



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

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

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

AUTOR

Bach. Soto Carbajal Anthony
Código ORCID: 0000-0002-5349-4302

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 avícolas del distrito de Callería, 2019”

Hoja de firma del Jurado

Mg. CPC 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. CCCC. Arévalo Pérez Romel
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

Quiero dedicar mi trabajo en primer lugar a Dios por permitirme concluir con mis estudios, a mi familia que siempre estuvo ferviente dándome consejos y apoyándome, a mis compañeros por el apoyo mutuo que nos brindamos y la convivencia del día a día en las aulas.

RESUMEN

La 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, rubros avícolas del distrito de Callería 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 20 microempresarios, los resultados son: En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019, el 50.0% (10) representantes tienen 50 años a más, el 65,0% (13) son varones., con respecto al grado de instrucción arrojo los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa. **En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería 2019**, en la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro, **En relación a la variable de auditoria** ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria?, arrojo los siguientes resultados: el 75% (15) contestaron que no, ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 55,0% (11) respondió que no, ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) sí, ante la pregunta: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? el 80,0% (16) dijeron que no, ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100% (20) no

acudieron a ninguna lugar ni persona, ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de auditoria, ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí. **En relación a la variable de Tributación** ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaría? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si, ante la pregunta ¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaría? Respondieron que el 75,0% (15) dijo que no, ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 65% (13) dijo que no, ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que sí, ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no, ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí, ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? El 100% (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si

cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí. En relación a la variable del Financiamiento: Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, el 55% (11) dijo que solicito más de s/. 1000, el 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000, ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria. ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria, ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual, ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? el 75% (15) dijo que si fue oportuno, ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no.

En relación a la Variable de la Rentabilidad: ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí. ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que sí.

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

Abstrat

The research had as a general objective: To describe the main characteristics of the audit, taxation, finances and profitability, of the micro and small national companies, commerce sector, poultry areas of the district of Callería 2019. The research was quantitative-descriptive, not experimental-transversal -retrospective, for the collection of the information, 18 microentrepreneurs were chosen, the results are: In relation to the representatives of the micro and small national companies of the commerce sector, poultry items of the district of Callería 2019, 50.0% (10) Representatives are 50 years of age or older, 65.0% (13) are male. With respect to the level of education, the following results are shown: 70.0% (14) have full secondary education. In relation to the national Mypes of the commerce sector, poultry sector of the district of Callería 2019, in the survey on the age of the Mypes we have that: 55.0% (11) have one to 5 years in the area, In relation to the audit variable on the question: Do you want your company to perform an audit ?, yield the following results: 75% (15) answered no, when asked Do you know anything about auditing? They answered: 55.0% (11) answered no, to the question: Do you think your company would improve if you would have an audit? The answers were: 70.0% (14) yes, when asked: Has the audit in your company improved in relation to finances? 80.0% (16) said no, when asked, Where did you go to get an audit? The answer was 100% (20) did not go to any place or person, to the question: Where would you go to get an audit? 100% (20) responded to audit companies, when asked:

Would you be willing to be trained on auditing? 100.0% (20) answered yes. Regarding the Taxation variable when asked: Do you feel satisfied with the guidance provided by the tax administration? The answers were: 60.0% (12) said yes, when asked, Are the books and documents involved in Accounting reviewed and controlled before an audit by the Tax Administration? They answered that 75.0% (15) said no, when asked: Do you have an appropriate staff assigned to register income, costs and expenses? They answered: 65% (13) said no, given the question Are the Accounting Books up to date? They answered: 100% (20) yes, when asked: Did you have problems or inconveniences to submit your monthly statements on time? They answered 100% (20) no, when asked: Have the declared taxes been paid to the Tax Administration in due course? 100% answered (20) yes, when asked: Are there established formats for the control of the tax limit accepted as representation and recreational expenses? 100% (20) answered yes to the question: Do you know what are the tax violations and penalties that could affect your company? 100% (20) answered yes to the question: Do you feel motivated to pay taxes? 100% (20) answered yes to the question: Can your company improve if you have a tax planning? 100% (20) answered yes. Regarding the Financing variable: When asked: Do I request credit? 90.0% (18) answered yes to the question: Did you receive credit? 90.0% (18) answered yes, 55% (11) said that I request more than s /. 1000, 55% (11) said they received more than s /. 1000, before the question: Entity to which I request the credit? 55.0% (11) requested a non-bank entity. to the

question: Entity that granted the credit? 55.0% (11) granted a non-bank entity to the question Interest rate charged for the loan? 55.0% (11) were charged 2% monthly, when asked: Was the credit timely? 75% (15) said that if it was appropriate, when asked: Was the amount of credit sufficient? The answers were that: 50% (10) said yes and 50% (10) said no. In relation to the Profitability Variable: when asked: Do you think that financing improves the company? 100% (20) answered yes, when asked: Do you believe or perceive that the profitability of your company has improved in the last two years? 100% (20) answered yes. When asked: Do you think or perceive that the profitability of your company has improved by the financing received? 100% (20) answered yes, when asked: Is the company's profitability affected by the payment of taxes? 100% (20) answered yes to the question: Would your company's profitability improve if they performed an audit? 60.0% (9) answered yes.

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

Contenido

	Pág.
1. Título de la tesis	ii
2. Hoja de firma del jurado y asesor	iii
3. Agradecimiento	iv
4. Dedicatoria	v
5. Resumen	vi
6. Abstrat	ix
5. Contenido	xii
6. Índice de Tablas	xiv
7. Índice de Figuras	xvi
I. INTRODUCCIÓN	19
1.1. Planteamiento del problema.....	19
1.1 Enunciado del problema.....	24
1.2 Objetivo General.....	24
1.3 Objetivos específicos.....	24
1.4 Justificación.....	25
II. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	26
2.1 Antecedentes internacional.....	26
2.1.3 Nacional.....	30
2.1.4 Regional.....	36
2.1.5 Local.....	41
2.2 Bases teóricas.....	47
2.2.1 Teorías de la auditoría.....	47

2.2.2 Teorías de la tributación.....	48
2.2.3 Teorías de las finanzas.....	51
2.2.4 Teorías de la rentabilidad.....	54
2.3.5 Teorías de la micro y pequeña empresa.....	55
III. METODOLOGÍA.....	57
3.1 Diseño de la investigación.....	57
3.2 Población y muestra.....	59
3.3 Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	61
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	61
3.5 Plan de análisis.....	61
3.6 Matriz de consistencia.....	62
3.7 Principios éticos.....	64
IV. RESULTADOS.....	67
4.1 Resultados.....	67
4.2 Análisis de resultados.....	102
V. CONCLUSIONES.....	105
VI. RECOMENDACIONES.....	109
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	113
7.1 Referencias bibliográficas.....	113
VIII. ANEXOS.....	120
8.1 Cuestionario.....	120
8.2 Carátula.....	125
8.3 Artículo científico.....	126
8.4 Declaración jurada del artículo científico.....	159

8.5. Cronograma de actividades.....	160
8.6 Presupuesto.....	161
8.7 Análisis de fiabilidad.....	162
8.6 base de datos de la encuesta.....	163

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Edad del representante legales de las Mypes	72
Tabla 2 Sexo de los representantes legales de las Mypes	73
Tabla 3 Grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes	74
Tabla 4 Antigüedad de las Mypes	75
Tabla 5 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	76
Tabla 6 ¿Conoce algo referente a la auditoría?	77
Tabla 7 ¿Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	78
Tabla 8 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	79
Tabla 9 ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?	80
Tabla 10 ¿A dónde acudió para para obtener una auditoría?	81
Tabla 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	82
Tabla 12 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?	83
Tabla 13 ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria?	84
Tabla 14 ¿Cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos,	

costos y gastos?	85
Tabla 15 ¿Están los libros de contabilidad al día?	86
Tabla 16 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	87
Tabla 17 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?	88
Tabla 18 ¿Existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gasto de representación y recreativos?	89
Tabla 19 ¿Conoce Usted, cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que Le podría afectar a su empresa?	90
Tabla 20 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	91
Tabla 21 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?	92
Tabla 22 ¿Solicitó crédito?	93
Tabla 23 ¿Recibió crédito?	94
Tabla 24 ¿Monto del crédito solicitado?	95
Tabla 25 ¿Monto del crédito recibido?	96
Tabla 26 Entidad a la que solicitó crédito.	97
Tabla 27 Entidad que le otorgó el crédito.	98
Tabla 28 Tasa de interés cobrada por el crédito	99
Tabla 29 ¿El crédito fue oportuno?	100
Tabla 30 ¿Monto del crédito suficiente?	101
Tabla 31 ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa?	102
Tabla 32 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado	

en los dos últimos años?	103
Tabla 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	104
Tabla 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	105
Tabla 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría	106

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Edad del representante legales de las Mypes	72
Figura 2 Sexo de los representantes legales de las Mypes	73
Figura 3 Grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes	74
Figura 4 Antigüedad de las Mypes	75
Figura 5 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	76
Figura 6 ¿Conoce algo referente a la auditoría?	77
Figura 7 ¿Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	78
Figura 8 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	79
Figura 9 ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?	80
Figura 10 ¿A dónde acudió para para obtener una auditoría?	81
Figura 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	82
Figura 12 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria?	83
Figura 13 ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración	

tributaría?	84
Figura 14 ¿Cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	85
Figura 15 ¿Están los libros de contabilidad al día?	86
Figura 16 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	87
Figura 17 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?	88
Figura 18 ¿Existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gasto de representación y recreativos?	89
Tabla 19 ¿Conoce usted, cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	90
Figura 20 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	91
Figura 21 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?	92
Figura 22 ¿Solicitó crédito?	93
Figura 23 ¿Recibió crédito?	94
Figura 24 ¿Monto del crédito solicitado?	95
Figura 25 ¿Monto del crédito recibido?	96
Figura 26 Entidad a la que solicitó crédito.	97
Figura 27 Entidad que le otorgó el crédito.	98
Figura 28 Tasa de interés cobrada por el crédito	99
Figura 29 ¿El crédito fue oportuno?	100
Figura 30 ¿Monto del crédito suficiente?	101

Figura 31 ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa?	102
Figura 32 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	103
Figura 33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	104
Figura 34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	105
Figura 35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría	106

I. INTRODUCCIÓN

Sin duda para lograr reducir la informalidad empresarial en el Mundo y en América Latina y el Caribe es avanzar en la formalización, en su rentabilidad y competitividad de las micro y pequeñas empresas, que son generadoras de empleos. La información con la que se dispone nos indican que estos factores son una obstrucción grande en la ruta de los países hacia el crecimiento económico y social, lo cual crea la necesidad de crear soluciones, para crecer en la disminución de la desigualdad y la pobreza; es de vital importancia brindar el apoyo a las Mypes, sobre todo en la comprensión de sus sistemas de auditoria, su sistema tributario, su estructura de financiamiento y su rentabilidad solo así podrán ser competitivas.

Abundando en la opinión Sogitek (2017), en “La importancia de la auditoría tecnológica en las Pymes”, manifiestan que, los procesos de seguimiento, monitorización y optimización son necesarios en una Pequeña y Mediana Empresa-Pyme. Es necesario realizar auditorías que permitan mantener un buen nivel tecnológico y estar a la altura de la competencia. Al gestionar un negocio se requieren perspectivas a medio y largo plazo y, por lo tanto, la capacidad de analizar la situación actual, buscar soluciones e implementarlos para ver las mejoras. Este proceso se realiza mediante auditorías, una especie de examen de los procedimientos y las actividades que se realizan en una empresa.

Asimismo, Alva (s.f.), en “Beneficios tributarios en el Perú”, manifiesta que, los beneficios tributarios constituyen incentivos que son otorgados por el Estado a los empresarios como una herramienta que ayude al crecimiento y desarrollo del país y a conseguir objetivos económicos y sociales, que apunten a una mejor calidad de vida de la población en general. Actualmente, en el Perú

existen determinados beneficios tributarios otorgados según niveles de ingresos, y que son concedidos por el Estado peruano a los micro y pequeños empresarios para favorecer la formalización y promoción de sus negocios.

Por otro lado, en el distrito de Callería, hay potencial empresarial de las micro y pequeñas empresas, entonces, por ello resulta necesario conocer a mayor profundidad este sector empresarial ya que tiene mucho futuro a nivel nacional y regional. Tal es el caso que en esta investigación es determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, porque estamos convencidos que, las Mypes, si tienen en cuenta la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en forma oportuna, eficiente y eficaz, dichas Mypes serán más eficientes y útiles.

El estudio se realizará en el distrito de Callería, en el rubro avícola, y se tomará como muestra significativa de gerentes, propietarios de dichos establecimientos empresariales, unas preguntas estructuradas en un cuestionario para recopilar datos importantes.

Finalmente, Mi trabajo está conformado por las siguientes partes: Planteamiento de la Investigación, planteamiento del problema, los objetivos general y específicos; también el Marco Teórico y Conceptual, los antecedentes, las bases teóricas; la Metodología, en donde se considera el tipo, nivel, diseño, definición y operacionalización de las variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, plan de análisis, matriz de consistencia y los principios éticos, y por último las referencias bibliográficas así como los Anexos.

1.1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.1. Planteamiento del problema:

Caracterización del problema:

Según la, Oficina Internacional de Trabajo (2015), en “Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo”, nos indica que, existen sólidos datos empíricos que confirman que las Pequeñas y Medianas Empresas-PYME en Europa son una real fuente de creación de empleo. De este manera, los análisis realizados dan como resultado que el sector es muy distinto, lo que dificulta formular políticas globales para las empresas de esas medidas. Además, los datos disponibles de los países desarrollados en Europa dan resultados que las actividades empresariales y la correspondiente creación de empleo están más relacionadas con la edad que con el tamaño de las empresas. Las pequeñas empresas jóvenes son, de lejos, las que más contribuyen a la creación de empleo. Más aún, es importante detallar que la mayoría de las PYME de los países en desarrollo son microempresas no formales con una productividad baja, que no se desarrollaran ni generaran nuevos empleos. La principal consecuencia a la hora de formular políticas es que las políticas de apoyo a las PYME han de basarse en una diferenciación mayor de las partes heterogéneas que componen el grupo definido por tamaño, es decir, tomando en cuenta factores contributivos (impuestos), financieros y la forma como controlan interna y externamente sus procesos administrativos (auditoría) porque solo de esa manera logran ser rentables. (p. 5)

Agrega Bancomext, de acuerdo estas cifras encuestadas, el 43.6% de las empresas además de aplicar las medidas de solución ante problemas que se

presentan en el proceso de producción, comercio y servicio, instrumentan procesos de mejora continua para evitar que se presenten eventualidades en el futuro; esta acción representa el 30.9% y 9.8% en las empresas pequeñas y microempresas, respectivamente. Aplican ciertos procedimientos de mejora en sus procesos administrativos, sin embargo tienen pocas facilidades para acceder a fuentes de financiamiento, lo cual en muchos de los casos no les permite crecer ni ser rentables.

Igualmente, el Programa de Promoción de la Formalización en América Latina y el Caribe-Forlac (2014), en “Políticas para la formalización de las micro y pequeñas empresas en Colombia”, nos dice que, el sector de la mype en país Colombiano tiene grados elevados de informalidad.

La formalización de las mypes y del trabajo fueron metas centrales de la política del Gobierno colombiano en el desarrollo de los últimos años. Atraves de un sin número de impulsos legislativos en materia tributaria, financiera y laboral, tal es así, que se busca hacer simplificado los trámites para la formación de mypes. Así mismo, el gobierno impulsa las asesorías en materia de ordenar sus procesos administrativos y la forma como obtener fuentes de financiamiento.

(p. 4)

A su vez, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú-ComexPerú (2016), en “Tributación para las Mype: Pasito a Pasito”, manifiestan que, de acuerdo con la última Encuesta Nacional de Hogares (ENAH), el 96.5% de las empresas en nuestro país son micro y pequeñas empresas (Mype). De ellas, se estima que cerca del 20% trabaja en la formalidad. Esto afecta gravemente no solo la recaudación y los ingresos fiscales, sino también nuestro desarrollo y

crecimiento como país. Hace décadas somos testigos de esta situación y hasta hace unos cuantos años poco o nada se había hecho para revertirlo.

Si bien la sunat, históricamente, una de las principales causas de que las empresas decidan mantenerse en la informalidad, ha buscado, junto al poder Ejecutivo, métodos más concretos para mejorar este escenario y ha implementado estrategias específicas para mejorar su relación con los contribuyentes, sobre todo con los más pequeños, es recién a partir de 2016 que las reformas han empezado a materializarse.

Por otro lado, Callería es un distrito que está en auge, conformada por muchas micro y pequeñas empresas; es por eso que la Dirección Regional de Trabajo y Promoción de Empleo de Ucayali ha empezado a establecer mecanismos adecuados de coordinación, ejecución y supervisión de las políticas dictadas por el sector en concordancia con la política del Estado, para apoyar a estos micro negocios, mediante capacitación y Auditoría; de esta manera las micro y pequeñas empresas de los diferentes sectores y rubros pueden generar trabajo a la población de Callería, lo que a su vez permitirá satisfacer las necesidades de muchos hogares de Callería y Pucallpa. En el distrito de Callería existen muchas micro y pequeñas empresas que desarrollan sus actividades productivas de servicio y de comercio en diferentes rubros económicos. De estos micros y pequeñas empresas, la mayoría se encuentran en la ciudad de Callería y Pucallpa, que es una de las ciudades más importantes de la región Ucayali. Sin embargo, a nivel del ámbito de estudio se desconoce qué características tienen los micro negocios. Por ejemplo, se desconoce las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad; y si lo tienen en cuenta estas

variables en la gestión de sus negocios, de ser así, desconocemos en qué medida afecta a la buena marcha de sus negocio. A raíz de todo lo mencionado, mi enunciado del problema en mi estudio es:

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 avícolas del distrito de Callería, 2019?

1.2. Objetivos de la investigación:

Objetivo general:

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

1.2.1. Objetivos específicos

- Determinar las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características del Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.

- Determinar las principales características de la capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características, de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.

1.3 Justificación de la investigación:

Por ultimo mi tesis tiene justificación debido a que es importante ya que nos proporcionara y se informará a nivel descriptivo las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería; es decir, desde la practica, nos posibilitara que contemos con una data estadística precisa de las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.

Asimismo, mi tesis investigada tiene justificación ya que los resultados obtenidos servirán de referencia para elaborar otros estudios similares de las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019 y otros ámbitos geográficos conexos.

Finalizando podemos decir que el estudio de investigación se justifica debido que gracias a su elaboración y exposición y sustentándolan, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que hara que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus

egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme se encuentra establecido en la Nueva Ley Universitaria y sus modificatorias.

II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes Internacionales

Auditoría

Grigorescu (2014), en su tesis doctoral, “Evolución y perspectiva de la auditoría financiera en Rumanía y España: Un estudio Comparativo”, su objetivo principal fue: analizar las características de la auditoría financiera en ambos países, e identificar medidas de mejora de la misma de acuerdo con las necesidades actuales de los usuarios de la información financiera auditada. La investigación fue de carácter teórico y se refiere a la evolución y al estado actual de la auditoría en España y Rumanía. La segunda parte tiene carácter empírico y se refiere a las perspectivas y expectativas actuales que tienen sobre la auditoría financiera los auditores financieros, los directores financieros de las empresas auditadas y los usuarios de las informaciones financieras auditadas

Concluye Grigorescu, la última parte de la investigación se realizó un análisis SWOT sobre la auditoría financiera de España y Rumanía. Sobre la base de las amenazas y puntos débiles identificados, hemos hecho propuestas de mejora de la auditoría financiera en los dos países. Lo principales resultados fueron: El nivel de utilidad de la misma no corresponde a las necesidades actuales de los usuarios (las empresas). Consideramos que los auditores financieros y las sociedades de auditoría deberían recapacitar sobre la importancia social que tiene su profesión y ampliar el alcance de sus

responsabilidades al aplicar las auditorías en las empresas, o buscar nuevos métodos o procedimientos compatibles con las necesidades actuales de las empresas, es decir, se tiene que hacer un diagnóstico sobre las necesidades de controles administrativos, financieros de las empresas antes de proceder con exámenes especiales y así no generar gastos por las auditorías que probablemente no los necesite. (p. 9)

Tributación

Así mismo, en su tesis doctoral, “La aplicación de los tributos por los órganos de gestión”, concluye que la función liquidadora de la administración tributaria se ven disminuidas considerablemente, a la vez que se dota de las mismas a los órganos de inspección, produciéndose un cierto vacío en las funciones atribuidas. Otro punto, es el aumento de contribuyentes, lo que conlleva a un control de los órganos de gestión del aparato tributario, ello implica que se consoliden las competencias comprobadoras de los órganos de gestión, tanto por la normativa, la doctrina y las jurisprudencia en materia tributaria. (P. 627)

Agrega, Bertrán, los órganos de gestión tributaria se rigen por las regulaciones sectoriales de los distintos tributos, en especial el Impuesto sobre las rentas de las personas. La doctrina y jurisprudencia se ven con pocas impugnaciones debidas a falta de regulación. Por otro lado, son numerosas las solicitudes de los órganos en materia de conflictividad ante los tribunales tributarios, por distintas razones de fiscalidad tributaria a las empresas. También los tributos de sistema tributario se clasifican en estatales, autonómicos y locales, de la misma manera pueden existir órganos de gestión en estos tres niveles.

Concluye Bertrán, la administración tributaria, es consciente de la diversidad de los órganos por ello aprueba “el plan de control tributario”, así como la creación de comisiones de coordinación, con el solo fin de repotenciar los criterios de actuaciones únicas por parte de los órganos de gestión en el aparato estatal hacia las empresas. (p. 628)

Finanzas

También, Martínez (2016), en su tesis doctoral “Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España”, el objetivo de la investigación fue: Crear un modelo de simulación que permita analizar distintas alternativas sobre el importe que debe tener la inversión en necesidades operativas de Fondos-NOF de la empresa, desde la perspectiva de la solvencia, la liquidez, la rentabilidad y el valor, para corregir el problema de falta de liquidez.

Para el diseño de la investigación se utilizó las herramientas y procesos existentes para la gestión de los distintos elementos que componen las NOF, aplicando criterios de optimización o criterios de minimización de impactos negativos que puedan surgir por ineficiencias en el uso de los recursos financieros, así como criterios de control y seguimiento. (p. 1)

Agrega Martínez, los principales resultados son: Las NOF son las inversiones netas necesarias que realiza la empresa para poder llevar a cabo las operaciones de su ciclo de explotación. Las dimensiones de las NOF dependen de la naturaleza del negocio, de la estacionalidad y el nivel de actividad, de las características del mercado y de las condiciones de aprovisionamiento.

