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- El 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado mientras que solo el 20% menciona que aún falta implementar mejoras para la atención a los contribuyentes. (Ver en la tabla N°19)
- El 60% realiza un control meticuloso y permanente que tener toda su documentación al día, mientras que solo el 40% afirma que realiza la revisión pero que el control no es permanente lo que no les permite un trabajo eficaz. (Ver en la tabla N°20)
- El 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas. (Ver en la tabla N°21)
- El 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto. (Ver en la tabla N°22)
- El 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran

que se deberían implementar mejoras mientras que el 33% afirma que por el momento no se le ha presentado algún problema al momento de presentar sus declaraciones. (Ver en la tabla N°23)

- El 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre. (Ver en la tabla N°24)
- El 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas mientras que solo el 30% afirma llevar un control para este tipo de eventos o gastos que se realicen en las empresas. (Ver en la tabla N°25)
- El 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°26)
- El 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos. (Ver en la tabla N°27)
- El 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°28)

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- El 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias, mientras que solo el 27% afirma que lo realizó a través de prestamistas y/o usureros por la facilidad en la que se les otorgo el financiamiento. (Ver en la tabla N°29)
- El 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable, el 30% considera

que está pagando una tasa que supera el 3% y solo el 3% precisa estar pagando una tasa mensual del 3%. (Ver en la tabla N°30)

- El 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban, el 33% habría solicitado más de s/5000.00 mientras que solo el 23% habría superado la suma de s/. 10,000.00 (Ver en la tabla N°31)
- El 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago, mientras que solo el 7% afirma que lo solicito a largo plazo por no contar con la solvencia suficiente para el pago de sus obligaciones. (Ver en la tabla N°32)
- El 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo, por otro lado, el 23% lo habría realizado para un mejoramiento y/o ampliación del local y solo el 17% menciona haberlo invertido en la implementación de activos fijos necesarios. (Ver en la tabla N°33)

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- El 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.(Ver en la tabla N°34)
- El 100% menciona que el pago de sus tributos le generas una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes.(Ver en la tabla N°35)
- El 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad mientras que solo el 10% menciona que no se tomaron las decisiones correctas.(Ver en la tabla N°36)

- El 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo, mientras que el 30% considera que no se ha dado los resultados esperados y se espera revertir esta situación. (Ver en la tabla N°37)

V. CONCLUSIONES

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas.

- Se puede visualizar, el 70% tiene entre 30 a 44 años. (Ver en la tabla N°1)
- Se puede visualizar que el 77% son de sexo masculino. (Ver en la tabla N°2)
- Se puede visualizar que el 43% tiene el grado de Superior Universitario incompleto. (Ver en la tabla N°3)
- Se puede visualizar que el 67% son convivientes. (Ver en la tabla N°4)
- Se puede visualizar que el 60% se dedica al comercio. (Ver en la tabla N°5)

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 53% se dedica hace más de 3 años. (Ver en la tabla N°6)
- Se puede visualizar que el 100% son empresas formales y cumplen con el pago puntual de sus tributos y tienen toda su documentación en regla para desempeñar las funciones de venta de licores. (Ver en la tabla N°7)
- Se puede visualizar que el 47% tiene como objetivo maximizar ganancias. (Ver en la tabla N°8)
- Se puede visualizar que de los representantes encuestados el 67% se encuentra acogida al régimen mype tributario. (Ver en la tabla N°9)
- Se puede visualizar que el 50% tiene entre 1 a 2 trabajadores. (Ver en la tabla N°10)

- Se puede visualizar que el 83% menciona que superar las 75 UIT S/315'000.00 (Ver en la tabla N°11)

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 87% afirma que tienen conocimiento acerca de lo que implica una auditoría. (Ver en la tabla N°12)
- Se puede visualizar que, el 77% afirma que cuenta con la auditoría por considerarlo una herramienta muy importante dentro de las empresas. (Ver en la tabla N°13)
- Se puede visualizar que el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a optimizar los procedimientos de gestión y el funcionamiento de la empresa, así mismo con la experiencia del auditor ayudara a incorporar mejores prácticas de sus competidores. (Ver en la tabla N°14)
- Se puede visualizar que el 70% le ha ayudado a mejorar en la toma de decisiones, medir el rendimiento de las empresas y evaluar sus posiciones financieras mediante ciertos principios generalmente aceptados. (Ver en la tabla N°15)
- Se puede visualizar que el 100% de sus colaboradores se encuentran capacitados y actualizados, así mismo consideran que tener un personal preparado les genera una mayor rentabilidad y brindan un mejor servicio. (Ver en la tabla N°16)
- Se puede visualizar que El 100% menciona que tiene la disposición y voluntad de un tema tan importante y necesario que les permitan tener las herramientas necesarias para mejorar los diferentes aspectos de las empresas. (Ver en la tabla N°17)
- Se puede visualizar que el 90% ha visto reflejado muchas mejorías que les ha

permitido darles una mejor dirección empresarial y permitir el logro de sus misiones. (Ver en la tabla N°18)