Concluye Martínez, el objetivo de toda empresa es minimizar la inversión en NOF, para realizar el ciclo productivo con la menor inversión posible y conseguir la rentabilidad financiero que permita que los recursos negociados financien la totalidad de los recursos necesarios, lograr el máximo de rentabilidad en el menor tiempo posible invirtiendo el menor importe posible de recursos financieros. (p. 320). Un modelo de gestión basado en la optimización de las NOF permite analizar el impacto de las distintas alternativas de obtención de liquidez a partir de los elementos del ciclo de explotación de la empresa en términos de solvencia, rentabilidad y valor. (p. 2)

Rentabilidad

Remuiñán (2012), en su tesis de maestría “Análisis económico-financiero de las empresas del IGBM” en Coruña-España, su objetivo general fue: analizar una serie de ratios económico-financieros para ver si el comportamiento de los mismos está influenciado o no por el sector y por el tamaño empresarial. Además, se estudia la relación entre la rentabilidad económico-financiera y bursátil para toda la muestra y también por sector y por tamaño, de una muestra de 107 empresas de Madrid. (p. 6)

Agrega Remuiñán, los principales resultados son: tras realizar el análisis de varianza ANOVA, hemos comprobado que el sector resulta una variable significativa a la hora de explicar el comportamiento de tres ratios, el ratio de liquidez, el fondo de rotación y la rentabilidad bursátil. En cuanto al tamaño, vemos que influye a la hora de explicar el fondo de rotación y la rentabilidad financiera pero obtenemos que no es significativo para explicar el comportamiento de los otros ratios. (p. 53). El sector de actividad puede

constituir una variable de interés a la hora de explicar determinados ratios. Cabe esperar que dentro de un sector se sigan estrategias y políticas similares, lo cual provocará diferencias sectoriales que pueden dar lugar a características comunes en la estructura económico-financiera de empresas dedicadas a la misma actividad. (p. 54)

Concluye Remuiñán, debe tenerse en cuenta que los resultados obtenidos deben acotarse al espacio y al periodo analizado de manera que analizando otras empresas se pueden obtener diferentes resultados. (p. 55)

2.1.2 Nacional

Auditoría

Meléndez y Gavilán (2016), en su tesis titulada “Aplicación de auditoría interna y su repercusión en la gestión de calidad de la Empresa Grupo Silvestre S.A.C.- Lima, año 2016”. La finalidad de esta investigación es comprobar la incidencia de la auditoría interna en la gestión de calidad del Grupo Silvestre SAC. Se realizó el empleo de método descriptivo-correlacional, ya que la determinación de este trabajo es describir y ver la relación entre las variables. Se verificó que mediante la auditoría interna, apoya a que se emita informaciones confiables para la mejora de la empresa.

Rodríguez y López (2018), en su investigación “Aplicación de auditoría de gestión y su efecto en la rentabilidad de empresa importadora romhertex s.a.c., Chiclayo 2016” nos dice que: La investigación realizada tiene como propósito determinar de qué manera incide la auditoría de gestión en la rentabilidad de la empresa Importadora Romhertex S.A.C. Para ello se utilizó los instrumentos de investigación como la guía de observación, cuestionario de

preguntas y el fichaje documental correspondiente aplicado a una población de 25 trabajadores. La información recopilada de estos instrumentos fue procesada en un ordenador utilizando Microsoft Office Excel y el Programa Estadístico SPSS V.22.0.0.0, en donde se realizaron las debidas interpretaciones y análisis de cada uno de las interrogantes. Asimismo se ha podido determinar las áreas en las que tiene deficiencias la empresa, de esta forma aplicando todas las recomendaciones del informe de auditoría mejorara su nivel de rentabilidad, asimismo alcanzara el logro de objetivos y metas propuestas.

Velásquez (2017), en su investigación Titulada “La auditoría tributaria preventiva y su impacto en el riesgo tributario en la empresa Bilbao D y M EIRL periodo 2016” nos dice la presente investigación tuvo como objetivo general, Conocer cuál es el impacto de la auditoria tributaria preventiva en el riesgo tributario en la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL, periodo 2016.El alcance del estudio fue descriptivo y con enfoque cualitativo, el método de investigación fue la revisión bibliográfica y documental, el escenario del estudio fue la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL. Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y entrevista. De los resultados y su análisis se llegó a las siguientes consideraciones finales: Primero, la legislación tributaria de nuestro país es un tanto compleja debido a la innumerable cantidad de normas que se deben tener presente para realizar la correcta determinación de los impuestos a pagar al estado, es por ello que realizar una auditoria tributaria preventiva es necesario. Segundo la realización de la Auditoría tributaria preventiva minimiza los riesgos tributarios en la empresa de servicios Bilbao D y M EIRL, periodo 2016

Tributación

Saavedra (2016), El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de la micro y pequeñas empresas sector comercio, rubro venta de pollos del distrito de San Juan Bautista, Iquitos, 2015". La presente investigación tuvo como objetivo general: identificar y describir la influencia del impuesto a la renta en la liquidez de las micro y pequeñas empresas (MYPE) Comerciales del Distrito de San Juan Bautista, en el año 2015. El diseño de la investigación fue no experimental, retrospectivo, correlacional y de nivel cuantitativo. Se basa en la venta y crianza de pollos bebe parrilleros y su necesidad de distribuir a distintos lugares de nuestra región concentrándonos en el distrito de San Juan Bautista, para el buen consumo de las personas y la economía del empresario emprendedor tiene como características el grado de madurez o de concentración de la variable macroeconómicas, aquellas que monitorean como está la situación económica, política, social y cultural del medio. Estos negocios pueden ser una vía para la superación de la pobreza y el fortalecimiento de la estructura empresarial, aunque sus actividades se ven limitadas por varios factores, tales como: acceso desfavorable a mercados, competencia y restricciones tecnológicas y de capital humano. Uno de los obstáculos principales es obtener financiamiento que provea el capital inicial para el establecimiento de la empresa y la realización de proyectos, que le impriman una dinámica de crecimiento posterior a la puesta en marcha. De ello se deriva la importancia de mercados financieros eficientes, para la canalización de créditos a negocios que le sirvan de palanca al desarrollo empresarial. Debe saberse que las aves bien alimentadas son las que ingieren todos los alimentos, sin saber si son suficientemente nutritivos para el

sostenimiento de su vida sana y su producción. En tiempos pasados la generalidad de las personas que se dedicaban a la cría de pollos se limitaban a criarlos con granos o productos de desechos de las granjas o de la casa; ahora hay infinidad de alimentos preparados exclusivamente para las aves y se ha progresado grandemente en el método y práctica de la alimentación, atendiéndose mejor a todo tipo de pollos para mejorar las empresa que recién están empezando este negocio.

Curitima (2016), el impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales, rubro panaderías en el distrito de Iquitos, 2015 nos dice El presente estudio cuantitativo de diseño no experimental describe principales características de las MYPEs, tributos, liquidez, y determina en porcentaje efecto de pago del impuesto en liquidez de micro y pequeñas empresas industriales, rubro panaderías en el distrito de Iquitos, 2015. Se utilizó muestra de 19 MYPEs. Mediante cuestionario estructurado aplicado a representantes de MYPEs, y la técnica de encuesta, y relacionado a características, concluye: 47% tienen entre 11 a 20 años; en 95% laboran hasta 5 trabajadores permanentes y eventuales; 58% son formales; 53% consideran inadecuada las características de MYPEs. Relacionado a tributos, 63% conocen leyes tributarias, y 68%, el impuesto a la Renta; 68%, estan de acuerdo con pago; 63% tuvieron ingresos netos el 2015, y 63%, pagaron impuesto; 79% pagaron 18%; al 47%, el pago genera falta de liquidez; 84% paga adelantado y 84%, no paga; 63% estan de acuerdo con porcentaje; al 68%, el pago del IR de 3ra categoría no genera problemas de liquidez; 47% consideran alto los tributos que pagan. Relacionado a la liquidez financiera; 71%, solicitaron financiamiento a

terceros, 48%, al sistema bancario; 63% no presentan problema de liquidez en proceso productivo y comercial; 53% tiene problemas con capital de trabajo después que paga IR; 58%, no tiene problemas con acreedores, al 58%, pago del IR, genera disminución de liquidez, y 68% consideran significativa y el 89% soluciona con más ventas; la liquidez financiera en 47% es baja. El pago del impuesto afecta en 75,8%, la liquidez financiera de micro y pequeñas empresas industriales.

Finanzas

Del Águila (2016), Caracterización del financiamiento de las micro y determino pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícola del distrito de Belén, 2016” como objetivo general: Identificar y detallar las principales características del financiamiento de las MYPEs del sector comercio, rubro avícola del distrito de Belén, 2016". La investigación fue de diseño no experimenta l, cuantitativo y descriptivo, para llevarla a cabo se escogió una muestra de 21 microempresas, a quienes se les aplicó un cuestionario de 27 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: En cuanto a las características de los empresarios: El 76,2% tienen entre 30 a 49 años; el 61,90% son del sexo femenino, el 71,4% cuentan con secundaria completa, superior no universitario completo y superior no universitario incompleto, el 66,7% son casados; el 100% se dedican a ser comerciantes de su propio negocio. En cuanto a las características de las MYPEs: El 66,7% se dedican al negocio entre 6 a 10 años, el 100% son formales, el 52,4% tienen de 1 a 3 trabajadores permanentes, el 66,7% tienen de 1 a 3 trabajadores eventuales y el 100% tienen como objetivo obtener ganancia. Referente al

financiamiento: El 52,4% obtuvieron financiamiento de terceros, el 100,0 % recibieron financiamiento de entidades bancarias, el 72,7% indican que quienes otorgan mayores facilidades son las entidades bancarias, el 62,5% pagan una tasa de interés mensual de 1.17%, el 27,3% solicitaron crédito de S/. 45.000, el 90,9% obtuvieron crédito a largo plazo y el 63,6% invirtieron dicho crédito en el rubro de activos fijos.

Rentabilidad

También Trigo (2013), El financiamiento y la percepción de la rentabilidad de las MYPES del sector hotelero de Huaraz 2012 El objetivo logrado en la presente investigación fue relacionar el financiamiento con la percepción de la rentabilidad de las Mypes del sector hotelero de Huaraz en el año 2012. La investigación fue de tipo y nivel cuantitativo y correlacional, diseño descriptivo correlacional de corte transversal. Para el recojo de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 30 Mypes de una población de 60, a quienes se les aplicó un cuestionario de 20 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta; obteniéndose los siguientes resultados: El 40% de las Mypes encuestadas obtienen financiamiento del sistema no bancario y el 40% de las Mypes trabajan con su propio capital. En cuanto a la Rentabilidad, el 67% son empresarios que perciben tener incremento de rentabilidad, al contrario solo el 33% son empresarios que no tienen rentabilidad, y el 60% de los empresarios encuestados manifiesta que la rentabilidad obtenida en su empresa ha sido incrementado en sus activos, el 20% dice que han reducido sus deudas, y solo el 20% manifiesta que ya no recurre a préstamos. Concluye: La mayoría de las Mypes encuestadas obtienen financiamiento del sistema no

bancario y por ende se ha determinado la existencia de una relación significativa entre el financiamiento y la Rentabilidad de las Mypes del sector hotelero de Huaraz 2012.

2.1.3 Antecedente Regional

Auditoría

Por lo tanto, Armas (2017), en su tesis “La auditoría financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali”, el objetivo de la investigación fue: 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. (p. 11)

Agrega Armas, los principales resultados fueron: Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la administración de la empresa. Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa. Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la administración de las Medianas empresas. Se ha determinado que la auditoría financiera si influye en la administración de las Medianas empresas industriales del distrito de Calleria- Pucallpa, fortaleciendo sus controles internos y

brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo. (p. 101)

Tributación

Castillo y Huamán (2017), en su tesis “Cultura tributaria y obligaciones tributarias en los micro empresarios del Huequito N° 1 sector ropas del distrito de Calleria, 2016”, el objetivo de la investigación fue: Determinar la relación de la cultura tributaria y las obligaciones tributarias en los micro empresarios del Huequito N° 1, del sector ropas, del distrito de Callería, 2016. El material y métodos de investigación es descriptivo correlacional; la muestra de estudio fueron 30 comerciantes; los cuestionarios fueron encuestas, estos enunciados se sometieron a un proceso de validación. (p. 9)

Los principales resultados fueron: a).-Existe relación altamente significativa entre la cultura tributaria y obligaciones tributarias ($P < 0.01$), siendo el grado de asociación de 0.603 moderada y $p = 0,00$.

b).-Existe relación altamente significativa entre la conciencia tributaria y las obligaciones tributarias ($P < 0.01$), siendo el grado de asociación de 0.579 moderada y $p = 0,00$. Existe relación significativa entre la educación cívica tributaria y las obligaciones tributarias ($P < 0.05$), siendo el grado de asociación de 0.488 moderada y $p = 0,002$. Existe relación significativa entre la difusión, orientación tributaria y las obligaciones tributarias ($P < 0.05$), siendo el grado de asociación de 0.393 positiva baja y $p = 0,019$. (p. 66)

Finanzas

Pajuelo (2016), en su tesis titulada *Incidencia del financiamiento y la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro hospedaje del distrito de Yarinacocha, 2016*”. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales incidencias del financiamiento y la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro hospedaje del distrito de Yarinacocha, 2016. La investigación fue descriptiva, para llevar a cabo la investigación se escogió una muestra dirigida de 30 micro y pequeñas empresas a quienes se les aplicó un cuestionario de 31 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los empresarios: El 100% de los representantes legales de las Mype encuestados son adultos, el 70% son del sexo Masculino y el 33% tiene instrucción superior universitaria completa. Respecto a las características de las Mype: El 63% de los representantes legales de las Mype encuestados tiene más de 3 años, el 57% poseen solo un trabajador permanente y el 47% poseen un trabajador eventual. Respecto al financiamiento: El 20% de las Mype encuestadas obtuvo su financiamiento de terceros, el 83% lo obtuvo de entidades bancarias, el 67% fue a largo plazo y el 50% lo empleó en capital de trabajo. Respecto a la capacitación: El 20% de las Mype encuestadas recibió capacitación para el otorgamiento del crédito financiero, el 37% recibió una capacitación los 2 últimos años, el 43% se capacitó en curso de manejo empresarial, el 60% dijo que su personal recibió capacitación, el 73% considera que la capacitación es una inversión y el 83% considera que la capacitación es relevante para su empresa. Respecto a la rentabilidad: El 77% de las Mype encuestadas considera que el financiamiento si mejoró la rentabilidad

de sus empresas y el 80% considera que la rentabilidad de su empresa si mejoró en los dos últimos años.

Rivera (2018), “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro prendas de vestir del distrito de Manantay, 2018” El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las principales características del financiamiento, “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro prendas de vestir del distrito de Manantay, 2018”. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se trabajó con una población de 30 y una muestra de 15 microempresas, a quienes se les aplicó un cuestionario de 36preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Con respecto a los empresarios; De los microempresarios encuestadas se establece que la mayoría el 66.7% (10) de los representantes de las micro empresas tienen entre 26 a 60 años. El 73.3% (10) de los representantes encuestados son del sexo masculino y el 26.7% (5) son del sexo femenino. El 53.3% (08) de los microempresarios encuestados tienen secundaria completa. Con respecto a las características de las microempresas; El 46.7% (7) de los representantes de la empresa tienen entre 03a 05 años en el rubro. El 20% (3) de las empresas encuetadas son informales. El 26.7% (4) de las empresas tienen de 1trabajador permanente. El 60% (9) de las microempresas tienen 1 trabajador eventual. El 80% (12) de las microempresas se formaron para la obtención de ganancias. Con respecto al financiamiento; El 40% (6) de las microempresas han sido financiados por terceros. El 40% (6) Banco Continental otorgaron mayores

facilidades a las microempresas. Al 73.3% de las microempresas les otorgaron créditos entre 3,000 a 5,000 soles. Con respecto a la rentabilidad; El 26.7% de las microempresas invirtió el crédito solicitado en el mejoramiento y/o ampliación de sus locales (mercaderías).

Rentabilidad

Vega y Huansi (2018), en su investigación titulada Determinantes de la rentabilidad de la crianza intensiva de pollos en relación a la inversión en el distrito de Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2015 Con la elaboración de este estudio se pretende conocer la rentabilidad, de los diferentes tamaños de inversión y por ende la producción actual porque existen diversos tamaños de producción de pollos en forma intensiva mediante la evaluación económica y financiera, para que los inversionistas pequeños, medianos y grandes puedan conocer las diferencias de la rentabilidad según el tamaño de la inversión y por la producción. Porque en los últimos años se han registrado un gran número de productores tanto formales como informales con distintos tamaños de producción y diversos resultados de rentabilidad y productividad, por lo que es importante conocer para que el inversionista tenga la mejor opción de decisión. Los costos de producción analizado y evaluado de las diferentes capacidades de producción muestran resultados diferenciados, mostrándose que la producción de 1 000 pollos, nos registra el costo de producción de un kilo de pollo es S/ 4.9, si bien es cierto nos muestra resultados positivos, son muy bajos en comparación de la producción de mayor capacidad, especialmente cuando la compra de alimentos es en grandes cantidades, además por la elaboración de alimento en la etapa de engorde por los propios

productores, para la producción de 10 000 pollos obteniendo el costo de producción igual S/ 4.21. La mayor rentabilidad de las diferentes capacidades de producción es la de mayor capacidad en esta investigación, la más alta es la de crianza de 5 000 a 10 000 pollos con el VAN igual a S/ 967,766.07 y S/ 921,097.38 y el TIR es 84% y 91.6% respectivamente, siendo la más baja y con valores negativos el de 1000 pollos cuyo VAN es igual a S/ -27437.80 y el TIR es 7% que es menor a la tasa de descuento del proyecto.

2.1.4 Antecedentes Locales

Auditoria

Ramírez (2017), Objeto : 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 Calleria, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali.

Tributos

Suarez (2016), 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 La presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo, determinar 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. La investigación fue descriptiva, se escogió una muestra poblacional de 26 microempresas, a quienes se les aplicó un cuestionario de 23 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los empresarios. De las Mypes encuestadas se establece que el 42,3% de los representantes legales son personas adultas ya que sus edades oscilan entre

41 a 45 años. El 73,1% de los representantes legales encuestados son del sexo masculino. El 100% de los microempresarios encuestados tienen grado de instrucción Superior universitaria. Respecto a las características de las microempresas. El 53,8% de los representantes de la empresa tienen de 0 a 2 años en el rubro. El 76,9% de las empresas tienen de uno a tres trabajadores. Hallamos un 53,8% de empresas con una formalidad de 3 a 5 años. El 100% de las empresas tienen utilidades. Respecto a la tributación. El 100% de los representantes de las empresas conocen las leyes tributarias. El 100% de los representantes de las empresas conocen las leyes del Impuesto a la Renta. El 65,4% de los representantes de las empresas están de acuerdo con el pago del Impuesto a la Renta. Respecto a la liquidez. El 100% de las empresas han tenido ingreso neto. El 100% de las empresas han pagado el Impuesto a la Renta. El 50% de las empresas no están de acuerdo con el porcentaje del Impuesto a la Renta que pagó. Al 100% de las empresas no le generó problemas de liquidez el pago del Impuesto a la Renta.

Riveiro, Valera y Tueros (2018), en su tesis titulada “Responsabilidad tributaria y la informalidad de los comerciantes del mercado minorista de Pucallpa, 2017” indica que la investigación se ha desarrollado a través del método descriptivo correlacional, con diseño transeccional correlacional, se aplicó a una muestra de 108 comerciantes para la variable responsabilidad tributaria y en la misma cantidad se aplicó la variable informalidad de los comerciantes, cada cuestionario consta de 20 preguntas cerradas, 5 opciones de respuesta, los instrumentos se procesaron en el programa Excel, y el análisis de

los datos se hizo a través la prueba estadística de coeficiente de correlación de Pearson, en el programa (SPSSv24).

Finanzas

Por otra parte, Rosell (2016), en su tesis titulada Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hospedaje del distrito de Callería, 2016 determina que: La investigación tuvo como objetivo general: Describir la Caracterización del financiamiento y de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro hospedaje del distrito de Callería, 2016. Se ha desarrollado usando la Metodología tipo cuantitativo– nivel descriptivo, diseño no experimental-transversal-retrospectiva, para llevar a cabo la investigación se escogió una población de 21 micro y pequeños empresarios cuya muestra es de 21 microempresarios del sector comercio, rubro Hospedaje ubicadas en el distrito de Callería 2016, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 20 preguntas relacionadas a la investigación, del cual se obtuvo como principales resultados: la edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro hospedaje del distrito de Callería, 2016. Se observa que el 81.0% (17) sus edades son mayores a 26 años , y el 19.0% (4) sus edades son menores a 25 años; el 28.6% (5) son del sexo femenino; y el 71.4% (15) son de sexo masculino; el 19.0% (4) Secundaria completa; el 23.8% (5) secundaria incompleta; el 38.1% (8) tienen superior no universitaria completa; y el 19.0% (4) tienen superior no universitaria incompleta; el 42.9% (9) son solteros; el 19.0% (4) son casados; y el 38.1% (8) son convivientes; el 52.4% (11) son de ocupación comerciantes; el 19% (4) son técnicos administrativos; y el 28.6% (6) son técnicos contables; el

23.8% (5) tienen menos de 3 años ; 19.0% (4) tienen menos de 5 años; el 28.6% (6) tienen menos de 7 años en el rubro, y el 28.6% (6) tienen más de 7 años en el rubro, el 100% son formales; el 4.8% (1) no tiene ningún trabajador permanente; el 9.5% (2) tienen 1 trabajador; el 47.6% (10) tienen 2 trabajadores; el 28.6% (6) tienen 3 trabajadores; y el 9.5% (2) v tienen más de 3 trabajadores permanentes; el 61.9% (13) No tienen ningún trabajador eventual; el 19% (4) tiene 1 trabajador eventual; y el 19% (4) tienen 2 trabajadores eventuales; el 90.5% (19) manifestó que el motivo de la formación fue por obtención de ganancia ; y el 9.5% (2) indicaron que fue por subsistencia; el 38.1% (8) lo hace con financiamiento propio; y el 61.9% (13) recurrió a las entidades bancarias; el 38,1% (7) no recurrió a las entidades financieras ; el 38.1% (8) obtuvo préstamo del Bcp; el 14.3% (3) del Banco Continental; el 19% (4) del Scotiabank; y el 28.6% (6) no obtuvo; el 38.1% (8) pago el 2 % de interés; el 28.6% (6) pago el 3.50% mensual; el 14.3 (4) pago el 4.00%; y el 19.0% (4)no pago interés; el 38.1% (8) no obtuvo ninguna facilidad; el 33.3% (7) recibieron de entidades bancarias y el 28.6% (6) de entidades no bancarias; el 38.10% (8) no solicitó créditos; el 23.8 % (5) solicito una vez; y el 38.10% (8) solicito dos veces; el 38.1 (8) no fueron otorgados los créditos; el 33.3% (7) a corto plazo y el 28.6% (6) fue a largo plazo; 38.1% (8) no le otorgaron el monto solicitado del crédito y el 61.9 % (13) recibieron los montos solicitados; el 38.1% (8) no recibió créditos; el 19.0% (4) recibió menos de 10,000 soles y el 42.9% (9) recibió mayor a 10,000 soles; finalmente el 38.1% (8) no invirtieron por que no recibieron créditos; el 14.3% (3) en capital de trabajo; el 28.6% (6) en mejoramiento de local; y el 19% (4) invirtió en mercaderías.