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 80% afirma que se le ha brindado la atención, orientación y solución ante las diferentes situaciones que se les ha presentado. (Ver en la tabla N°19)
- Se puede visualizar que el 60% realiza un control meticuroso y permanente que tener toda su documentación al día. (Ver en la tabla N°20)
- Se puede visualizar que el 100% considera que cuenta con el personal preparado y debidamente capacitado para asumir dichas funciones, así mismo consideran que la capacitación permanente permitirá seguir desarrollando nuevas aptitudes en beneficio de las empresas. (Ver en la tabla N°21)
- Se puede visualizar que el 100% precisan que la documentación contable y administrativa se encuentra al día, por lo cual no les generan ningún inconveniente en ese aspecto. (Ver en la tabla N°22)
- Se puede visualizar que el 67% menciona que aún existen diferentes problemas en el sistema de declaraciones, lo que les genere mucha incomodidad y malestar y consideran que se deberían implementar mejoras.(Ver en la tabla N°23)
- Se puede visualizar que el 100% precisan que cumplen puntualmente con el pago de sus obligaciones tributarias siempre. (Ver en la tabla N°24)
- Se puede visualizar que el 70% afirma no contar con dicho control, pero mencionan que son aspectos a mejorar en las empresas. (Ver en la tabla N°25)
- Se puede visualizar que el 100% precisa que conocen las infracciones y sanciones más comunes, pero consideran que deberían capacitarse y/o

informarse más de las reglas bajo las cuales se rigen las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°26)

- Se puede visualizar que el 100% precisa que no necesariamente se deba a una motivación, sino que consideran que como ciudadanos tienen el deber de ser contribuyentes responsables con el pago de sus tributos. (Ver en la tabla N°27)
- Se puede visualizar que el 100% de los representantes encuestados consideran que mientras más herramientas fundamentales se apliquen en pro de las mejoras ayudará a tener un mejor funcionamiento y desempeño de las micro y pequeñas empresas. (Ver en la tabla N°28)

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 73% afirma que por seguridad lo ha realizado en entidades bancarias. (Ver en la tabla N°29)
- Se puede visualizar que el 50% afirma estar pagando 2% que consideran favorable. (Ver en la tabla N°30)
- Se puede visualizar que el 43% afirma que ha solicitado más de s/.1000.00 considerado que era el monto que necesitaban (Ver en la tabla N°31)
- Se puede visualizar que el 93% precisa que lo solicitó el crédito a corto plazo siendo la forma más favorable para evitar un endeudamiento largo, así mismo mencionan que la solvencia los respalda para realizar el pago. (Ver en la tabla N°32)
- Se puede visualizar que el 60% precisa haberlo invertido en capital de trabajo. (Ver en la tabla N°33)

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- Se puede visualizar que el 100% afirma que si bien es cierto la mejoría no es

abrumadora, perciben una ligera mejoría y que esperan que crezca paulatinamente y se vea reflejado en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas.(Ver en la tabla N°34)

- Se puede visualizar que el 100% menciona que el pago de sus tributos le genera una imagen de empresas comprometidas con el país y así mismo afirman que cumplen con las obligaciones de contribuyentes.(Ver en la tabla N°35)
- Se puede visualizar que el 90% precisa que el buen manejo y la toma de decisiones correcta le ha generado una mejora en su rentabilidad.(Ver en la tabla N°36)
- Se puede visualizar que el 70% han tenido mejoras significativas en los últimos años y que se espera que siga creciendo.(Ver en la tabla N°37)

VI. RECOMENDACIONES

Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas

- Que los más jóvenes participen en este tipo de negocios.
- Promover la participación de las mujeres en este rubro, son rubros interesantes y no representan ningún peligro.
- Que los representantes de las micro y pequeñas empresas se continúen capacitando para mejorar su rentabilidad.
- Que continúen las personas unidas para sacar adelante el negocio.
- Referente a la profesión u ocupación cualquier persona con cualquier título profesional puede dedicarse a este negocio.

Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas

- El tiempo en el que se encuentran en el mercado les ha servido para ganarse

un lugar dentro de una competencia muy dura, a mayor antigüedad mayores experiencias en las ventas y clientela.

- Que continúen formalizándose las empresas ya que el estudio abarcó a las empresas formalmente constituidas.
- Que continúen maximizando sus ganancias sin desviar el entorno social.
- Que las empresas de acuerdo a sus ingresos se acojan a este régimen por los beneficios que tiene esta ley.
- Que las empresas tengan dentro de su stand más trabajadores permanentes para poder satisfacer a los clientes de tal manera generarse una imagen de una empresa de calidad.

Respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen capacitándose para mejorar su conocimiento en auditoría.
- Que continúen siendo auditadas a fin de conocer sus deficiencias y mejorarlas.
- Que continúen con las prácticas de la auditoría para mejorar la empresa.
- Que continúen capacitando a sus colaboradores para brindar una mejor atención al cliente y tener mejor rentabilidad.
- Que se capacite a todo el personal para mejorar la atención al cliente y por ende la rentabilidad.
- Que continúen las mejoras para el beneficio de las micro y pequeñas empresas.

Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen acudiendo a la Superintendencia de Administración Tributaria. SUNAT para recibir la orientación respectiva.
- Que se continúen revisando los libros y documentos periódicamente para evitar contingencias.

- Que continúen con esta práctica de tener sus libros contables al día de tal manera que permita prevenir y detectar posibles errores o documentaciones incompletas, así también posibles intervenciones por parte de la Administración Tributaria con multas y sanciones.
- Que SUNAT mejore sus sistemas para evitar inconvenientes en las presentaciones de las declaraciones mensuales.
- Que continúen pagando sus tributos para que el Perú pueda tener las rentas que necesite para pagar los bienes y servicios del estado.
- Que se capacite al personal a fin de tener un control tributario referente a los gastos de representaciones y recreativos.
- Que se continúe capacitando al personal para que conozca sobre las infracciones y sanciones tributarias.
- Que se continúen cumpliendo con el pago de sus tributos y motiven a otras personas.
- Que todas las empresa cuenten con un planeamiento tributario, una herramienta fundamental en la toma de decisiones en el presente con consecuencias en el ámbito futuro para mejorar sus estrategias de pago tributario.

Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen acudiendo a las entidades bancarias porque son las que les otorgan mayor grado de confianza y seguridad al momento de realizar un préstamo.
- Que continúen realizando préstamos con la tasa de interés más baja.
- Que las micro y pequeñas empresas soliciten el crédito mínimo necesario y adecuado para evitar deudas impagables.

- Que obtengan créditos a corto plazo cuando los montos solicitados sean menores y sean para compra de mercadería o mejoras pequeñas.
- Que continúen invirtiendo en capital de trabajo porque te genera mayor rentabilidad.

Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- Que continúen mejorando la rentabilidad de la empresa a través de las recomendaciones que da la auditoría.
- Que continúen realizando el pago de sus tributos para evitar contingencias y mejorar la rentabilidad.
- Que continúen invirtiendo en capital de trabajo para mejorar la rentabilidad.
- Que continúen mejorando en la atención al cliente y variando sus artículos para obtener mayor rentabilidad.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- América economía (2019), *“Emprendimiento en Brasil crece 38% en 2018 y alcanza su mejor desempeño en 16 años”*. Brasil. Recuperado de: <https://www.americaeconomia.com/negocios-industrias/emprendimiento-en-brasil-crece-38-en-2018-y-alcanza-su-mejor-desempeno-en-16>
- Arana D. (2018), *“Pymes mexicanas, un panorama para 2018”*. Forbes México. Recuperado de: <https://www.forbes.com.mx/pymes-mexicanas-un-panorama-para-2018/>
- Arbulú J. y Otoyá J. (2006), *“características e importancia de la pyme en nuestra economía”*. Pad-Revista, pág.32. Recuperado de: <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>

Armas (2017), en su tesis titulada “La auditoría financiera y la administración de las medianas Empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali. Disponible en: <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/97>

Castillo (2018), en su tesis titulada “características de los tributos aplicados en el sector hotelero del Perú, y Los Gavilanes Hotel SRL - Pucallpa, 2017”

Centurión R. (2016), “*caracterización de la gestión de calidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio – rubro venta de bebidas en general en la urbanización el progreso, año 2014*”. Universidad católica los ángeles de Chimbote (tesis de grado). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/560/ANGES_VELASQUEZ_BRIAN_CESAR_STEVEN_GESTION_CALIDA_D_MYPE_BEBIDAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cortés D. y Velásquez J. (2015), “*propuesta de planeación estratégica para la nacional de licores S.A.S*”. Universidad de la Salle, Bogotá (tesis de grado). Recuperado de: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17849/11101171_2015.pdf?sequence=1

Cifuentes (2011), en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del financiamiento, la capacitación, la competitividad y rentabilidad de las micro y pequeñas 7 8 empresas del sector comercio– rubro boticas, del distrito de Manantay, período 2009 – 2010

Desconocido2 (2014), “*definición e importancia de la tributación*”, blogspot. Recuperado de <http://gabrielydelmastributdei.blogspot.com/>

Desconocido1 (2013), "*Unidad I-Características de las Finanzas*". Blogger.