Rentabilidad

Astucurri (2018), su tesis titulada: “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de neumáticos del distrito de Callería, 2018” tuvo como objetivo general: Describir las principales características del financiamiento, la capacitación, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de neumáticos, del distrito de Callería, 2018. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 20 microempresarios, cuyos resultados fueron: El 52% tienen de 31 a más de 51 años de edad, el 61.9% son del sexo masculino, el 47.6% tienen secundaria completa, el 42.9% son casados, el 95.2% no tienen profesión y son comerciante. El 71.5% tienen entre 1 a 10 años en el rubro, son formales, el 57.10% tienen de 2 a 3 trabajadores permanentes, y eventuales, el 66.7% se formó para obtener ganancias. El 71.4% se financia por terceros, siendo del 57.2% del Banco de Crédito, Banco Continental y Mi Banco, el 57.1% pagó de 0.1% a 4% de interés mensual, no obtienen crédito de otras entidades, el 57.1% indica que las entidades bancarias les otorgaron beneficios, al 71.4% se les otorgó los montos solicitados, el 71.4% recibió entre S/21,000 a S/90,000 soles, del 61.9% los créditos fueron a largo plazo, el 42.9% invirtió su crédito en mejoramiento y/o ampliación de local y en adquisición de activos fijos. El 42.9% recibieron capacitación previo al crédito, se capacitaron en temas de manejo empresarial, administración de recursos humanos y marketing empresarial, el 81% sus trabajadores se capacitaron, el 90.5% creen que la capacitación es una

inversión y relevante. El 85.7% creen que el financiamiento y la capacitación mejora la rentabilidad, del 85.7% su rentabilidad mejoro en los últimos.

2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 Teorías de la auditoría

En la literatura de Paucar (2013), auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa grupo Ortiz de Huaraz 2011, define: La palabra Audiri procede del latín AUDITORIUS, así como de ella proviene auditor, que tiene la cualidad de escuchar.

La Auditoria igualmente tiene el concepto siguiente: Es un proceso sistemático que sirve para adquirir y evaluar de modo objetivo las certidumbres enlazadas con informes de las funciones económicas, así como también otros hechos relacionados, que tiene por finalidad decretar el grado de veracidad del contenido informativo con las pruebas que generaron su origen, de la misma manera definir si los informes han sido confeccionados de acuerdo a los principios establecidos.(17).

Concepto de Auditoria

Auditoria; Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financiera y/o Administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Tipos de auditoria

Auditoría externa: es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita.

Auditoría interna: es realizada por un auditor que labora en la empresa donde se realiza la misma.

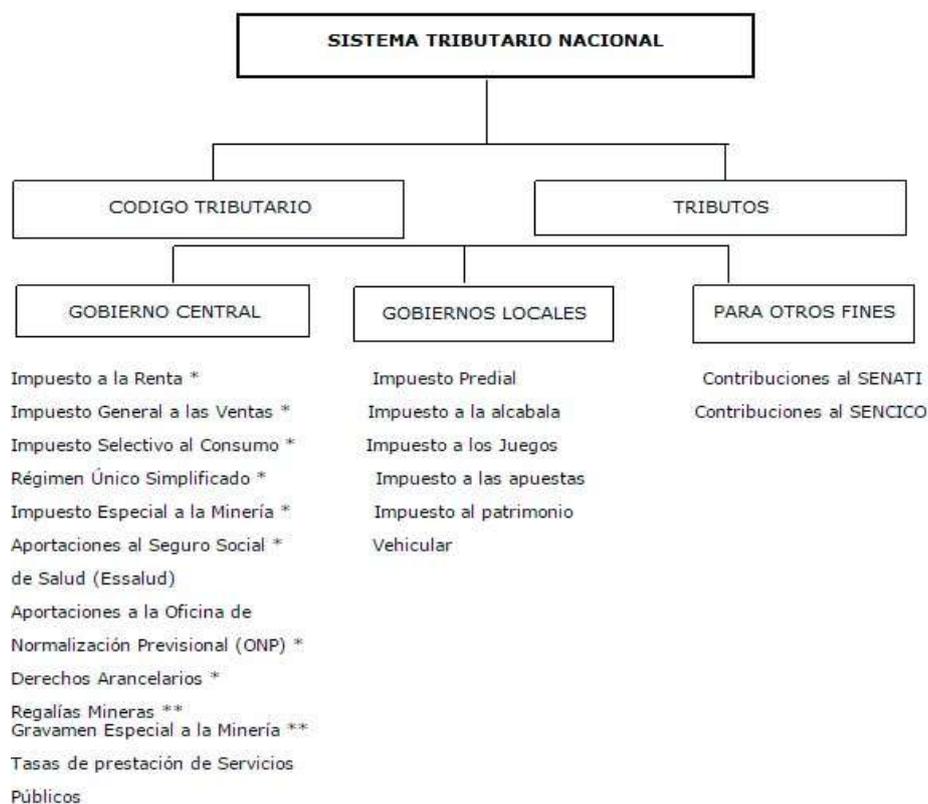
5.2.2 Teorías de la tributación

Según la literatura de Ricardo (1959), según lo descrito en su teoría sobre tributación, elaborada en 1817, afirma 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”. Es esta la principal razón que pudo observar Ricardo en su tiempo, fue la forma como repartían la riqueza, debido a que la realidad observada, era que mientras otros se enriquecían otros Vivían en la pobreza, a veces en el mismo tiempo. Siguiendo con lo mencionado líneas arriba, el mismo autor señala, que la distribución de la riqueza, es la cuestión más susceptible de ser influida por las ideas políticas y sociales, ya que se pone en ella de manifiesto la lucha de los intereses económicos de las distintas clases en la sociedad.

Abundando en la opinión, la literatura de la SUNAT (2016), sostiene que en gracias a la potestad encomendadas, el Poder Ejecutivo, mediante Decreto Legislativo No. 771 dictó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, plantea los objetivos que son: aumentar la recaudación, otorgar al sistema tributario la posibilidad de ser más eficientes, permanentes y

simples, al redistribuir igualmente los ingresos que son asignados a los Municipios.

Podemos afirmar que Nuestro Código Tributario conforma sin lugar a duda el centro más importante del Sistema Tributario Nacional, ya que sus leyes y normas son aplicadas a distintos tributos. De manera esquemática, el Sistema Tributario Nacional tiene el siguiente esquema:



Fuente: SUNAT

Regímenes Tributarios

Régimen Mype tributario

A través del Decreto Legislativo N° 1269 (D. Leg. 1269), publicado el 20.12.2016 y vigente a partir del 01.01.2017, se establece el Régimen MYPE Tributario – RMT que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el

artículo 14° de la Ley del impuesto a la renta, domiciliados en el país que generen rentas de tercera categoría; siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable y que para el ejercicio gravable 2017 asciende a S/. 6'885,000.

En virtud al literal i) artículo 2° del D. Leg. 1269, se define a los ingresos netos de la forma siguiente:

“A la totalidad de ingresos brutos provenientes de las rentas de tercera categoría a las que hace referencia el artículo 28° de la Ley del Impuesto a la Renta deducidas las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza, incluyendo las rentas de fuente extranjera determinada de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 51° de la Ley del Impuesto a la Renta.”

En correlato con ello, mediante el Decreto Supremo N° 403-2016-EF (31.12.2016) en adelante Reglamento RMT, se han dictado las normas reglamentarias del Régimen MYPE Tributario. Procede señalar que resultan aplicables al RMT las disposiciones de la Ley del Impuesto a la Renta y sus normas reglamentarias, en lo no previsto en el D. Leg. 1269, en tanto no se le opongan. En el presente artículo, procedemos a analizar los criterios vertidos por SUNAT en el Informe N° 005-2017- SUNAT/7T0000, publicado el 11 de setiembre 2017 y que versa sobre los tópicos siguientes: Cómputo de ingresos netos anuales del contribuyente y sus partes vinculadas, período de cómputo de ingresos netos anuales y UIT a considerar, acogimiento al Régimen MYPE Tributaria

Partes vinculadas: Supuesto bajo el cual no pueden acceder al Régimen MYPE Tributaria

Regulación normativa El artículo 3° del D. Leg N° 1269, regula los sujetos no comprendidos en el Régimen MYPE tributario. En específico en el literal a) se prescribe el supuesto de partes vinculadas y que citamos a continuación: Tengan vinculación, directa o indirectamente, en función del capital con otras personas naturales o jurídicas; y, cuyos ingresos netos anuales en conjunto superen el límite establecido en el artículo 1 (1). En concordancia con dicha disposición, el artículo 3° Reglamento del RMT regula respecto a los supuestos de vinculación que se deben considerar:

Artículo 3.- De los Supuestos de Vinculación

Para efectos de lo dispuesto en el primer párrafo del inciso a) del artículo 3 del Decreto Legislativo, se entiende como supuestos de vinculación: Los señalados en los numerales 1, 2 y 4 del artículo 24° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta; también se configura un supuesto de vinculación cuando en cualquiera de los casos señalados en los numerales 1 y 2 del citado artículo 24° la proporción del capital indicada en dichos numerales pertenezca a cónyuges entre sí.

2.2.3 Teoría de las finanzas

Según la literatura de Piñeiro (2018), sostiene que las finanzas son un área de conocimiento extraordinariamente dinámica. En parte, esto se explica por los profundos cambios que han experimentado el entorno y la propia configuración empresarial; sin embargo no puede obviarse el impacto de la innovación

financiera, y de la continua aparición de nuevos métodos y técnicas para diagnosticar la realidad empresarial.

Algunos hitos en el desarrollo de la teoría financiera



Fuente: Piñeiro (2018)

El autor Alfonso Ortega Castro define a las finanzas como: “La disciplina que, mediante el auxilio de otras, tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de los recursos humanos y materiales de la empresa, de tal suerte que, sin comprometer su libre administración y desarrollo futuros, obtenga un beneficio máximo y equilibrado para los dueños o socios, los trabajadores y la sociedad”. [1]

La autora Guadalupe Ochoa Setzer define a las Finanzas como: “La rama de la economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión tanto en activos reales como en activos financieros y con la administración de los mismos.

Un activo real es un Activo Tangible, Como una maquina un Terreno o un Edificio. Los Activos reales son utilizados para generar recursos y, por lo mismo, producen cambios en la situación financiera de la compañía que les posee.

Un activo financiero por otra parte constituye el derecho a cobrar una cuenta en el futuro | En el caso de las empresas se puede pensar en una cuenta o documento por cobrar; para las personas físicas, un activo financiero puede ser un documento que compare una inversión a plazo en una institución bancaria y que producirá un flujo de efectivo en el futuro.

El estudio de las finanzas está muy vinculado con otras disciplinas. Como rama de la Economía, toma de esta los principios relativos a la asignación de recursos, pero se enfoca especialmente en los recursos financieros y se basa en la utilización de la información financiera que es producto de la contabilidad y en indicadores macroeconómicos como tasas de interés, tasa de Inflación Crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB), etcétera y también utiliza herramientas de la estadística y las matemáticas” [2]

Estructura de las finanzas

Según las Finanzas Básicas (2019), sostiene que la estructura financiera refleja las distintas fuentes de procedencia de los recursos financieros que han sido utilizados para hacer posible las inversiones en el activo (estructura económica). La Estructura Financiera recoge los distintos recursos financieros que en un momento determinado están siendo utilizados por la empresa. Es decir, recoge las deudas y obligaciones de la empresa, clasificándolas según sus procedencias (internas o externas, propias o ajenas) y plazo (a largo o a corto). Es por ello, por lo que se dice que la estructura financiera constituye las fuentes de financiación de la empresa, que podemos clasificarlas en:



2.2.4 Teoría de la rentabilidad

Rentabilidad es una idea que se acomoda a toda acción económica en la que se mueven recursos materiales, humanos y financieros con el propósito de generar resultados concretos. Aunque la denominación rentabilidad se usa de manera muy diversa y son muchas los acercamientos de doctrinas que incurren en una u otra matiz de la misma, en sentido general se define rentabilidad a la medida del rendimiento que en un período de tiempo que producen los capitales usados en el mismo. Esto imagina los veinticinco balances entre la renta generada y los medios usados para alcanzarla con la finalidad de promover la alternativa entre alternativas o juzgar la eficacia de las acciones practicadas, según el análisis estudiado sea a priori o a posteriori (SANCHEZ, 2002).

De igual modo, Bertein (2016), en “Rentabilidad”, indica que la rentabilidad constituye la noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con el fin de alcanzar óptimos resultados. La rentabilidad es la medida del rendimiento que en un

determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Así mismo nos informa Zamora (2008), que rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (...). Par 2.

Según crece negocios, finanzas de empresa (2012), “(...) un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.” Par 2.

2.2.5 Teoría de la micro y pequeña empresa

Al respecto la literatura de Moscoso (2013), en “Conociendo a las Mype en el Perú”, sostiene que, en concordancia con SUNAT, la cantidad de Microempresas formales representa el 93.4% del total de empresas en el Perú, mientras que las pequeña empresas tan solo el 4.32% y en último lugar las medianas y grandes empresas son solo el 2.28% de empresas formales en el Perú. El 97.72% de las empresas en el país son micro y pequeñas empresas. Toda lo leído líneas arriba pertenecen a los datos de SUNAT, que por obvios motivos solo puede reportar las MYPE formales, es por eso que en esta parte se considerarán las MYPE incluyendo a las informales.

Por otra parte, Gomero (2015), en “Concentración de las Mypes y su impacto en el crecimiento económico”, sostiene que las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado. No reciben subsidios, ni beneficios colaterales como si los obtiene las empresas de gran envergadura, específicamente las exportadoras, pero a base de imaginación y destreza muchas de ellas logran obtener posiciones importantes en los segmentos de mercado donde les toca operar. La mayoría de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, pero si saben destrabar problemas, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico. Nuestra legislación en el Perú, define a la micro y peque 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. (p. 30)

Beneficios ley Mype

La **Ley Mype** es una norma del gobierno peruano que tiene como objetivo promocionar el desarrollo de las micro y pequeñas empresas (MYPE), así como su formalización. Para ello, esta ley les otorga una serie de beneficios laborales y tributarios para apoyar su crecimiento y la generación de empleo.

La última modificación a la Ley MYPE determinó que las empresas podrán acceder a este régimen especial, de acuerdo a su nivel de ventas y ya no por el número de trabajadores. De este modo la Ley MYPE califica a la

microempresa como aquella que tiene ventas anuales hasta por un máximo de 150 UIT y como pequeña empresa a la que vende entre 150 UIT y 1.700 UIT.

5.2.6 Las Avícolas

“La Avicultura, es la técnica de criar y fomentar la reproducción de las aves y al mismo tiempo beneficiarse de 30 sus productos. Se considera como una de las fuentes de carne de mayor y más rápido crecimiento a nivel mundial, ya que representa alrededor de un veintidós por ciento de la producción mundial de carne y se ha triplicado en los últimos veinte años.

III. **METODOLOGÍA**

3.1 Tipo de la investigación

El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se usaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 5)

3.1. 2 Nivel de investigación de la tesis

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio. Como lo menciona, Tresierra (2000), las investigaciones de nivel descriptivos, “son aquellos que se utilizan para describir la realidad tal y como se presentan en la naturaleza. En este tipo de diseño, el investigador no manipula deliberadamente ninguna variable, solamente observa y describe el fenómeno tal y como se presenta”. (p. 80)

3.2 Diseño de la investigación

Mi diseño que utilice en mi investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo.

M  O

Dónde:

M = Mi muestra fue conformada por las micro y pequeñas empresas sector servicio, rubro copadoras a quien se realizó una encuesta.

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

3.2.1 Cuantitativo

Mi tesis que investigue fue cuantitativa, debido a que use estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.

3.2.2. No experimental

"La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". Mi investigación no se manipulo las variables estudiadas.

3.2.3 Transversal

En esta investigación se recolectaron datos en un solo instante y único tiempo, teniendo como propósito principal determinar las variables y su análisis e interrelación en un solo tiempo.

3.2.4 Retrospectivo

Mi investigación se estudió o investigó sobre hechos ocurridos en el tiempo pasado.

3.2.5 Descriptivo

En mi investigación me limite a solo describir las variables estudiadas tal cual se observaron en la realidad en el instante que se recolecto toda la información.

3.3. Universo y muestra

3.3.1 Universo.

El universo estará conformado por 20 micro y pequeños empresarios dedicados al sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019. Las mismas que se encuentran ubicados el sector y rubro del estudio.

3.3.2 Muestra.

De la población en estudio se tomará como muestra en forma dirigida a 20 micro y pequeñas empresas del rubro avícolas del distrito de Callería, 2019. El cual representa el 100% del universo.

3.4 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Edad	Años:	Nominal
				Sexo	Masculino Femenino	
				Grado de instrucción	Primaria Secundaria Instituto Universidad	
Perfil de las micro y pequeñas empresas.	Son algunas características de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hospedajes del distrito de Callería, 2019.		Características	Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	1 año 2 años 3 años Más de 3 años	Razón
Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a la auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.		Características	Desea que su empresa le practiquen una auditoría.		Nominal
				Conoce algo referente a la auditoría		
				Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.		
				La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas		
				A donde acudió para obtener una auditoría.		
				A donde acudiría para obtener una auditoría.		
Estaría dispuesto a ser capacitado sobre						

Tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	auditoría.	Características	Está satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.	Sí No
				Son revisados y controlados los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa.	
				Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.	
				Están los libros de contabilidad al día.	
				Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.	
				Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración tributaria.	
				Existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gasto de representación y recreativos.	
				Conoce Usted, cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.	
				Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.	
				Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.	

Fuente: Barros (2019)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Financiamiento en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas con el financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Solicitó crédito	Sí No	Nominal
				Recibió crédito		
				Monto del crédito	Más de S/1,000 Más de S/5,000 Más de S/10,000	
				Entidad a la que solicitó crédito	Bancaria No Bancaria	
				Tasa de interés cobrado por el crédito	1% mensual 2% mensual 3% Mensual Más de 3% mensual	
				El crédito fue oportuno		
				Monto del crédito fue suficiente		
				Cree que el financiamiento mejora la empresa.		
Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas de la rentabilidad de		Características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.	Sí No	
				Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.		

distrito de Callería, 2019.	sus empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019			La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.		
				La rentabilidad de su empresa se mejora si le practicarían una auditoría.		

Fuente: Soto (2019)

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

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

3.5.2 Instrumento

Para el recojo de información se utilizará un cuestionario estructurado de 35 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

3.6 Plan de análisis

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

3.7 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: "Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019"

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADOR	MÉTODO
Problema General	Objetivo General	Representantes legales de las micro y pequeñas Empresas	Características	Edad Sexo Grado de instrucción Estado civil	<p>Tipo: Cuantitativo - Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental - Transversal – Retrospectivo - Descriptivo.</p> <p>M O</p> <p>Población: La población estará conformado por 20 propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.</p> <p>Muestra: Sera intencionada y estará conformada por 20 propietarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.</p> <p>Técnicas: La encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario estructurado de 35 preguntas cerradas.</p> <p>Métodos de Análisis de Investigación</p>
¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019?	Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Micro y pequeñas Empresas	Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056	Rubro Años en el rubro.	
		Auditoría	Características	Desea que a su empresa le practiquen una auditoría.	
				Conoce algo referente a la auditoría.	
	Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.				
	La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas.				
	A donde acudió para obtener una auditoría.				
	A donde acudiría para obtener una auditoría.				
	Tributación	Características	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria.		
			Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa.		
Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.					
Están los libros de Contabilidad al día.					
Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.					
Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria.					
Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Tributación	Características	Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.		
			Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa		
			Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.		
Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Tributación	Características	Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.		

		Finanzas	Características	Solicitó crédito.	Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 24 (Programa de estadística para ciencias sociales).
				Recibió crédito.	
				Monto del crédito solicitado.	
				Entidad a la que solicitó el crédito.	
				Entidad que le otorgó el crédito.	
				Tasa de interés cobrado por el crédito.	
				El crédito fue oportuno	
				Monto del crédito suficiente.	
				Cree que el financiamiento mejorar la empresa.	
		Rentabilidad	Características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.	
				Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.	
				La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.	
				La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.	

3.8 Principios éticos.

Según Koepsell y Ruiz (2015), en “Ética de la investigación”, sostiene que en “los resultados de una investigación no se debe tener intereses particulares, sino que se debe de tratar de encontrar la verdad. La labor científica conduce frecuentemente a callejones sin salida y no alcanza grandes avances, pero es mediante este tipo de investigación que llegan a darse descubrimientos. Los científicos desinteresados persiguen la verdad sin importar a dónde los lleven sus estudios o el resultado obtenido”. (p. 15)

El principio de autonomía.

Este principio nos dice que “la dignidad es un derecho que todos poseen, esto implica un trato respetuoso para todos independientemente del origen o condición. No es deseable que se empleen personas como medio para un fin, sino que normalmente se espera recibir un trato como persona no como instrumento. Además, si somos coherentes, haremos lo mismo para los demás”. (p. 94)

El principio de la dignidad.

Este principio nos dice que “el ser humano merece ser tratado como fin en sí mismo y no únicamente como medio para un fin. En el ámbito de la investigación, esto también implica que el consentimiento informado debe realizarse correctamente. En general, la investigación busca desarrollar conocimientos, sin embargo, al involucrar sujetos humanos siempre existe la posibilidad de que se den abusos. De hecho, como parte del proceso de consentimiento, los sujetos deben ser advertidos de que la investigación en la que participan no pretende ayudarles a ellos en particular y que no deben tener

expectativas de beneficio ante el riesgo asumido. La única manera de guardar el debido respeto a la dignidad de los sujetos es asegurarse de que estén plenamente informados acerca de su participación en el estudio y los riesgos que asumen”. (p. 98)

El principio de la beneficencia/no maleficencia.

Este principio nos dice que “La beneficencia significa cuidar a los sujetos de un estudio y a la sociedad en general, así como asegurarse de que los beneficios superen a los daños. La beneficencia se distingue de la no maleficencia en el hecho de que el segundo principio sólo exige no tener la intención de causar un mal. El daño no tiene que ser físico también puede propiciar un daño psicológico o bien la privación de derechos; asimismo, no afecta únicamente a individuos sino también a grupos. 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. Se debe llevar a cabo la práctica científica a la luz de estos deberes recíprocos”. (p. 101)

El principio de justicia.