Recuperado de: <http://finanzasunidadi.blogspot.com/2013/08/2-caracteristicas-de-las-finanzas-entre.html>

Del Águila (2016), las Finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro librerías, del distrito de Callería, 2016.

El comercio (2016), "*Sector licores crecería 6% durante el 2016, dice la CCL*" diario el comercio. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/sector-licores-creceria-6-2016-dice-ccl-219035>

El Economista América (2018), "*Sector licores crecería 10% en el 2018*", Recuperado de: <https://www.economistaamerica.pe/mercados-eAmperu/noticias/9127353/05/18/Sector-licores-creceria-10-en-el-2018.html>

Entrepreneur (2010) "Mide la rentabilidad de tu empresa", Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/263733>

El comercio (2016), "*Sector licores crecería 6% durante el 2016, dice la CCL*" diario el comercio. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/sector-licores-creceria-6-2016-dice-ccl-219035>

Galeon. (s/f), "*Evolucion de las micro y pequeñas empresas MYPE en el Perú*". Recuperado de:

<http://formacione.galeon.com/productos2140191.html>

Gerencie.com (10-octubre-2017), "Rentabilidad". Recuperado de:

<https://www.gerencie.com/rentabilidad.html>

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018), “*Demografía Empresarial en el Perú, I Trimestre 2018*”, informe técnico N° 02 -mayo 2018. (Boletín). Recuperado de:

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017), “*compendio Estadístico Ucayali 2017*”, Oficina Departamental de Estadística e Informática de Ucayali. Recuperado de:

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digiales/Est/Lib1510/libro.pdf

Li Y. (2016), “*Situación actual del desarrollo de las Mipymes chinas*”, Centro de Estudios China-Veracruz de la Universidad Veracruzana (Centro de Estudios APEC) recuperado de:

<https://www.uv.mx/chinaveracruz/files/2016/06/2.Orientando-10-Art-2.pdf>

Ley de Auditoría de Cuentas (2015), “*Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas*”. Boe, legislación consolidada, pág.22. Recuperado de: <https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-8147-consolidado.pdf>

Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris. (2011). Análisis del Control Interno Del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la empresa Fremendz, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre. (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado, Universidad del Oriente Núcleo.

<http://rl.biblioteca.udo.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS> -

EucarisRojasVisnellysMarquez.pdf.

Palacios A. (2018), “*Perú: situación de las micro y pequeñas empresas*”. Con

Nuestro Peru. Recuperado de:

<https://www.connuestroperu.com/economia/58055-peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas>

Prieto D. y Gutiérrez F. (2015), “*investigación de mercado sobre las bebidas*

alcohólicas en la localidad de chapinero”, Universidad Distrital

Francisco José De Caldas. (Tesis de grado). Recuperado de:

<http://udistrital.edu.co:8080/documents/138588/3159609/final+terminado.pdf>

Roldán P. (s/f), “*Finanzas*”, *Economipedia*. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/finanzas.html>

Rueda (2007). Reingeniería de la Auditoría interna y su incidencia en la gestión óptima de servicios municipales. Tesis para optar el Grado

Sebastián Barajas, Patricio Hunt y Gloria Ribas (2013)

<https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/42/capitulo-gratis-las-finanzas-como-instrumento-de-gestion-de-las-pymes.pdf>

Suarez, K (2016). El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas rubro, estudios contables del distrito de

Calleria,2015:<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1182/IMPU>

ESTO_A_LA_RENTA_LIQUIDEZ_SUAREZ_OSTOS_KARLA.pdf?sequence=1&isAllowed=.

Tello (2017), en su tesis titulada “Auditoria interna y gestión administrativa de la empresa CREDIVARGAS, Pucallpa Perú 2016”.

Unión Europea (2014), “*reglamentos*”. Anexo I del Reglamento (UE) 651/2014 de la Comisión. Diario Oficial de la Unión Europea. Recuperado de: <http://www.creatuempresa.org/es-ES/Apoyo/Paginas/PreguntasFrecuentes.aspx>

Uriarte J. (2017), “*10 características de una auditoria*”, edición: 27- Caracteristicas.co. Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/auditoria/>

Vanessa (2017), “*Finanzas y contabilidad*”, Copyrigh. Recuperado de: <https://finanzascontabilidad.com/concepto-de-finanzas/>

7.1. Declaración Jurada del Artículo Científico

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

Yo, Huancaya Vela, Leydi del Pilar, identificado con DNI N°75972248, estudiante de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, facultad de Ciencias Contables, financieras y administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, con el artículo científico titulado: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.

Declaro bajo juramento:

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

Pucallpa, 18 de Agosto del 2019

.....
Leydi del Pilar Huancaya Vela
DNI N° 7597224

Matriz de Consistencia

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA		
						TIPO Y NIVEL	POBLACIÓN	INSTRUMENTO
“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.	¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	GENERAL: Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019. ESPECIFICOS: Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Característica	Edad.	Cuantitativo	La población estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Cuestionario de 37 preguntas cerradas
					Sexo.			
					Grado académico.			
					Estado civil.			
					Profesión			
			Micro y pequeña empresa	Característica	Años en el rubro.			
					Formalidad			
					Motivo de formación.			
					Régimen tributario			
					Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056			
		Auditoría	Se conoce sobre auditoría	Mejora rentabilidad	DISEÑO	MUESTRA	ANÁLISIS DE DATOS	
				Cuenta con auditoría				Mejora rentabilidad
				Resultados financieros				Mejora rentabilidad
				Resultados administrativos				Mejora rentabilidad
				Nivel de capacitación para sus colaboradores				Mejora rentabilidad
Eficiencia y eficaz	Mejora rentabilidad	No experimental - transversal - retrospectivo - descriptivo.	estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro licorerías del distrito	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el				

				Mejorías la auditoría	Mejora rentabilidad		de Callería, 2019.	programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales).	
		Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019	Tributación	Se siente satisfecho..	Mejora rentabilidad.				
				Se revisan los libros.	Mejora rentabilidad.				
				Cuenta con personal idóneo	Mejora rentabilidad.				
				Están al día los libros	Mejora rentabilidad				
				Tuvo problemas	Mejora rentabilidad				
				Tributos declarados han sido pagados	Mejora rentabilidad.				
				Proceso de control tributario	Mejora rentabilidad.				
				Se conoce las sanciones e infracciones tributarias.	Mejora rentabilidad.				
				Motivación al cumplir con las obligaciones tributarias.	Mejora rentabilidad.				
				Planeamiento tributario.	Mejora rentabilidad.				
		Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Finanzas	Bancos	Fuente de financiamiento				
				Interés	Tasas de interés				
				Monto	Monto de crédito.				
				Tiempo	Plazo de crédito				
				Inversión	Inversión de crédito.				
		Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019.	Rentabilidad	Auditoría	Mejora rentabilidad				
				Tributos y impuestos	Mejora rentabilidad				
				Finanzas	Mejora rentabilidad				
				Rentabilidad	Mejora rentabilidad				
							TECNICA		
							Encuesta para todas las preguntas.		

INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE
INVESTIGACIÓN-CONTABILIDAD**

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro licorerías del distrito de Callería, 2019”.

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

Encuestador (a):..... Fecha:/...../ 2019

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 (...)
- Superior universitaria completa (...)
- Superior universitaria incompleta (...)

-Superior no universitaria Completa (....)

1.4 Estado Civil:

Soltero (....) Casado (....) Conviviente (....) Divorciado (....)

1.5 Profesión

Comerciante (....) Administrador(a) (....) Contador (....)

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:

2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

- Hace 1 año (....)
- Hace 2 años (....)
- Hace 3 años (....)
- Más de 3 años (....)

2.2 Es formalmente constituida la micro y pequeñas empresas

Si (....) No (....)

2.3 Objetivo de las micro y pequeñas empresas

- Maximizar ganancias (....)
- Dar empleo a la familia (....)
- Generar ingresos para La familia (....)

2.4 Régimen tributario

- Régimen especial (....)
- Régimen Mype tributarios (....)
- Régimen general (....)
- Régimen de la amazonia (....)

2.5 Número de trabajadores

- De 1 a 2 trabajadores(....)
- De 3 a 4 trabajadores (....)
- De 5 a 6 trabajadores (....)
- Más de 10: especificar. (....)

2.6 Monto de sus ingresos

Superan las 75 UIT S/315'000.00 (....)

Superan las 150 UIT S/. 630'000.00 (....)

Superan las 300 UIT S/. 1'260,000 (....)

Superan las 500 UIT S/. 2'100,000 (....)

III. DEL AUDITORÍA DE LAS MYPES:

3.1. Se conoce sobre la auditoría:

Si (....) No (....)

3.2. Cuenta con auditoría

Si (....) No (....)

3.3. Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría:

Si (....) No (....)

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

Si (....) No (....)

3.5. Nivel de capacitación para sus colaboradores:

Si (....) No (....)

3.6. Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría:

Si (....) No (....)

3.7. Has notado mejoras en la auditoría:

Si (....) No (....)

IV. TRIBUTOS

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

Si (....) No (....)

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

Si (....) No (....)

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

Si (....) No (....)

4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

4.7 ¿Cuentan con un proceso de control tributario referente a gastos de representación y recreativos?

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

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

Si (...) No (...)

V. FINANZAS

5.1 Fuentes que acudes para obtener un financiamiento

- Entidades bancarias (...)
- Entidades no bancarias (.....)
- Prestamista privado o Usureros (...)
- Ninguna (...)