Este principio nos dice que “la justicia es otro de los requisitos de la equidad de trato y está vinculada a la noción de dignidad. Más que igualdad de trato se refiere a la obligación de recibir un trato como corresponde, conforme a las capacidades de cada persona. La noción moderna de justicia manifiesta una tensión entre el principio de autonomía y la prestación de determinados bienes. La justicia requiere de imparcialidad y de una distribución equitativa de esos bienes.

Debe prestarse especial atención durante el procedimiento de autorización y en lo posible, hay que evitar el uso de sujetos en situación de vulnerabilidad. Esto no siempre es posible y, a menudo, se realizan estudios que pueden resultar benéficos para las poblaciones vulnerables por lo que se justificaría su participación. Lo que se requiere, entonces, es una atención especial a sus capacidades reducidas o alteradas, así como una supervisión cuidadosa durante el desarrollo del estudio para asegurar la reducción de los daños al mínimo”. (pp. 101-102)

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

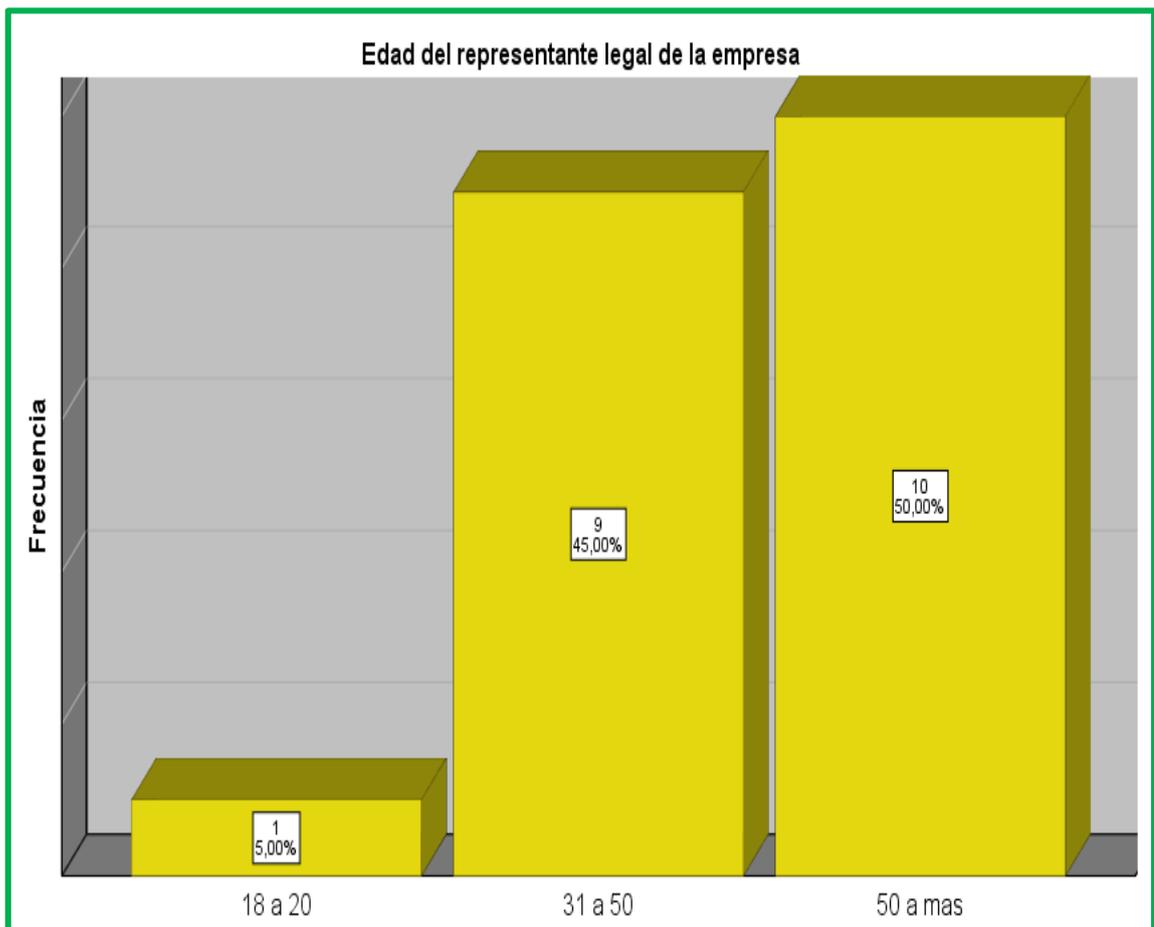
TABLA N° 01

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Edad del representante legal de la empresa			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	18 a 20	1	5,0
	31 a 50	9	45,0
	50 a mas	10	50,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas.

GRAFICO N° 01



Fuente: elaboración propia

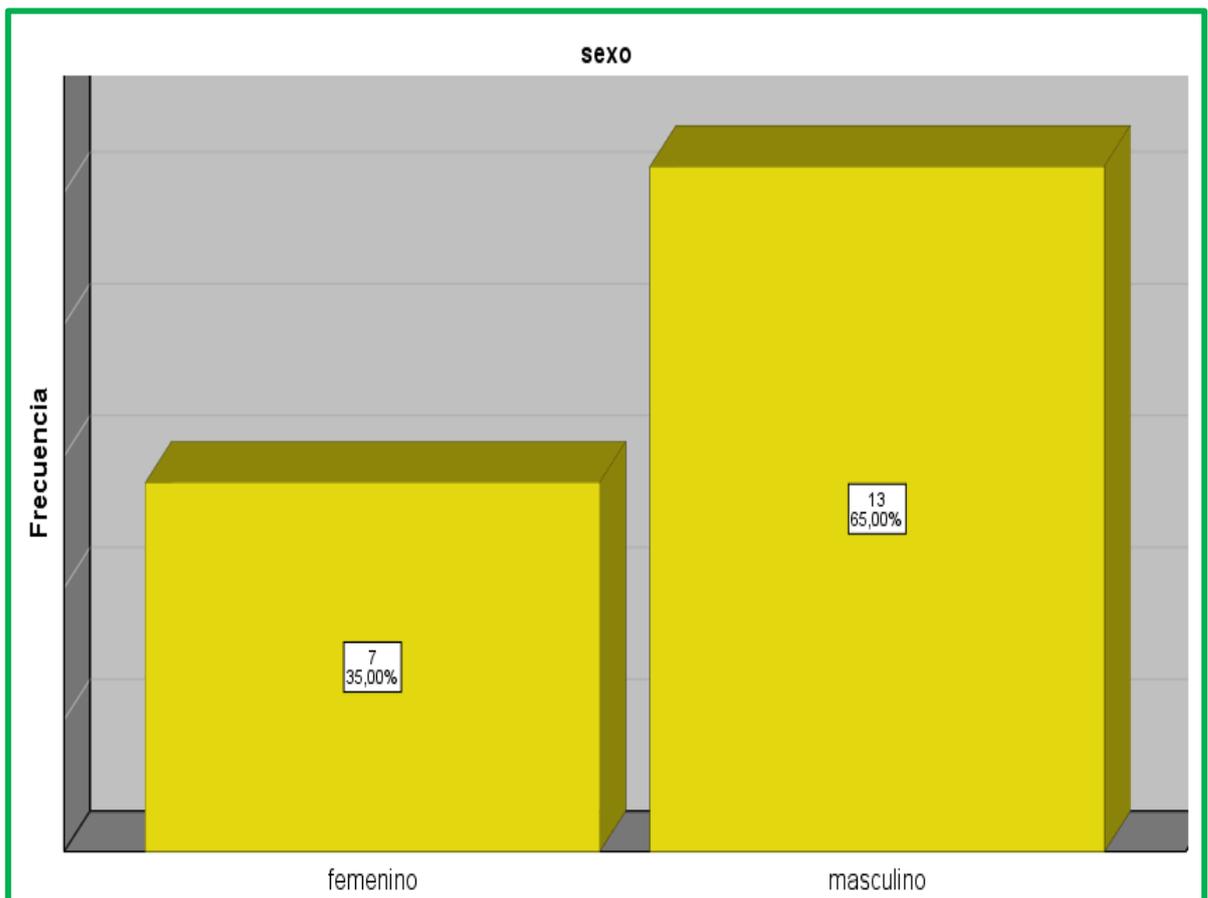
TABLA N° 02

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Sexo			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	femenino	7	35,0
	masculino	13	65,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 02



Fuente: Elaboración Propia

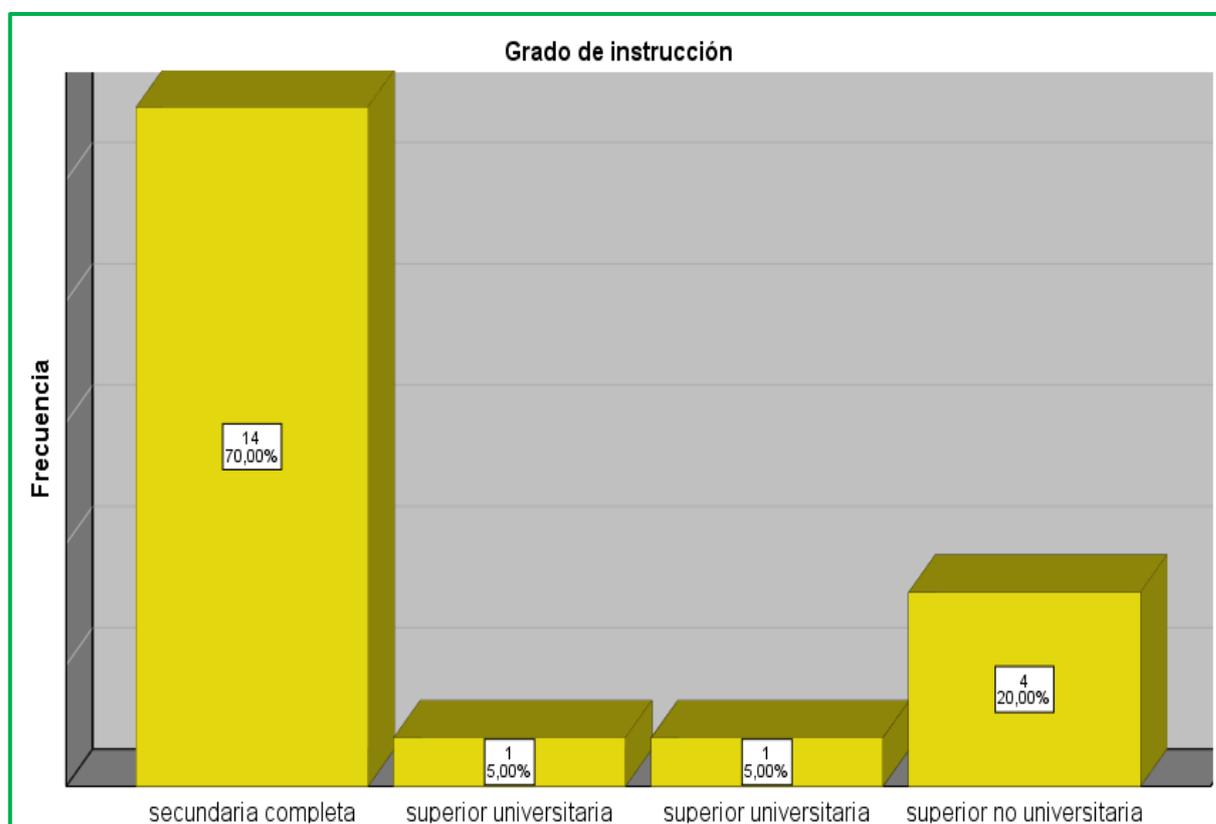
TABLA N° 03

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Grado de instrucción			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	secundaria completa	14	70,0
	superior universitaria completa	1	5,0
	superior universitaria incompleta	1	5,0
	superior no universitaria completa	4	20,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 03



Fuente: Elaboración propia.

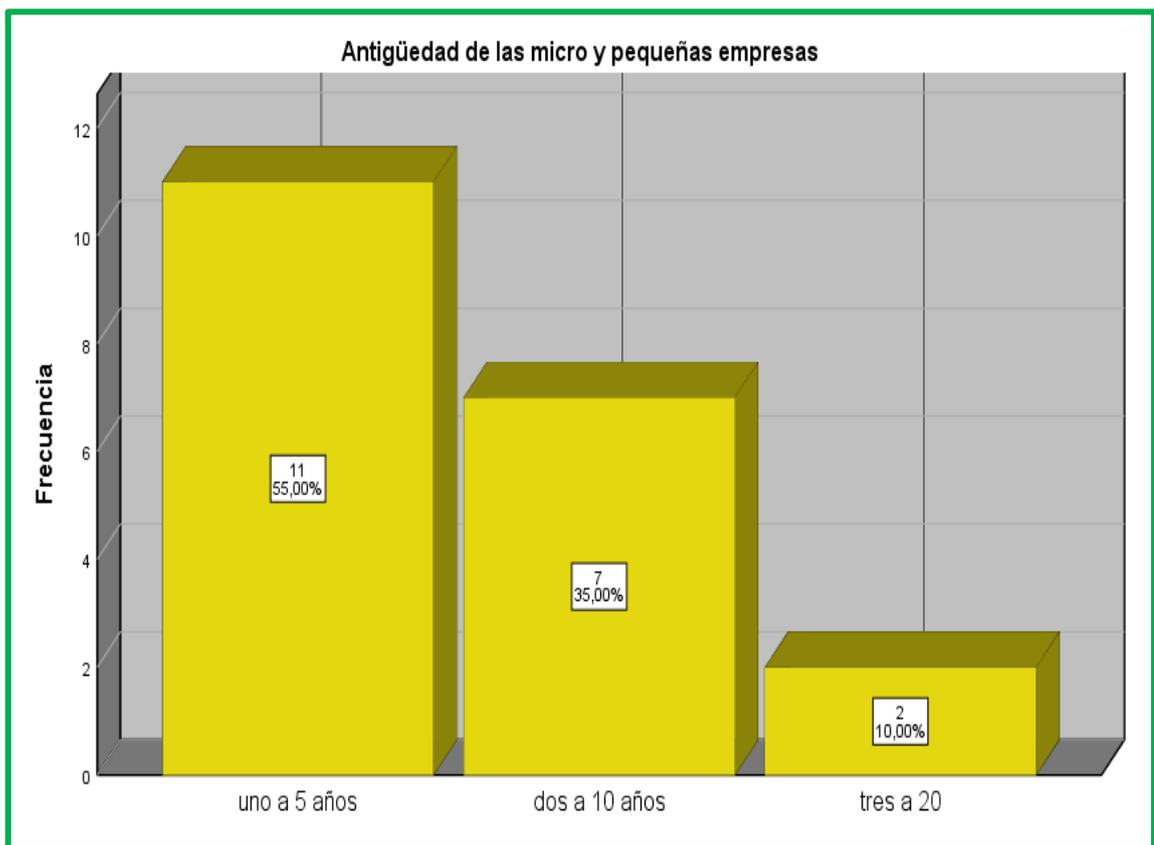
TABLA N°04

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	uno a 5 años	11	55,0
	dos a 10 años	7	35,0
	tres a 20	2	10,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N°04



Fuente: elaboración propia

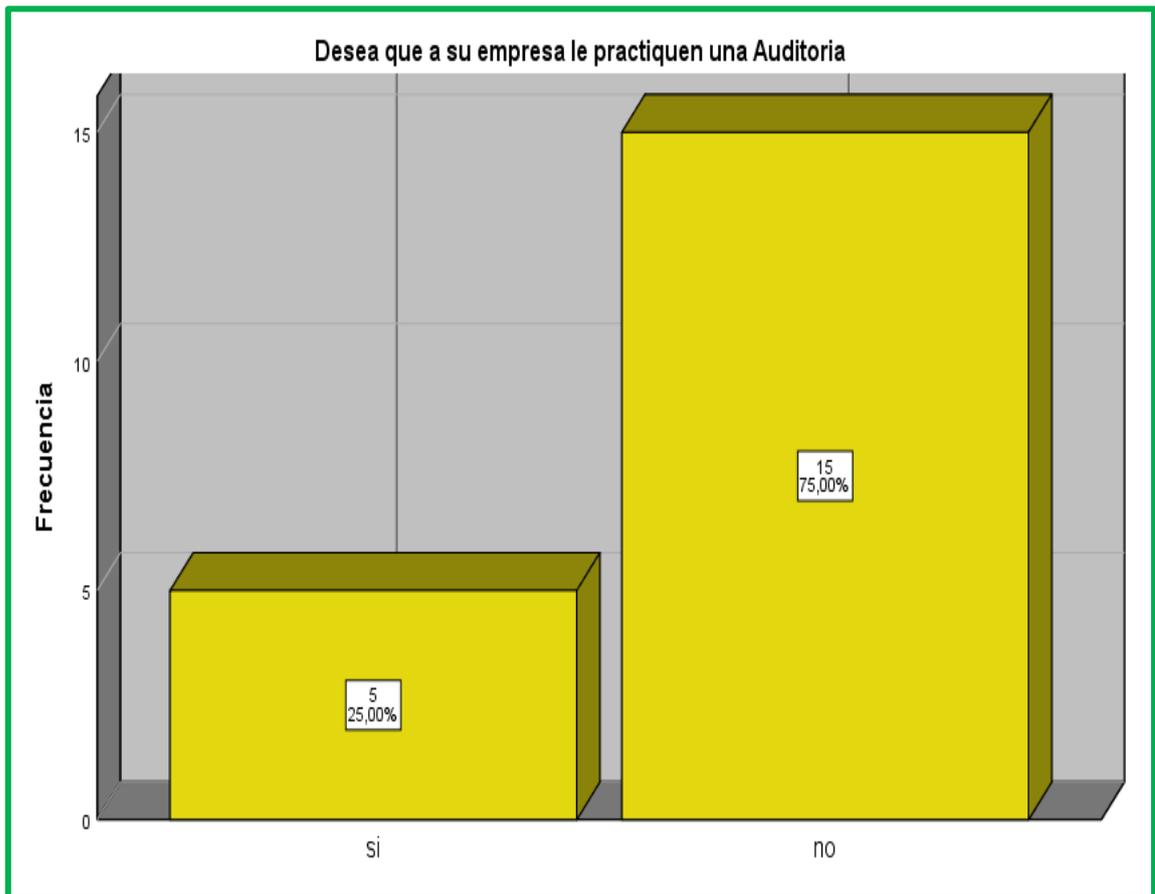
TABLA N° 05

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	5	25,0
	no	15	75,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 05



Fuente: elaboración propia

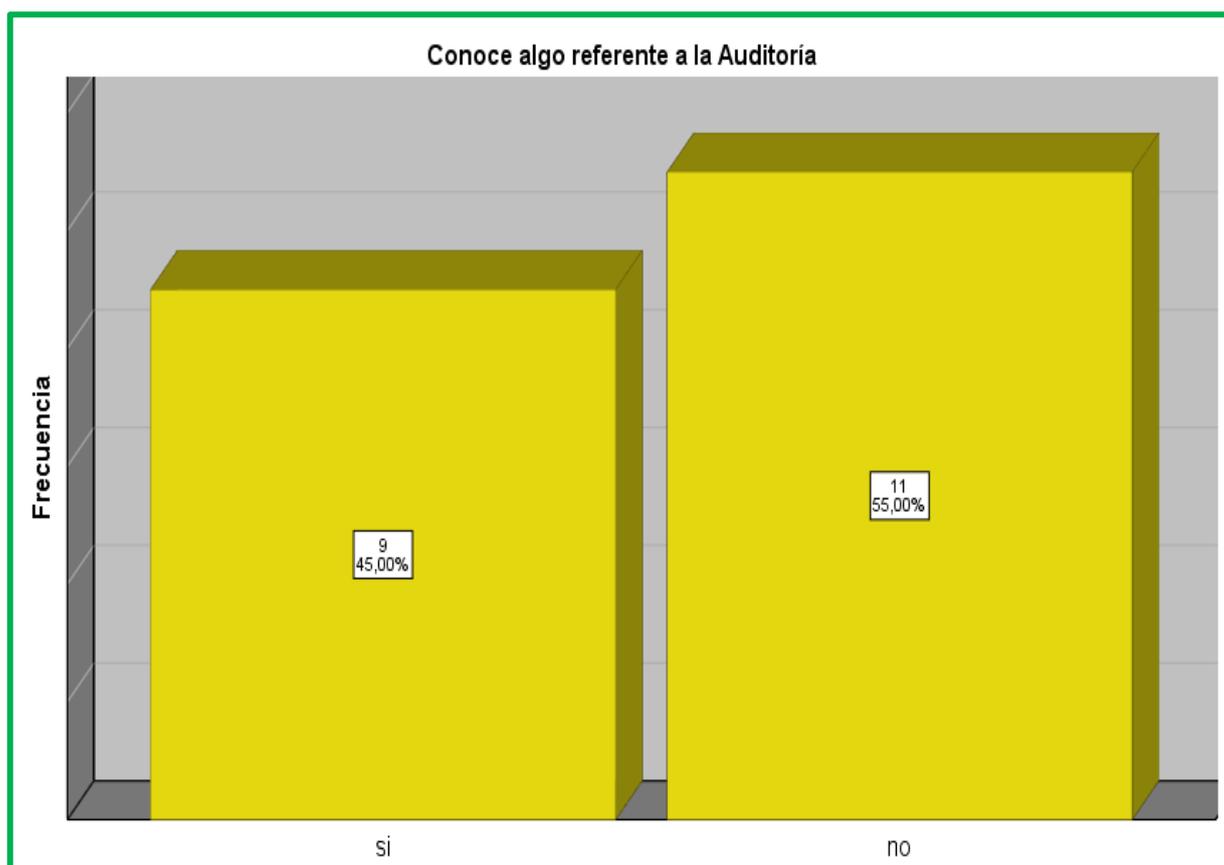
TABLA N° 06

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE CALLERIA 2019

Conoce algo referente a la Auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	9	45,0
	no	11	55,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 06



Fuente; elaboración Propia

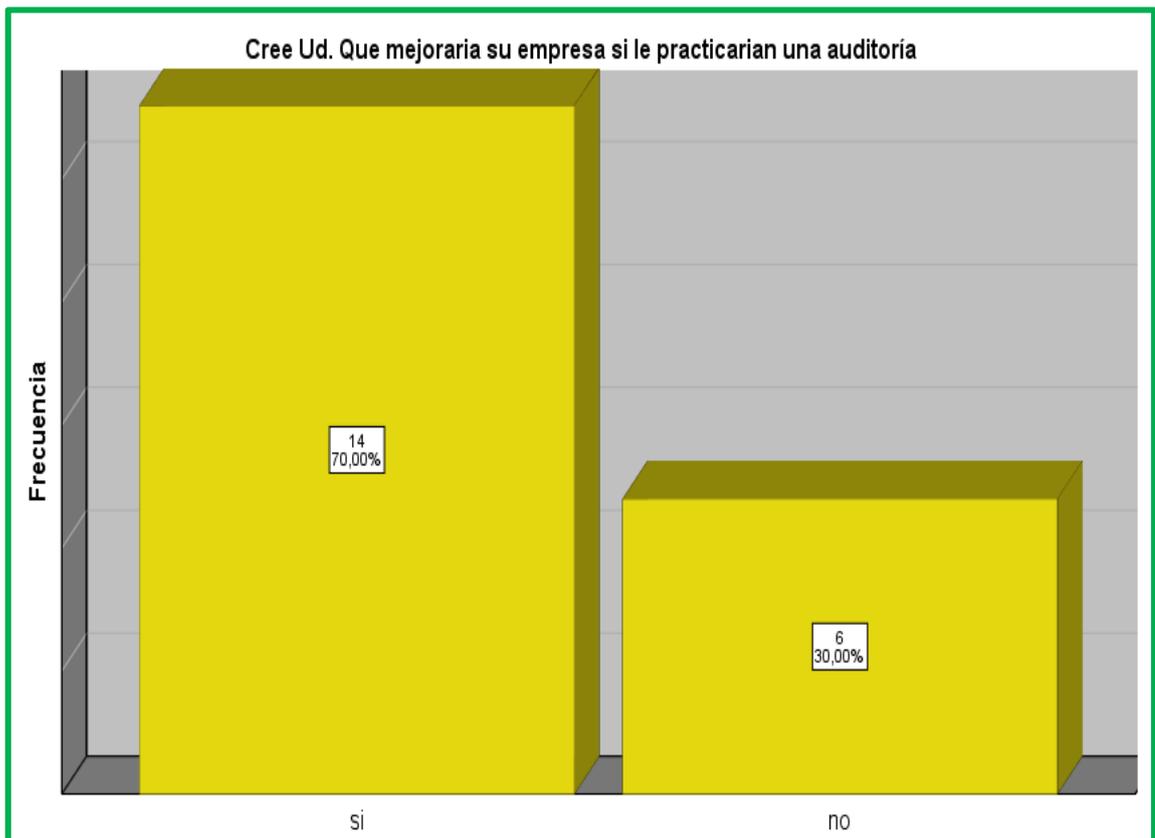
TABLA N° 07

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	70,0
	No	6	30,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 07



Fuente: elaboración propia

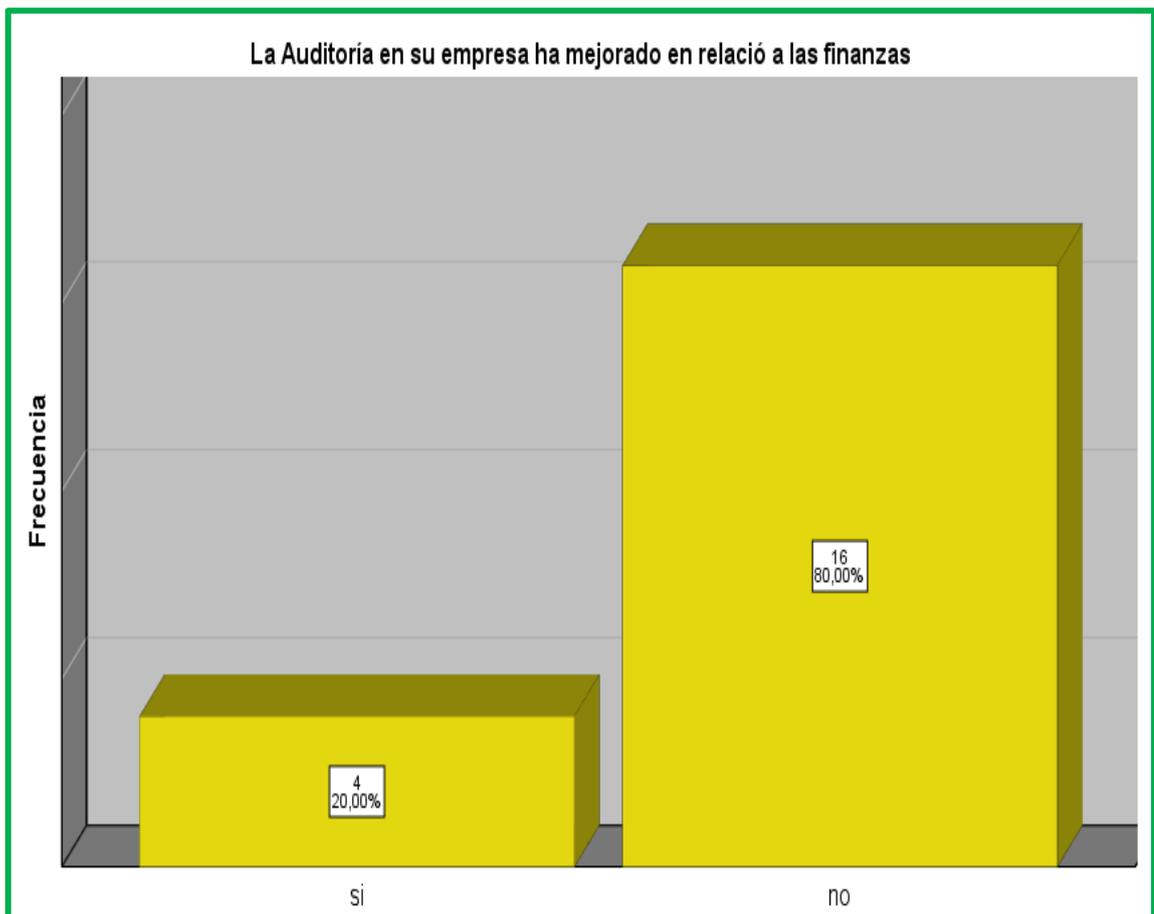
TABLA N° 08

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

La Auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	4	20,0
	No	16	80,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N°08



Fuente: Elaboración propia

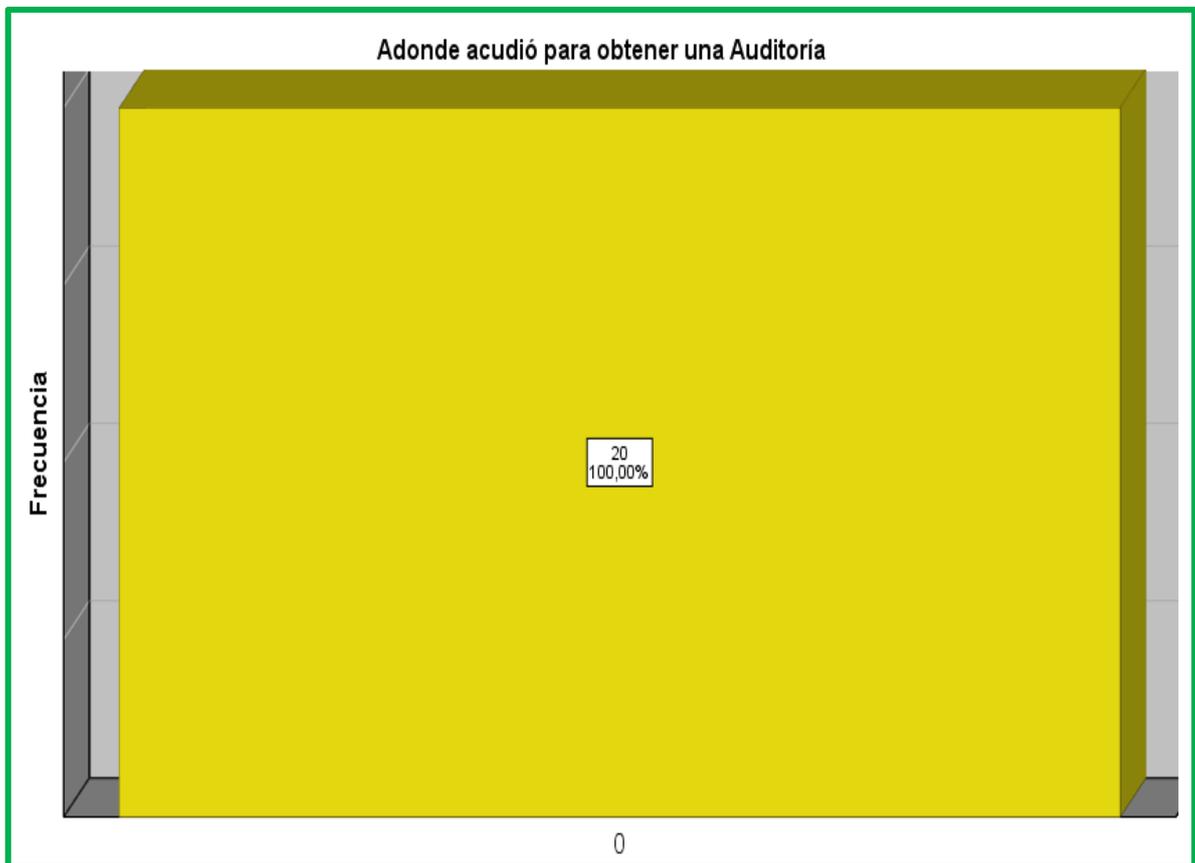
TABLA N° 09

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Adonde acudió para obtener una Auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	0	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 09



Fuente: Elaboración propia

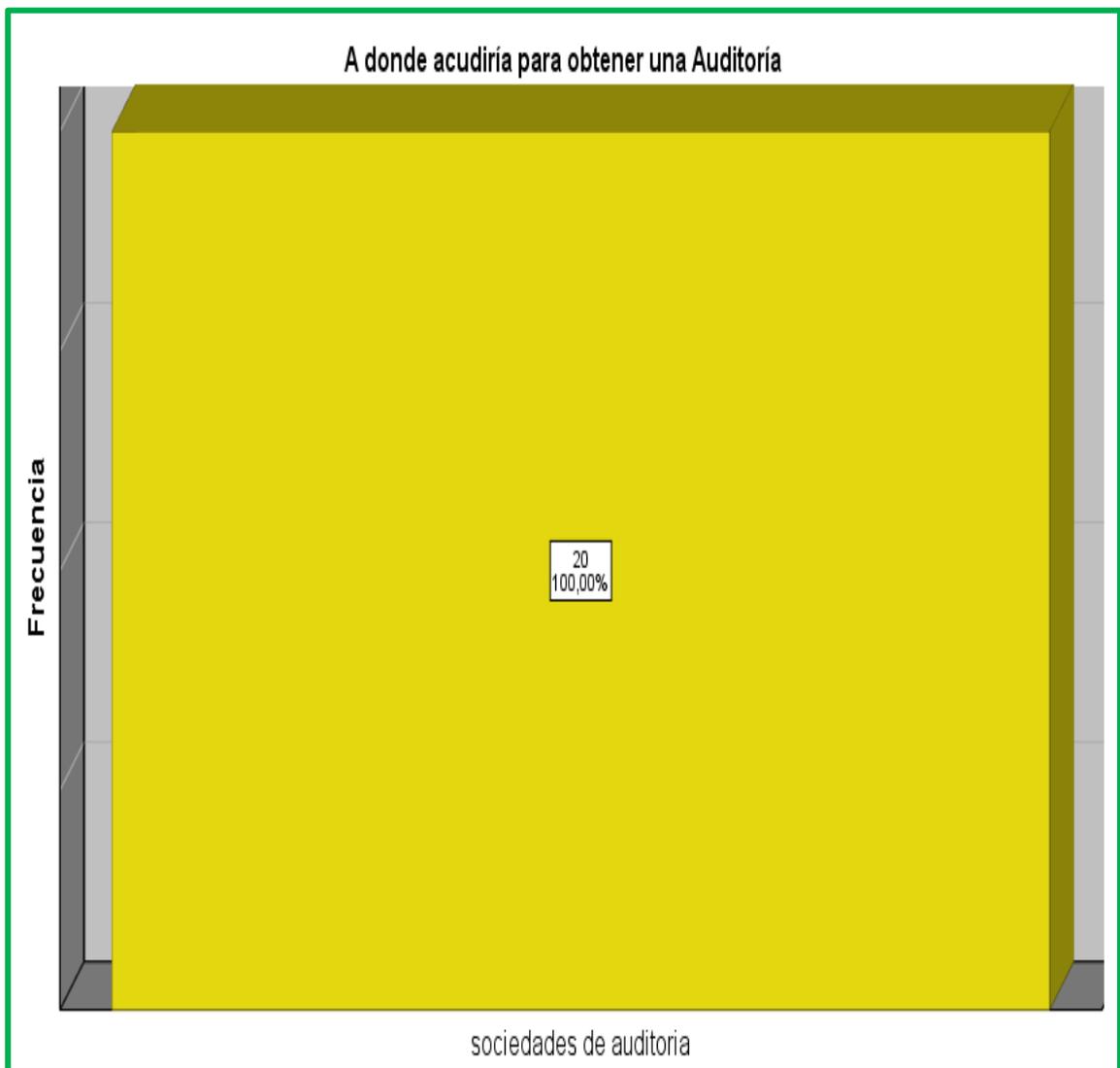
TABLA N° 10

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

A donde acudiría para obtener una Auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	sociedades de auditoria	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 10



Fuente: Elaboración propia

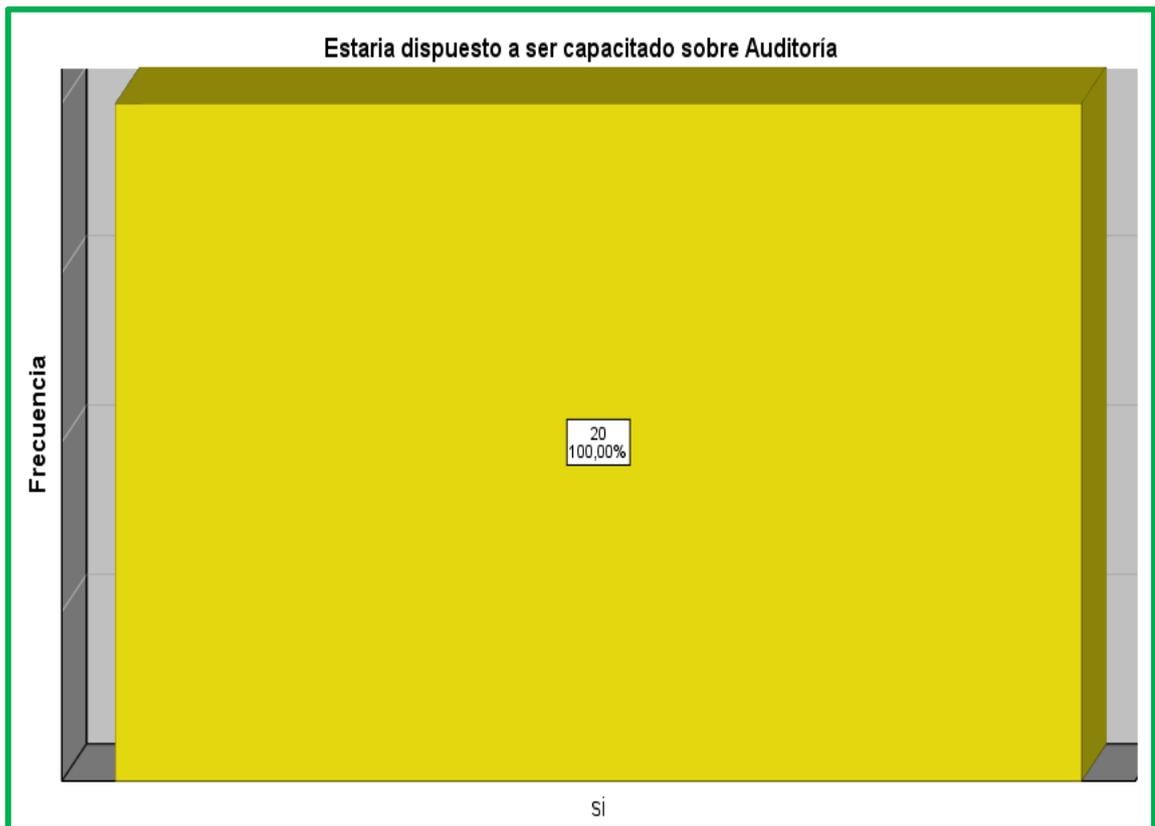
TABLA N° 11

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Estaría dispuesto a ser capacitado sobre Auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 11



Fuente: Elaboración Propia.

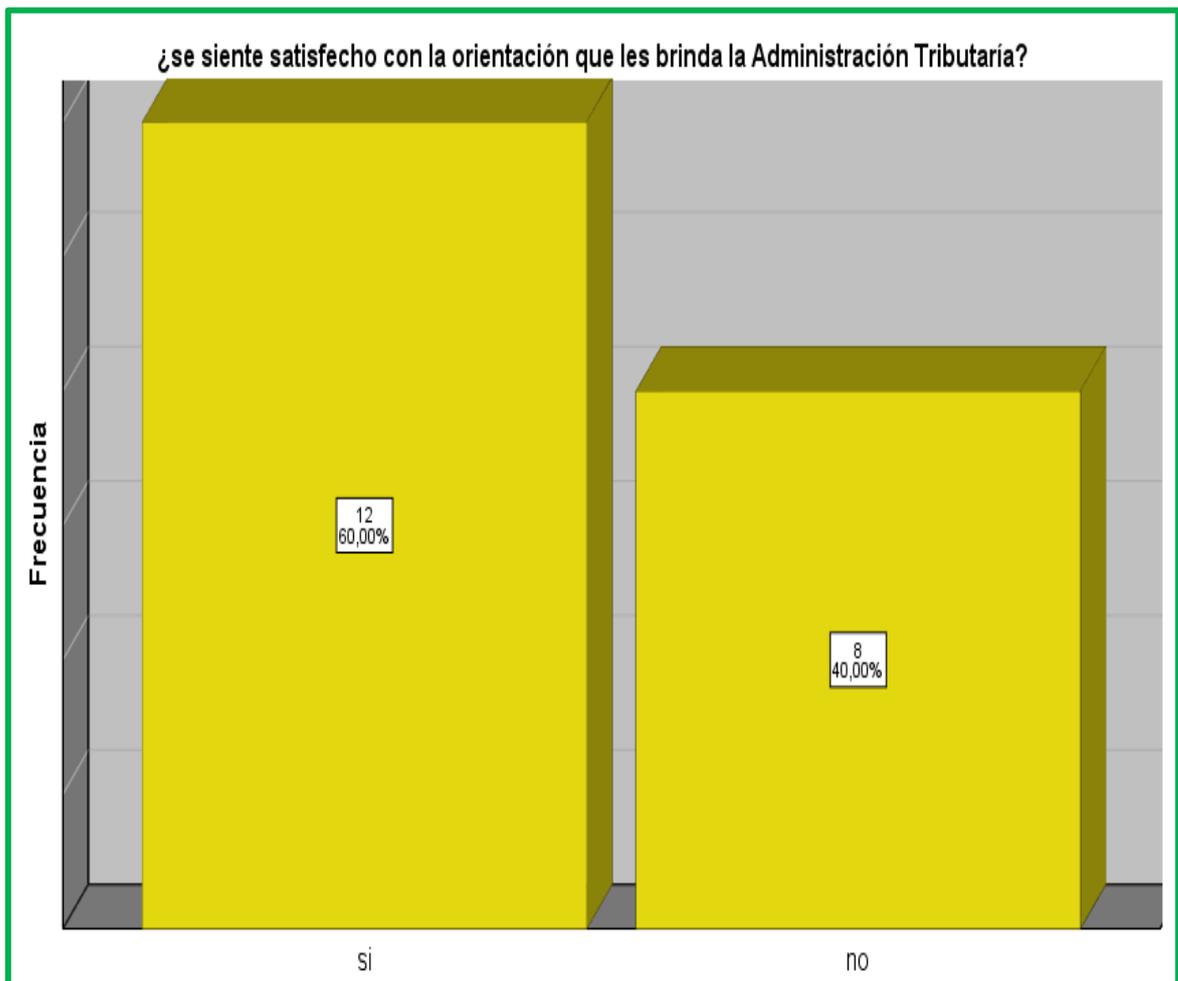
TABLA N° 12

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿se siente satisfecho con la orientación que les brinda la Administración Tributaria?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	12	60,0
	no	8	40,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta aplicadas

GRAFICO N° 12



Fuente: Elaboración Propia.