5.2 Qué tasa de interés por el prestamos pagas

- 1% mensual (...)
- 2% mensual (...)
- 3% mensual (...)
- Mas de 3% mensual (...)

5.3 Monto del crédito solicitado

S/ más de 1,000 (...)

S/ más de 5,000 (...)

S/. más de 10,000 (...)

5.3 Tiempo del crédito que solicitó

Corto Plazo (...)

Largo Plazo (...)

5.4 El crédito financiero ha sido invertido en:

Capital de trabajo (%) (...)

Mejoramiento y/o ampliación de local (%) (...)

Activos fijos (%) (...)

Otros-Especificar: (%) (...)

VI. RENTABILIDAD

6.1 Cree o percibe que la rentabilidad en su empresa ha mejorado con la auditoria

Si (...)

No (...)

6.2 Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado con los pagos de tributos

Si (...)

No (...)

6.3 La rentabilidad de su empresa ha mejorado con las finanzas obtenidas

Si (...)

No (...)

6.4 Ha mejorado la rentabilidad en los últimos años

Si (...)

No (...)

Pucallpa, junio de 2019

TABLA DE FIABILIDAD

Cual es Grado de	Sexo de	Edad de	Edad de los representantes legales
.340	-.048	.925	Sexo de los representantes legales
-.048	.141	-.048	Grado de instrucción de los
-.384	.028	-.740	Cual es su estado civil?
.417	-.048	.340	Profesión u ocupación de los
-.215	.045	-.062	Antigüedad de las micro y pequeñas
.419	-.025	.326	Es formalmente constituida la micro
.277	-.006	.192	Objetivo de las micro y pequeñas
.051	-.068	-.102	Régimen tributario
.133	.011	.133	Número de trabajadores
-.199	.008	-.140	Monto de sus ingresos
-.008	.051	.195	Se conoce sobre la auditoría:
.107	-.056	.090	Cuenta con auditoría
.215	-.113	.181	Cree Ud. que mejoraría su empresa
.072	-.042	.013	La auditoría en su empresa ha
.281	-.031	.154	Nivel de capacitación para sus
.195	-.034	.161	Estaría dispuesto a ser capacitado
.107	-.056	.090	Has notado mejoras en la auditoría:
.150	-.073	.099	¿Se siente satisfecho con la
-.085	.017	-.034	¿Se revisan y controlan los libros y
.086	-.048	.044	¿Cuenta con un personal idóneo
.030	-.025	.072	¿Están los Libros de Contabilidad al
.042	-.017	-.008	¿Tuvo problemas o inconvenientes
.001	.020	-.041	¿Los tributos declarados han sido
-.119	.034	-.068	¿Cuentan con un proceso de control
.051	.011	-.068	¿Conoce usted cuales son las
.037	-.249	.447	¿Se siente motivado para cumplir
-.008	.133	.051	¿Su empresa puede mejorar si
.068	-.113	-.068	Fuentes que acudes para obtener un
.083	.314	.132	Qué tasa de interés por el
.034	.226	.136	Monto del crédito solicitado
-.020	.034	.841	Tiempo del crédito que solicitó
.085	.141	.034	El crédito financiero ha sido
-.008	-.127	-.051	Cree o percibe que la rentabilidad de
.329	.085	-.020	Cree o percibe que la rentabilidad de
-.034	.056	.220	La rentabilidad de su empresa ha
-.068	.113	.441	Ha mejorado la rentabilidad en los
-.025	.042	.322	

¿Se siente	Has	Estaría	Nivel de	La auditoría	Cree Ud. que
-.034	.099	.090	.161	.154	.013
.017	-.073	-.056	-.034	-.031	-.042
.108	-.110	-.164	-.115	-.452	.017
-.085	.150	.107	.195	.281	.072
.119	-.147	-.113	-.153	-.282	-.085
-.258	.286	.220	.388	.606	.165
-.169	.294	.226	.305	.395	.169
-.041	.403	.220	.353	.085	.322
-.068	.073	.056	.136	.184	.042
.051	-.110	-.085	-.144	-.233	-.064
-.037	-.044	-.034	.108	.025	-.025
-.068	.294	.226	.186	.141	.169
-.136	.588	.452	.373	.282	.339
-.051	.246	.169	.195	.106	.191
-.186	.184	.141	.246	.417	.106
-.122	.278	.186	.329	.246	.195
-.068	.294	.226	.186	.141	.169
-.088	.453	.294	.278	.184	.246
.163	-.088	-.068	-.122	-.186	-.051
-.058	.265	.192	.192	.120	.182
-.031	.086	.102	.036	.064	.047
-.020	.092	.068	.092	.042	.076
-.017	-.037	-.028	-.008	.035	-.021
.078	-.088	-.068	-.105	-.169	-.051
.034	.020	-.017	-.025	-.048	.017
.159	.107	.088	-.241	-.055	.108
-.119	.001	.042	.030	.086	-.085
.102	-.028	-.034	-.051	-.096	.119
-.207	.055	.066	.099	.187	-.258
-.119	.056	.068	.102	.192	-.169
-.041	-.017	.166	-.047	.281	-.041
-.051	.014	.017	.025	.048	-.068
.085	-.021	-.025	-.038	-.072	.051
-.020	-.008	-.010	-.015	-.029	-.037
-.068	-.028	.068	.102	.192	-.068
-.136	-.056	.136	.203	.384	-.136
-.051	-.021	.076	.047	.182	-.051