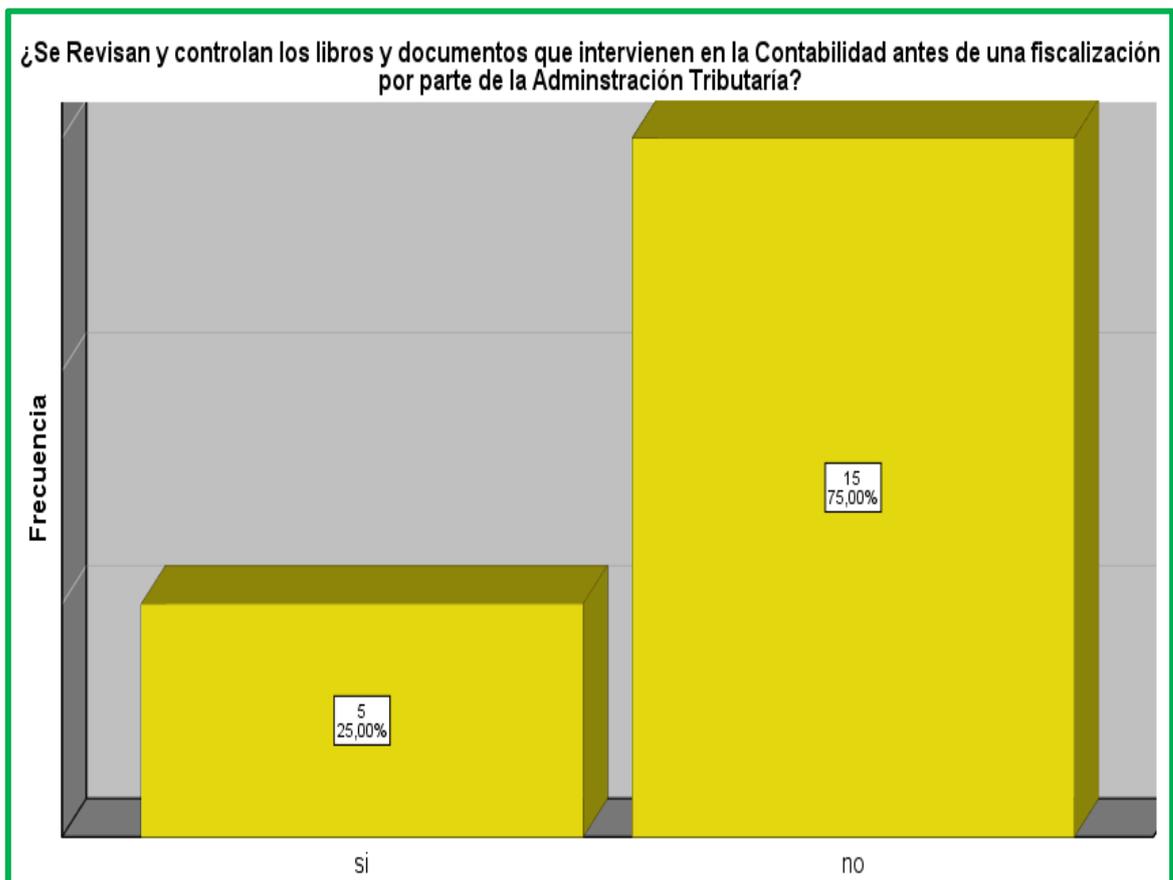
TABLA N° 13

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE CALLERIA 2019

¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	5	25,0
	No	15	75,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 13



Fuente: elaboración Propia

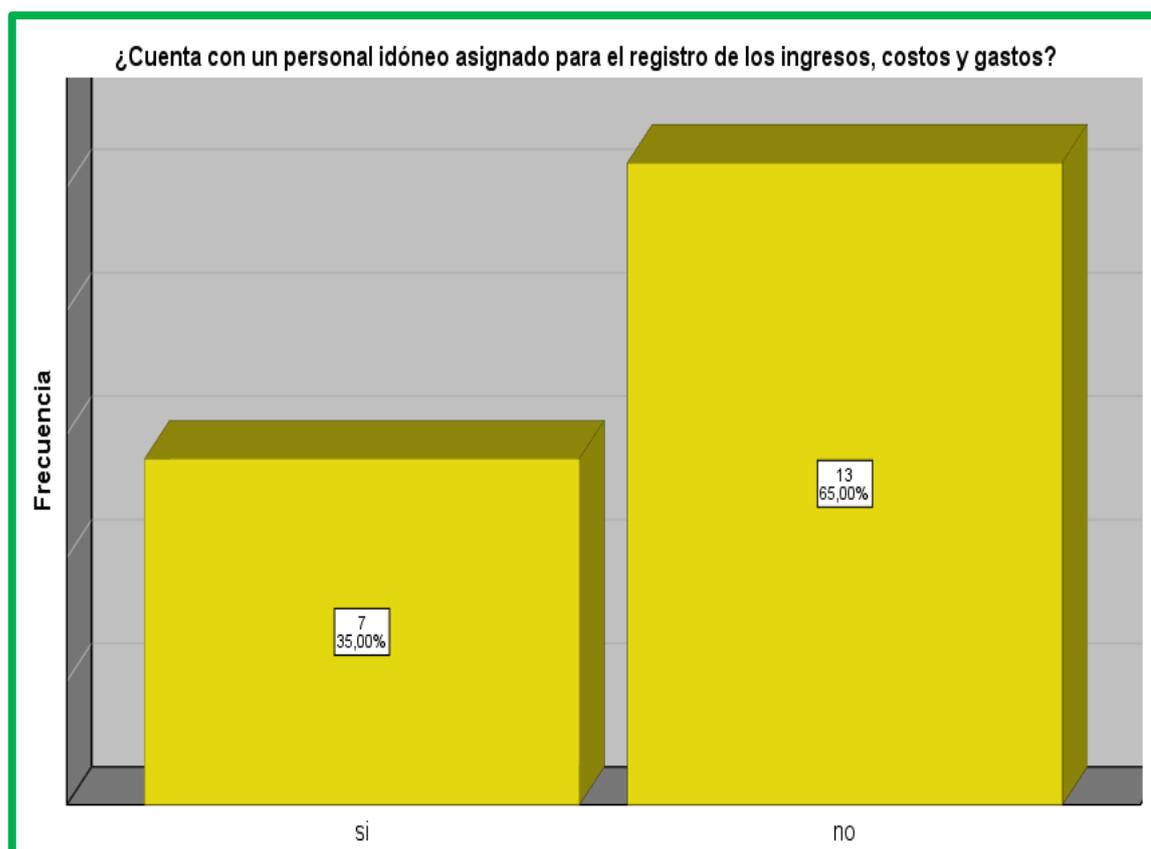
TABLA N° 14

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	7	35,0
	No	13	65,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas.

GRAFICO N° 14



Fuente: Elaboración Propia.

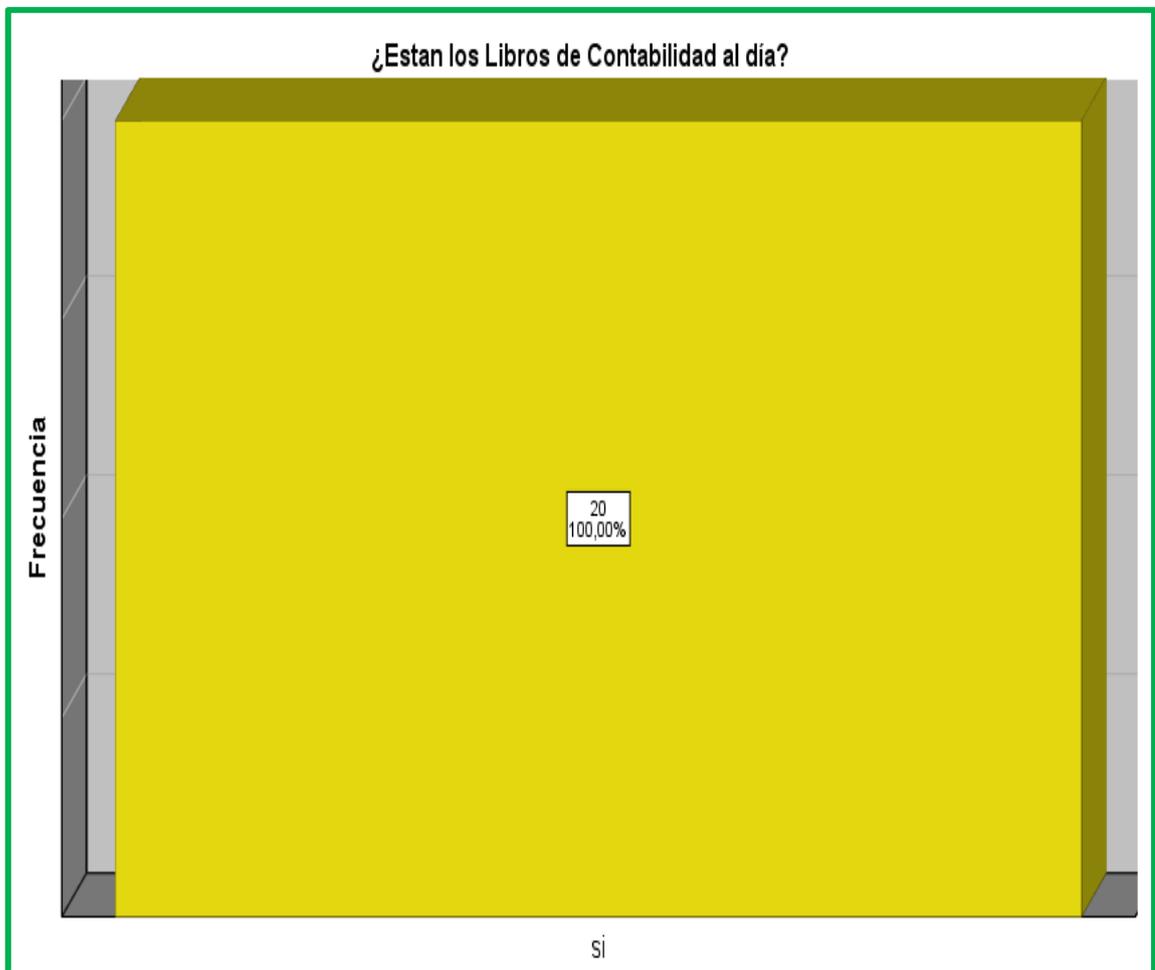
TABLA N° 15

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Están los Libros de Contabilidad al día?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas-

GRAFICO N° 15



Fuente: Elaboración propia

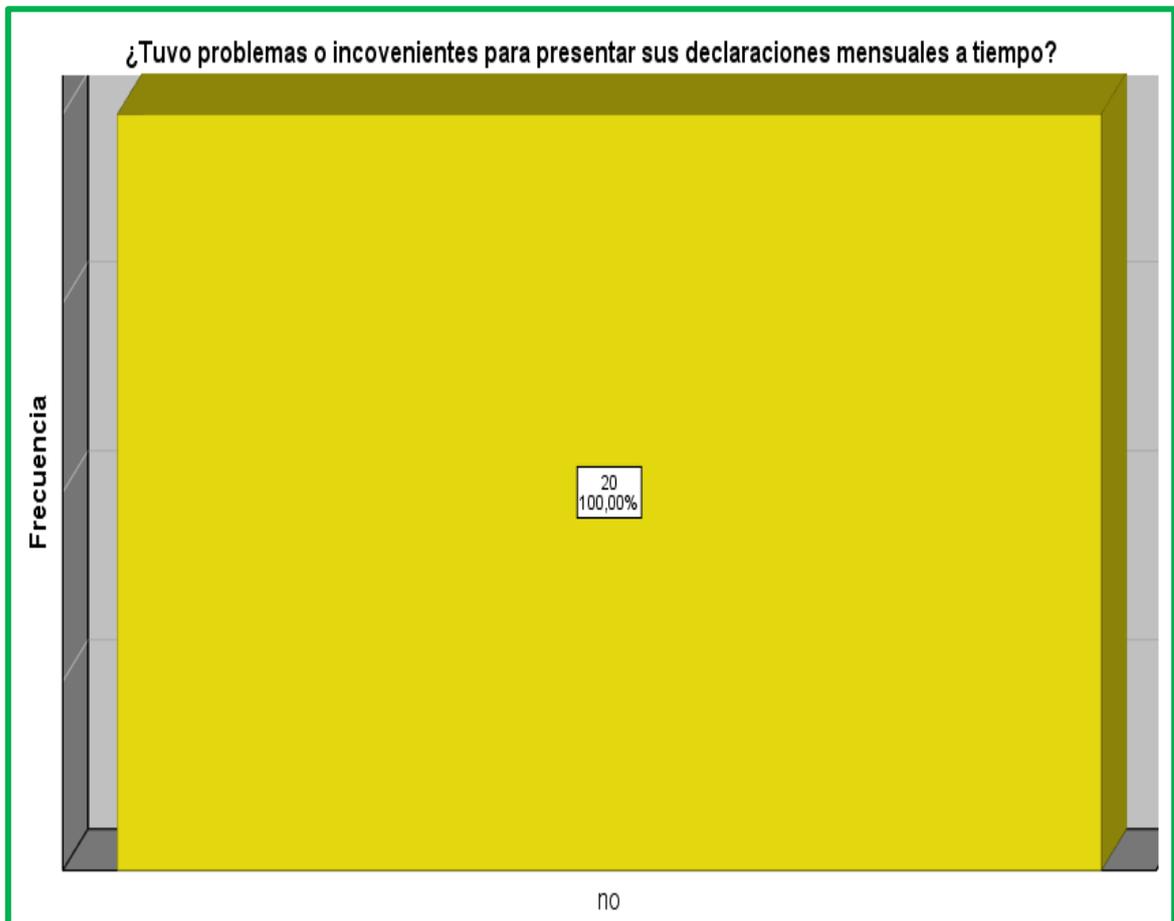
TABLA N° 16

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	no	20	100,0

Fuente: Encuesta aplicada

GRAFICO N° 16



Fuente: Elaboración propia.

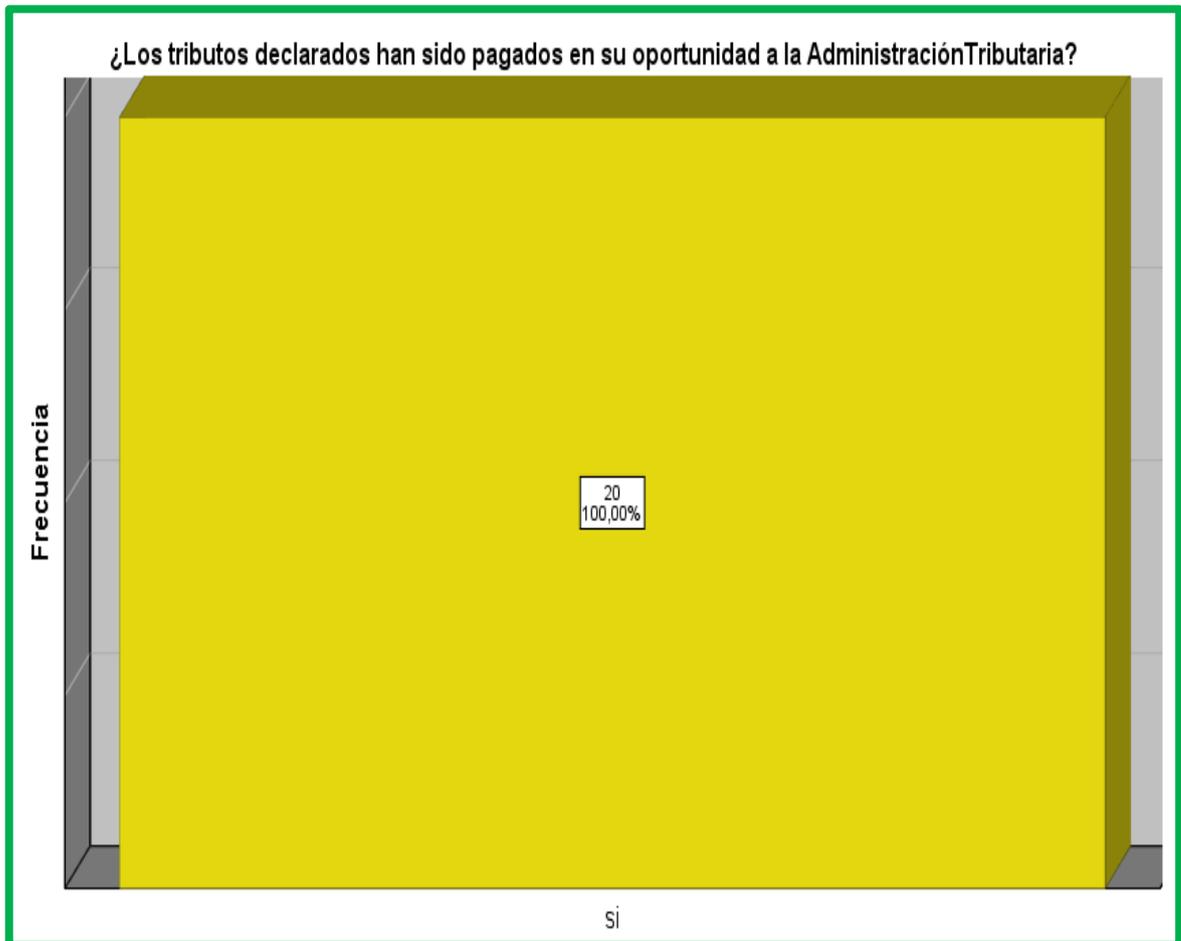
TABLA N° 17

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 17



Fuente: Elaboración propia

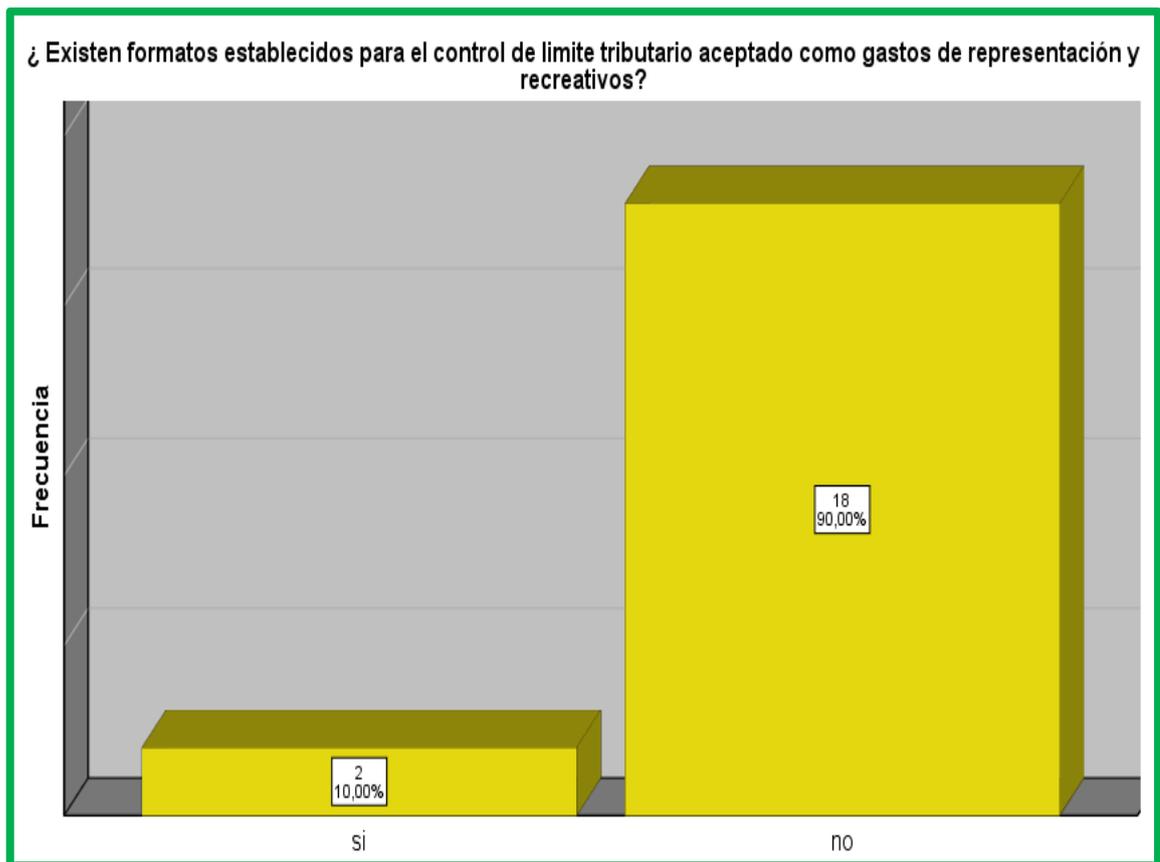
TABLA N° 18

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	2	10,0
	No	18	90,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta aplicada

GRAFICO N°18



Fuente; Elaboración propia

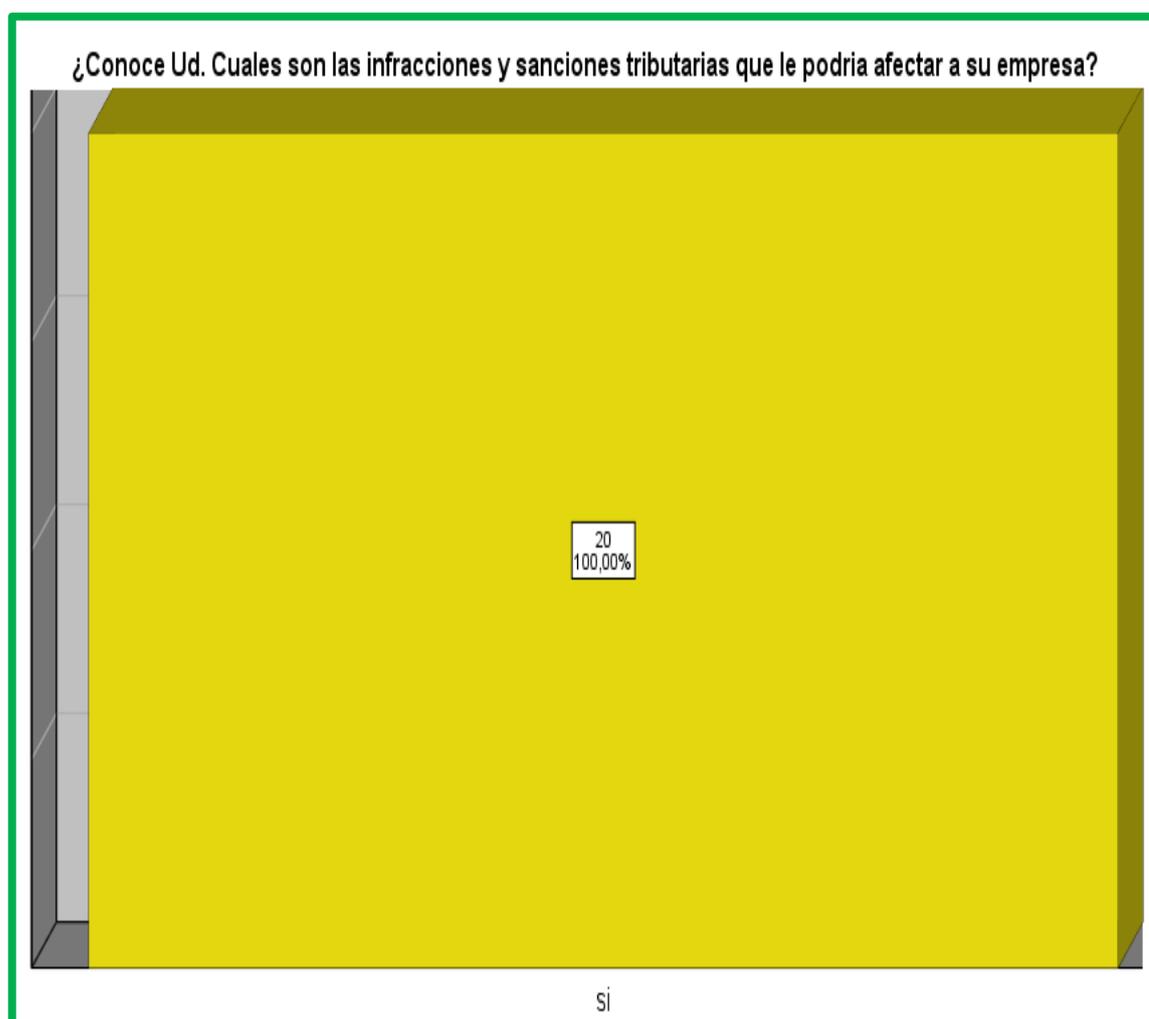
TABLA N° 19

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuesta aplicada

GRAFICO N° 19



Fuente: Elaboración propia

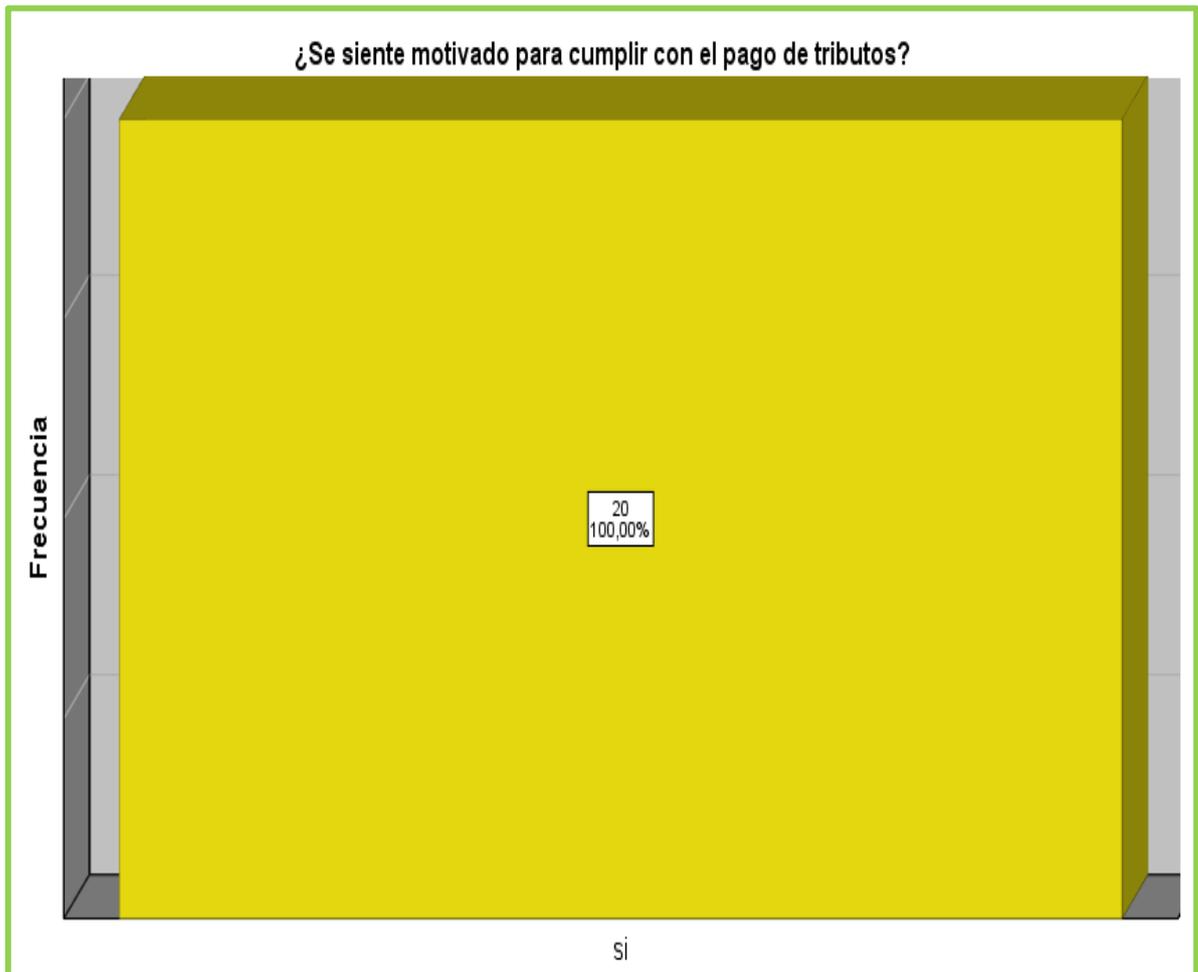
TABLA N° 20

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 20



Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 21

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 21



Fuente: Elaboración propia

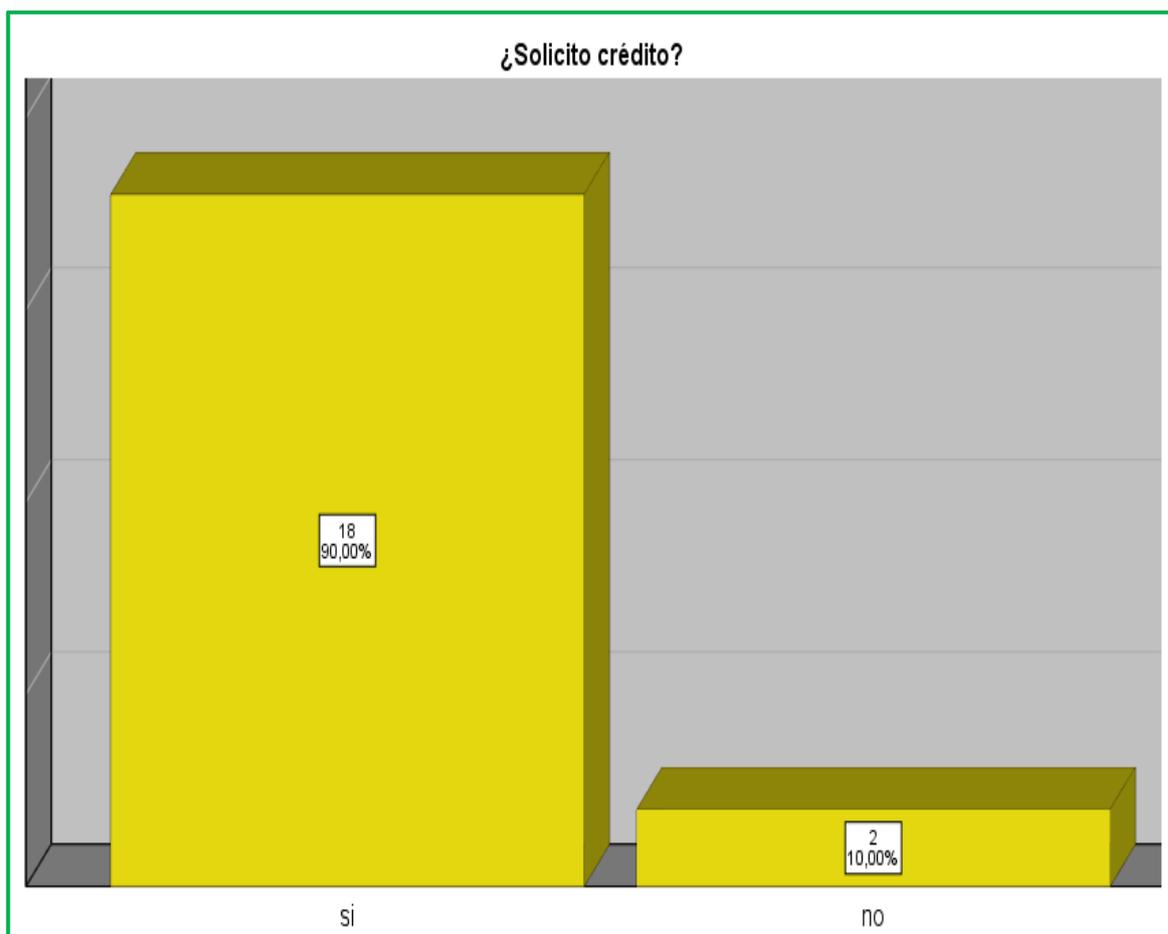
TABLA N° 22

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Solicito crédito?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	90,0
	No	2	10,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 22



Fuente: Elaboración propia.

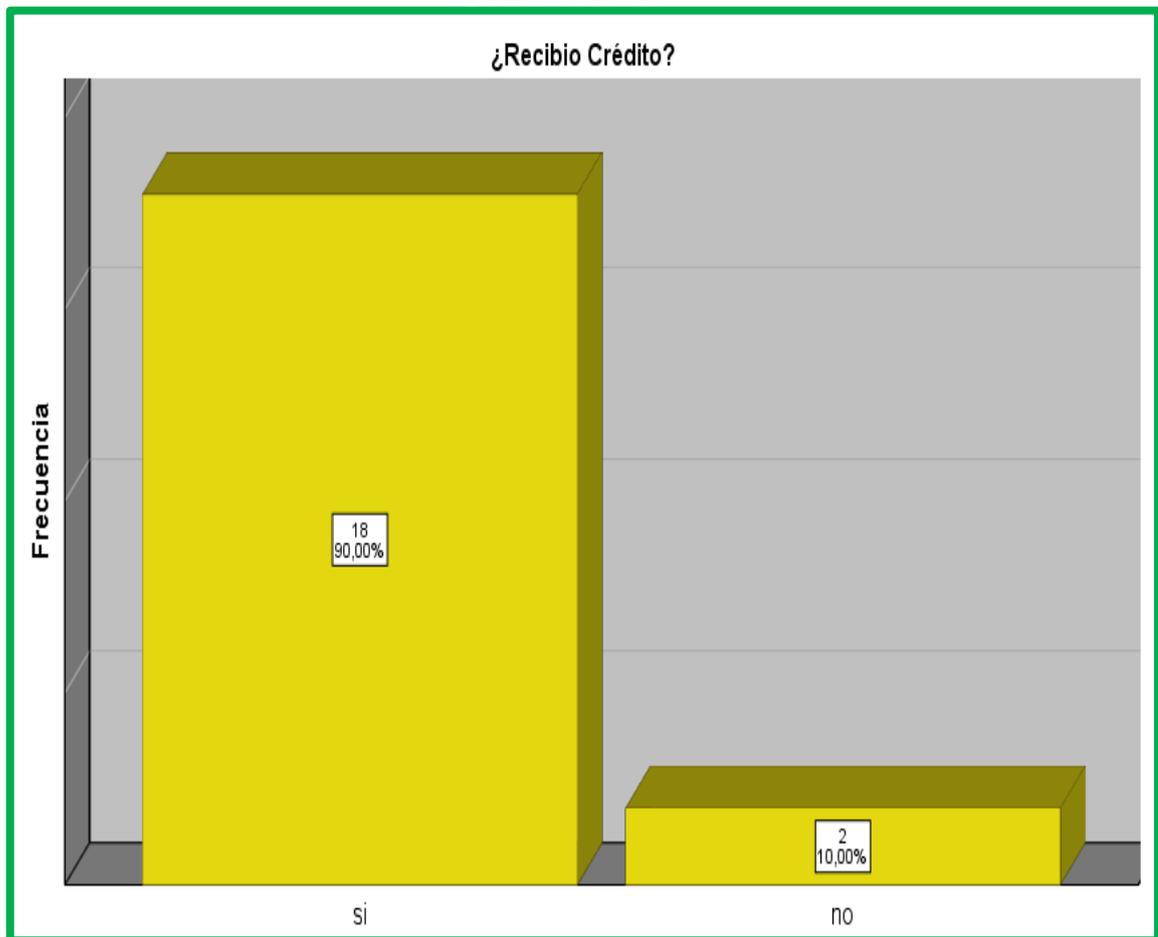
TABLA N° 23

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Recibió Crédito?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	90,0
	No	2	10,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuesta aplicada

GRAFICO N° 23



Fuente: Elaboración propia.

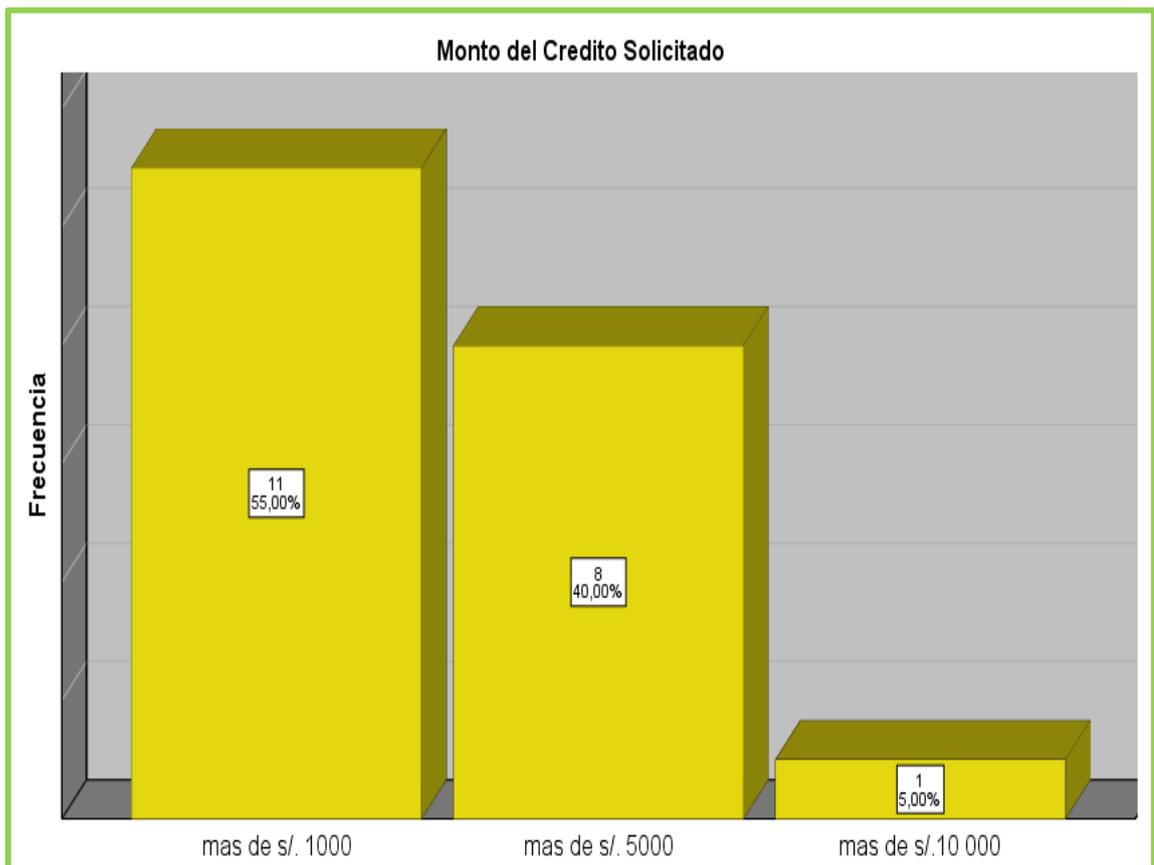
TABLA N° 24

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Monto del Crédito Solicitado			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	más de s/. 1000	11	55,0
	más de s/. 5000	8	40,0
	más de s/.10 000	1	5,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 24



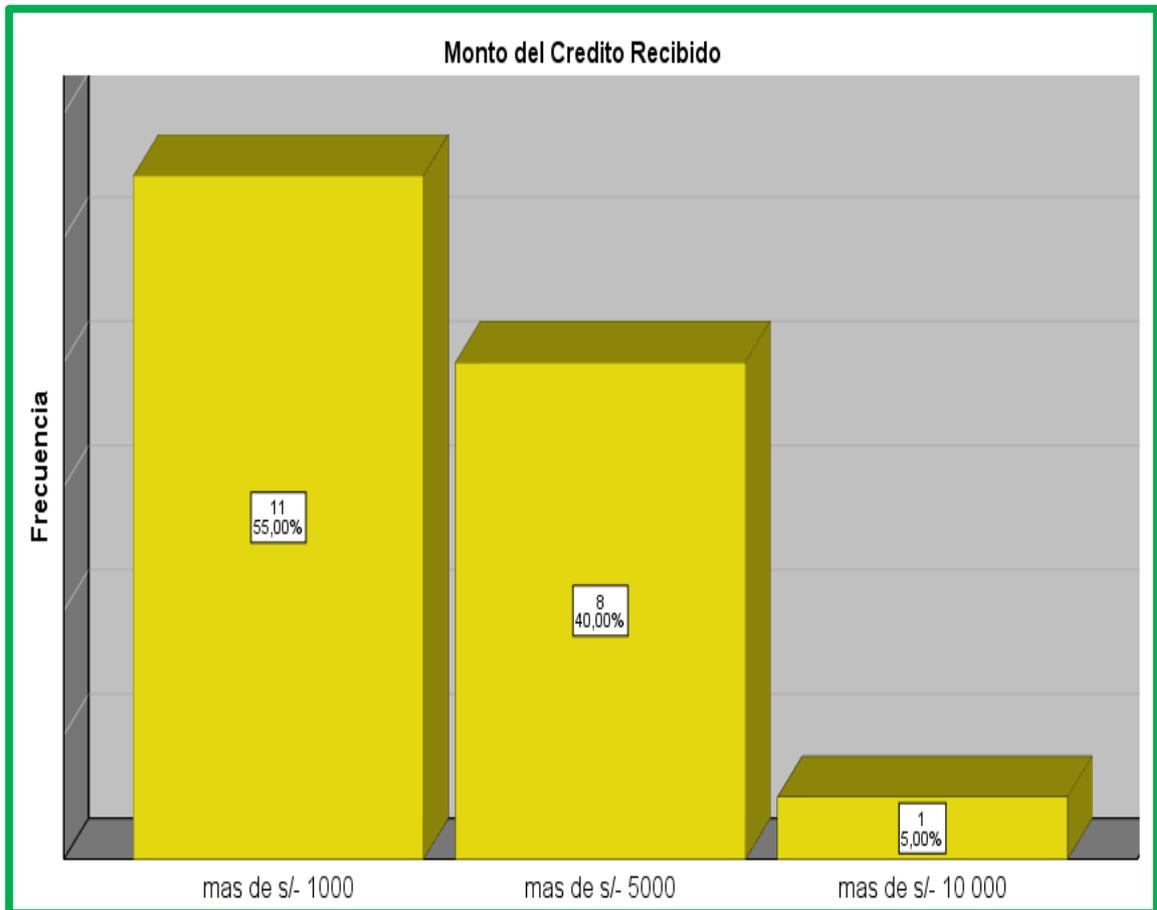
Fuente: Elaboración Propia

TABLA N° 25

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE CALLERIA 2019

Monto del Crédito Recibido			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	más de s/- 1000	11	55,0
	más de s/- 5000	8	40,0
	más de s/- 10 000	1	5,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas.



Fuente: Elaboración propia

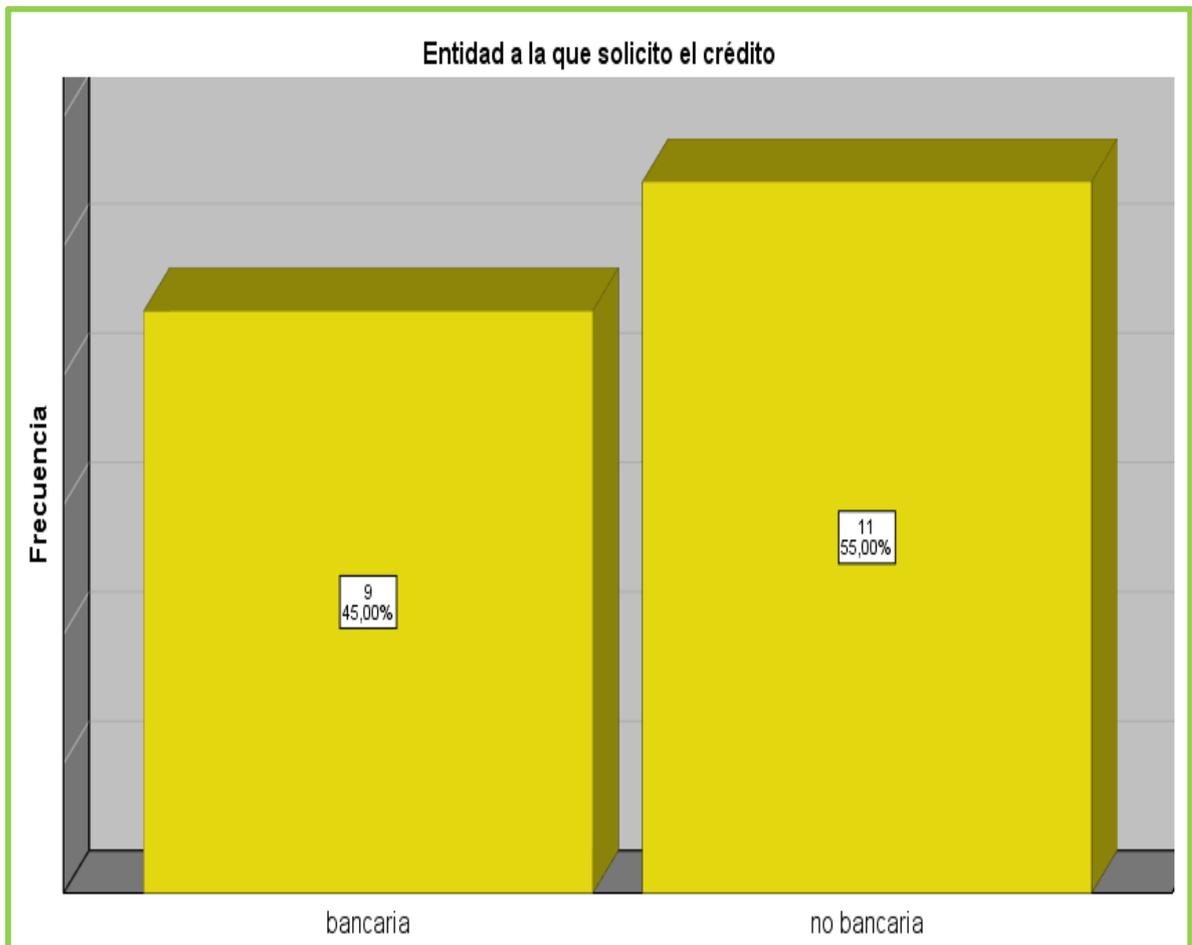
TABLA N° 26

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Entidad a la que solicito el crédito			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	9	45,0
	no bancaria	11	55,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 26



Fuente: Elaboración propia.