¿Cuentan	¿Los tributos	¿Tuvo	¿Están	¿Cuenta con un	¿Se revisan y
.056	-.068	-.041	-.008	.072	.044
.073	.034	.020	-.017	-.025	-.048
-.068	.159	.107	.088	-.241	-.055
.048	-.119	.001	.042	.030	.086
.025	.102	-.028	-.034	-.051	-.096
.017	-.207	.055	.066	.099	.187
.014	-.119	.056	.068	.102	.192
-.051	-.041	-.017	.166	-.047	.281
.028	-.051	.014	.017	.025	.048
2.762	.085	-.021	-.025	-.038	-.072
-.384	-.020	-.008	-.010	-.015	-.029
.345	-.068	-.028	.068	.102	.192
-.793	-.136	-.056	.136	.203	.384
-.021	-.051	-.021	.076	.047	.182
.035	-.169	.035	.042	.064	.120
-.008	-.105	-.008	.092	.036	.192
-.028	-.068	-.028	.068	.102	.192
-.037	-.088	-.037	.092	.086	.265
-.017	.078	-.017	-.020	-.031	-.058
-.024	-.058	-.024	.073	.075	.206
-.013	-.031	-.013	-.015	.130	.075
-.008	-.020	-.008	.092	-.015	.073
.078	.017	.078	-.008	-.013	-.024
.017	.163	.017	-.020	-.031	-.058
-.025	.045	-.048	.028	.141	-.048
-.793	.345	-.384	2.762	.028	-.740
.419	-.215	.417	-.384	-.048	.340
-.407	.226	-.215	.345	.045	-.062
.977	-.407	.419	-.793	-.025	.326
.644	-.282	.277	-.384	-.006	.192
.132	-.068	.051	.447	-.068	-.102
.314	-.113	.133	-.249	.011	.133
-.377	.169	-.199	.390	.008	-.140
.083	.068	-.008	.037	.051	.195
.220	-.113	.107	-.164	-.056	.090
.441	-.226	.215	-.328	-.113	.181
.165	-.085	.072	.017	-.042	.013

Cree o	El	Tiemp	Monto	Qué	Fuentes	¿Su	¿Se	¿Conoce
.294	.226	.186	.141	.169	.452	.226	-.034	-.085
.453	.294	.278	.184	.246	.588	.294	-.044	-.110
-.088	-.068	-.122	-.186	-.051	-.136	-.068	-.037	.051
.265	.192	.192	.120	.182	.384	.192	-.029	-.072
.086	.102	.036	.064	.047	.203	.102	-.015	-.038
.092	.068	.092	.042	.076	.136	.068	-.010	-.025
-.037	-.028	-.008	.035	-.021	-.056	-.028	-.008	-.021
-.088	-.068	-.105	-.169	-.051	-.136	-.068	-.020	.085
.020	-.017	-.025	-.048	.017	-.006	-.025	.045	-.048
.107	.088	-.241	-.055	.108	-.384	-.793	.345	-.384
.001	.042	.030	.086	-.085	.277	.419	-.215	.417
-.028	-.034	-.051	-.096	.119	-.282	-.407	.226	-.215
.055	.066	.099	.187	-.258	.644	.977	-.407	.419
.565	.182	-.021	-.037	2.762		-.021	.042	.182
.136	.120	-.051	-.017	-.384	-.793	.035	.092	.120
.226	.192	.017	-.024	.345	.182	-.008	.068	.192
-.254	.192	.035		-.793	.120	-.028	.092	.192
.034	.265	2.762	-.021	-.021	.192	-.037	-.020	.265
.226	-.058	-.384	.035	.035	.192	-.017	.073	-.058
.452	.206	.345	-.008	-.008	.265	-.024	-.015	.206
-.051	.075	-.051	-.028	-.028	-.058	-.013	.092	.075
.099	.073	.099	-.037	-.037	.206	-.008	-.008	.073
-.021	-.024	-.021	-.017	-.017	.075	.078	-.020	-.024
-.051	-.058	-.051	-.024	-.024	.073	.017	-.384	-.058
.017	-.021	.017	-.013	-.013	-.024	.565	-.068	-.006
.353	.035	-.037	-.008	.042	-.058	-.021	.447	-.384
.136	-.008	-.017	.078	.035	.565	.035	.051	.277
-.144	-.028	-.024	.017	-.169	.136	-.008	-.068	-.282
.108	-.037	-.013	-.017	-.048	.226	-.028	.132	.644
.186	-.017	-.008	-.024	-.055	-.254	-.037	.136	.565
.373	-.024	.078	-.013	.086	.034	-.017	.841	.136
.195	-.013	.017	-.008	-.096	.226	-.024	.034	.226
.246	-.008	-.025	.078	.187	.452	-.013	-.051	-.254
.329	.078	-.793	.017	-.037	-.037	-.008	-.020	.034
.186	.017	-.037	-.037	-.037	-.017	.078	.220	.226
.206	.206	-.017	-.017	-.017	-.024	.017	.441	.452
.075	.075	-.024	-.024	-.024	-.013	-.068	.322	.169

Ha	La	Cree o
.085	.182	.226
.184	.120	.294
-.233	.192	-.068
.025	.192	-.021
.141	.265	.035
.282	-.058	-.008
.106	.206	-.028
.417	.075	-.037
.246	.073	-.017
.141	-.024	-.024
.184	-.058	-.013
-.186	.305	-.008
.120	.353	.078
.064	.136	.017
.042	-.144	.075
.035	.108	.073
-.169	.186	-.024
-.048	.373	-.058
-.055	.195	-.006
.086	.246	-.384
-.096	.329	.277
.187	.186	-.793
.192	-.028	-.021
.281	-.037	.035
.048	-.017	.035
-.072	-.024	-.008
-.029	-.013	-.028
.192	-.008	-.037
.384	.078	-.017
.182	.017	-.024
-.058	.565	-.013
.305	.136	-.008
.353	.226	.078
.136	-.254	.017
-.144	.034	.206
.108	.226	.075
.186	.452	.373

BASE DE DATOS																																				
Edad	Sexo	Nivel	Estado	Profesión	Antigüedad	Formalmente	Régimen	Trabajadores	Monto	Auditoría	Cuenta con auditoría	Practicarían	Ha mejorado con las	Capacitación	Capacitación de	Mejoras en la auditoría	Satisfecho	Revisan	Personal idóneo	Libros contables	Problemas	Tributos declarados	Control tributario	Infraacciones y sanciones	Motivado	Planeamiento	Financiamiento	Tasa	Monto solicitado	Crédito	Invertido	Mejora de la	Mejora con los tributos	Mejora con las finanzas	Rentabilidad	Mejora en los últimos
2	1	6	2	2	2	3	3	1	2	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2
2	1	8	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2
2	1	6	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2
2	1	6	2	2	2	3	3	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	1	2
3	1	8	2	2	2	3	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	1	2	2	1	1	1	2
3	1	7	2	2	3	3	3	1	2	2	1	1	1	2	3	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	2	1	1	1	2
1	2	6	1	2	3	3	3	1	3	2	1	1	1	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2
3	1	7	2	2	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2
3	1	7	2	2	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2
3	1	7	2	2	3	3	3	1	3	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	4	3	2	1	2	3	1	1	2
3	1	7	2	2	3	4	3	2	1	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	4	3	2	1	2	3	1	1	2
3	2	7	2	2	3	4	3	2	1	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2
1	1	6	1	2	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2
4	1	7	2	2	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2
4	2	7	2	2	4	4	3	2	4	2	3	1	1	2	3	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	4	4	3	2	4	1	3	1	1	2
4	2	3	2	2	4	4	3	2	4	1	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	4	4	3	2	1	1	3	1	1	2
4	2	3	2	2	4	4	3	2	1	1	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	4	4	3	2	2	1	3	1	1	2

4	2	3	2	2	4	4	3	2	2	1	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	4	4	3	2	3	1	3	1	1	2
4	1	7	3	2	4	4	3	2	3	1	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	4	4	3	2	3	1	3	1	1	2
4	1	7	3	2	4	4	3	2	3	1	3	1	1	2	3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	4	4	3	2	3	1	2	1	1	2	
2	1	6	3	1	4	4	3	2	3	1	2	1	1	2	4	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	4	4	3	2	3	1	2	1	1	2	
2	1	6	3	1	4	4	3	2	3	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	
2	1	6	3	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	
3	1	3	3	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	
3	1	3	3	1	5	4	3	2	2	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	
3	1	3	3	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	
4	1	3	3	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	
4	1	3	3	1	5	4	3	2	1	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	3	1	2	1	1	2	
4	1	3	3	1	5	4	3	2	3	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	3	1	2	1	1	2	
4	1	3	3	1	5	4	3	2	3	1	2	1	1	2	4	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	5	4	3	2	3	1	2	1	1	2	

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Venido	30	100.0
Casos Excluido ^a	0	.0
Total	30	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.810	.780	37