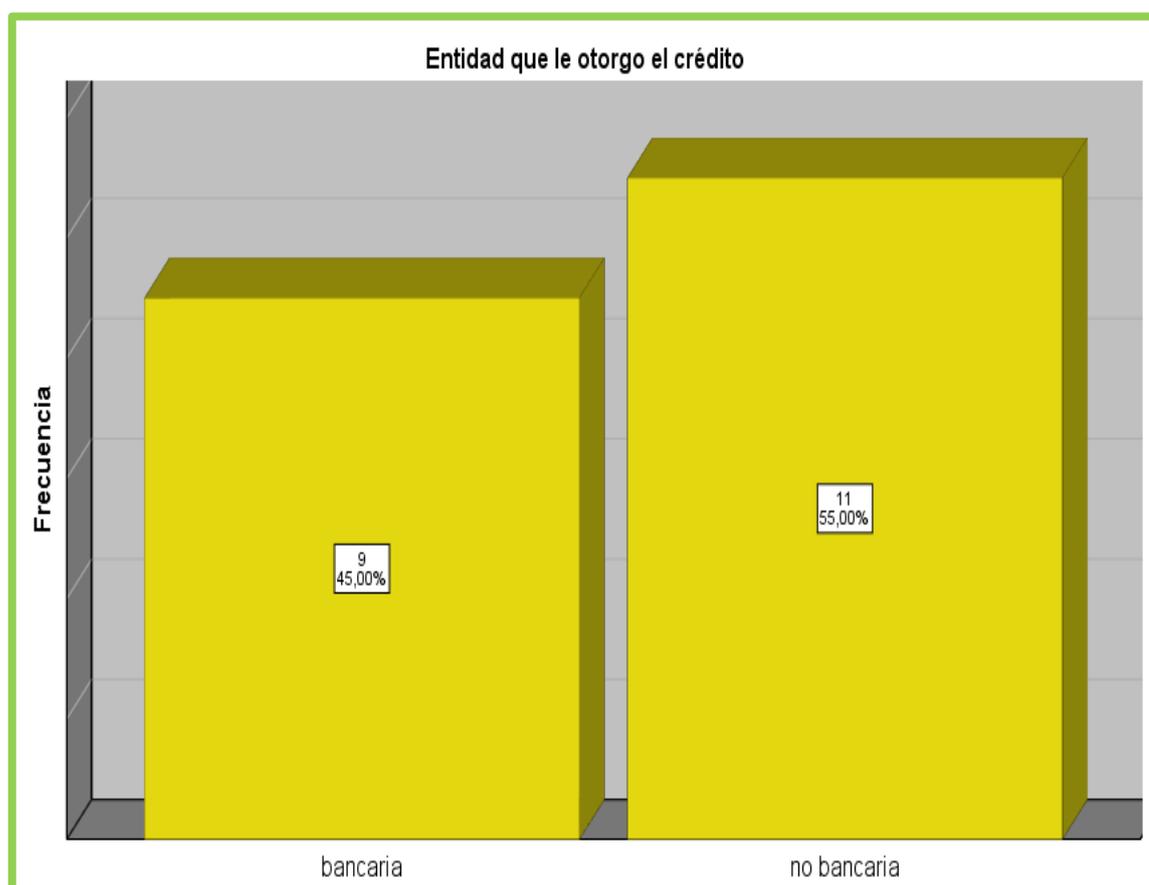
TABLA N° 27

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Entidad que le otorgo el crédito			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	9	45,0
	no bancaria	11	55,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 27



Fuente: Elaboración propia

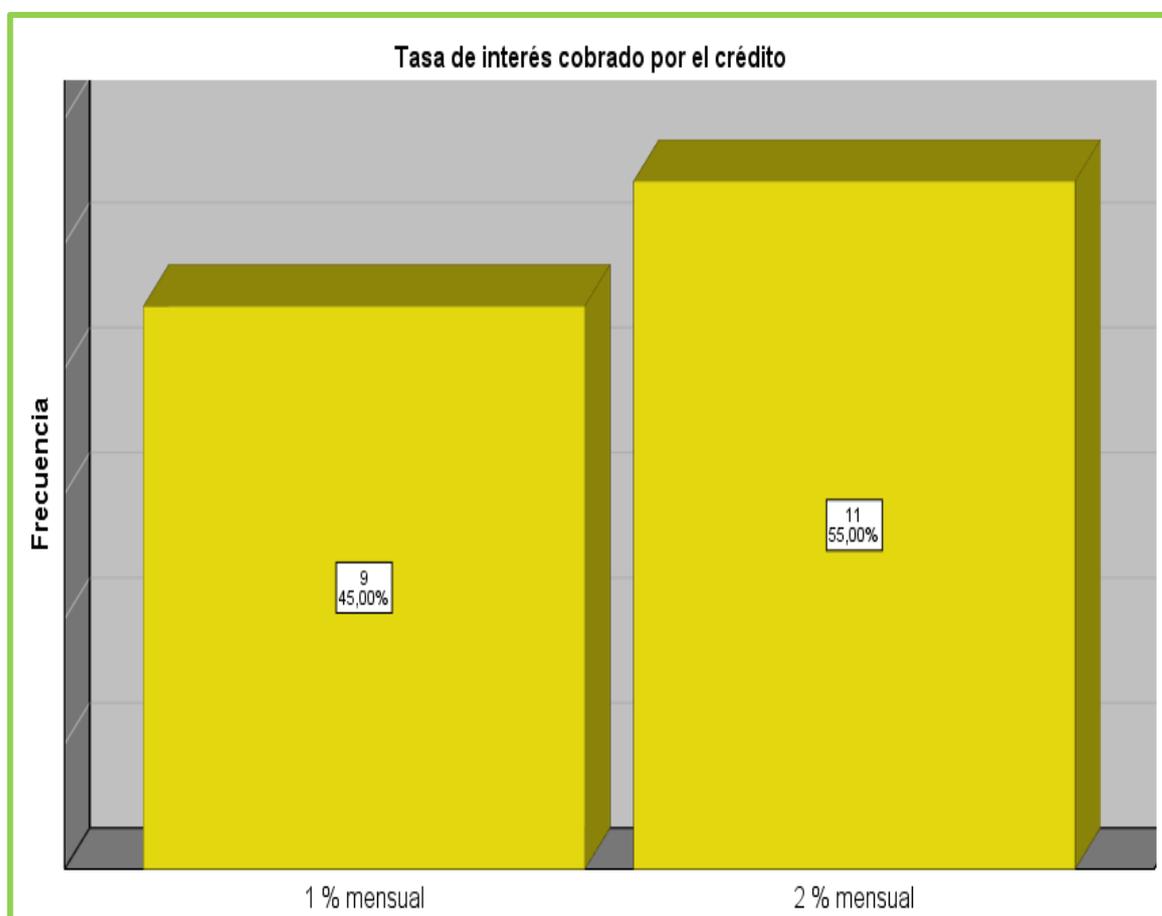
TABLA N° 28

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Tasa de interés cobrado por el crédito			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	1 % mensual	9	45,0
	2 % mensual	11	55,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 28



Fuente: Elaboración propia.

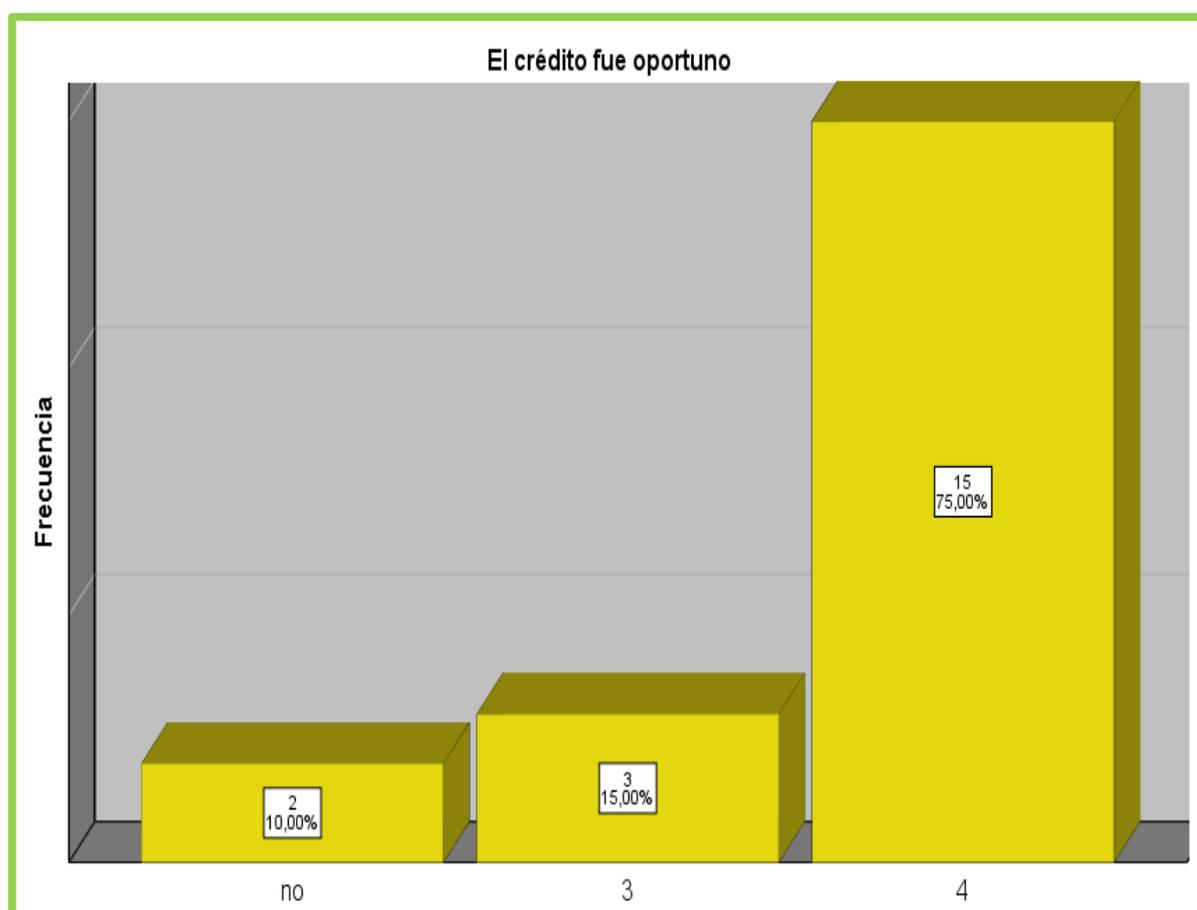
TABLA N° 29

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

El crédito fue oportuno			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	no	2	10,0
	3	3	15,0
	4	15	75,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 29



Fuente: Elaboración propia

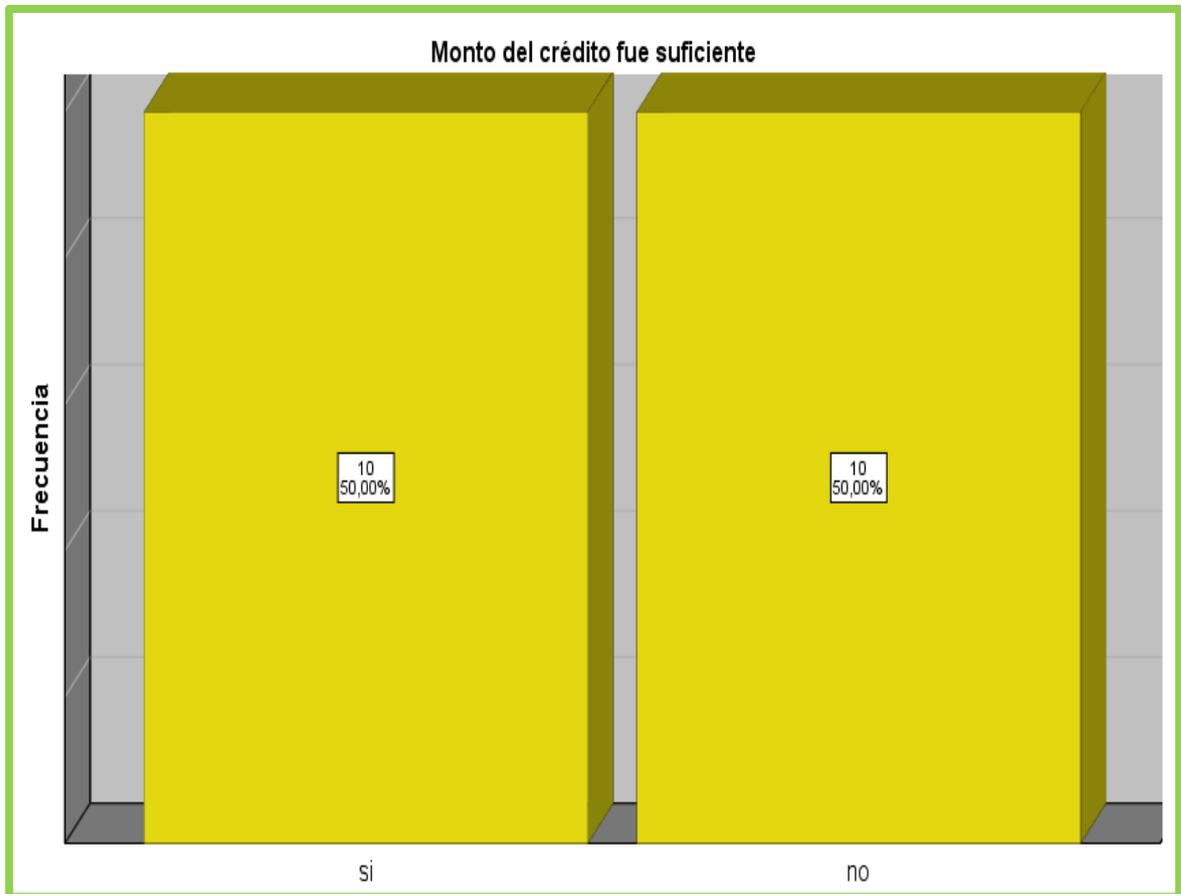
TABLA N° 30

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Monto del crédito fue suficiente			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	10	50,0
	no	10	50,0
	Total	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 30



Fuente: Elaboración propia

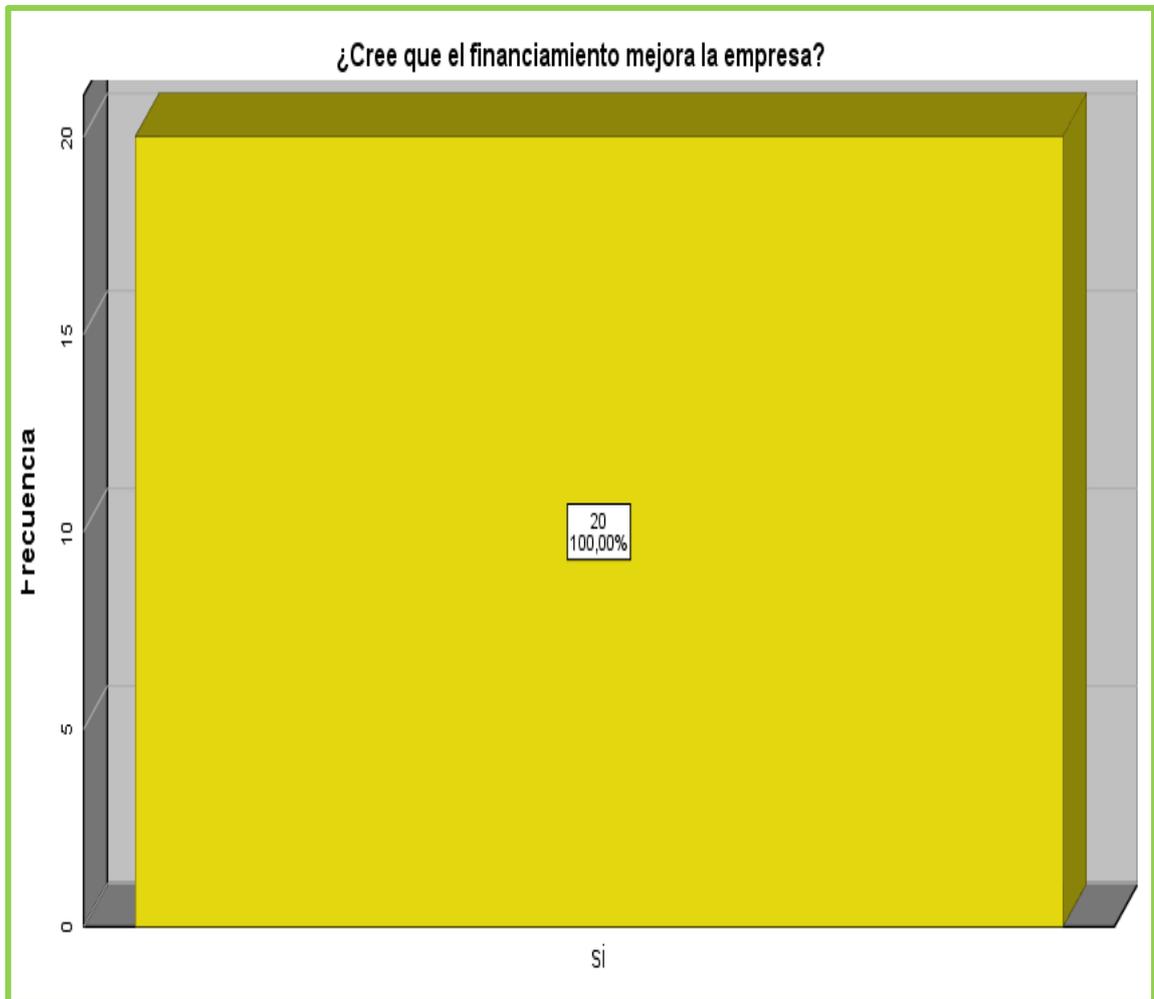
TABLA N° 31

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

¿Cree que el financiamiento mejora la empresa?			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 31



Fuente; Elaboración propia

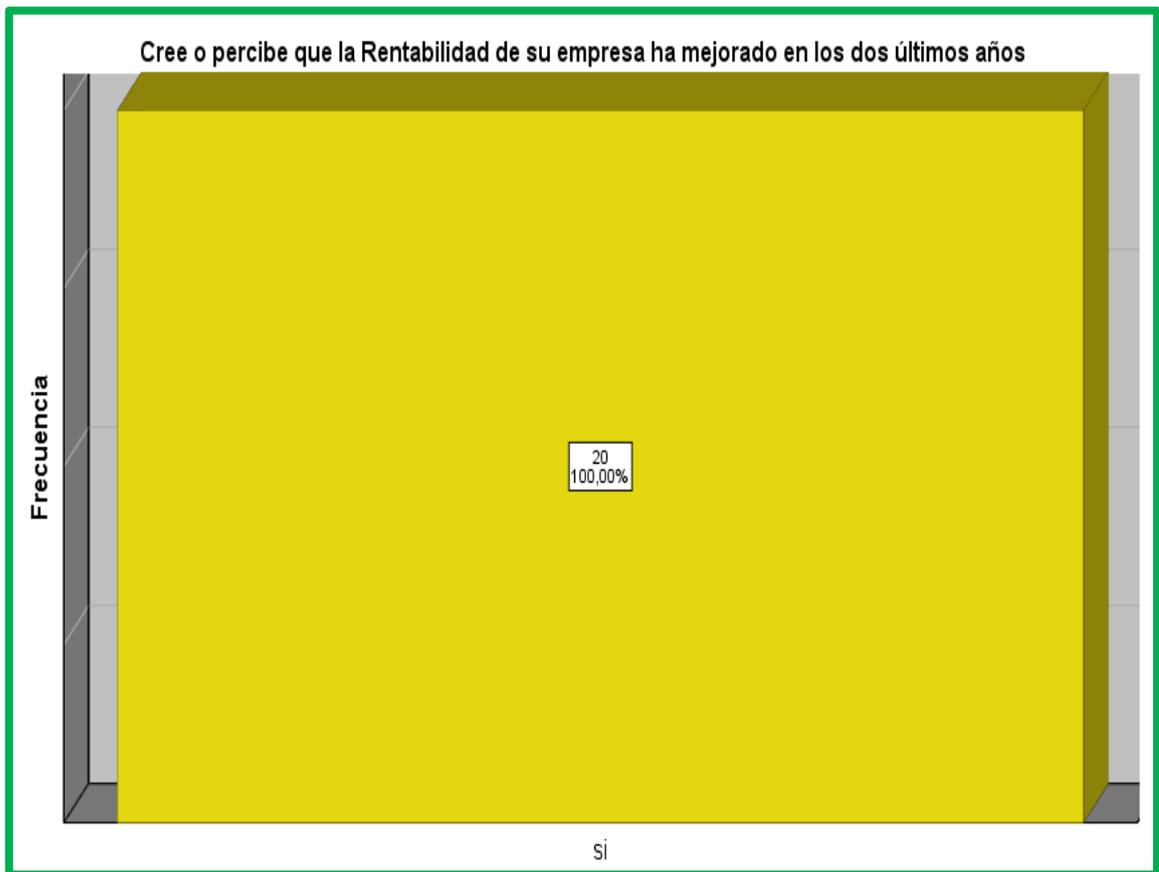
TABLA N° 32

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas.

GRAFICO N° 32



Fuente: Elaboración propia.

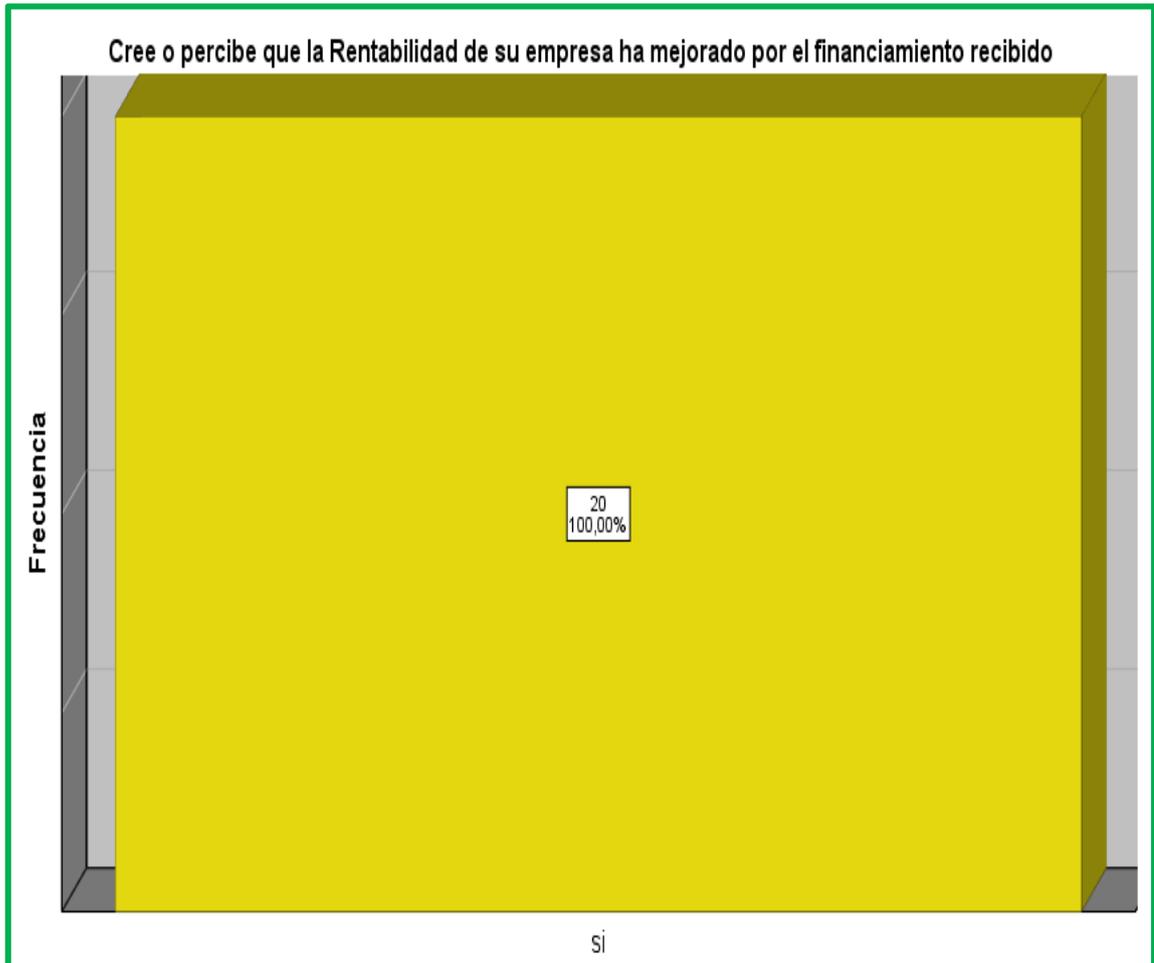
TABLA N° 33

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas.

GRAFICO N° 33



Fuente: Elaboración propia.

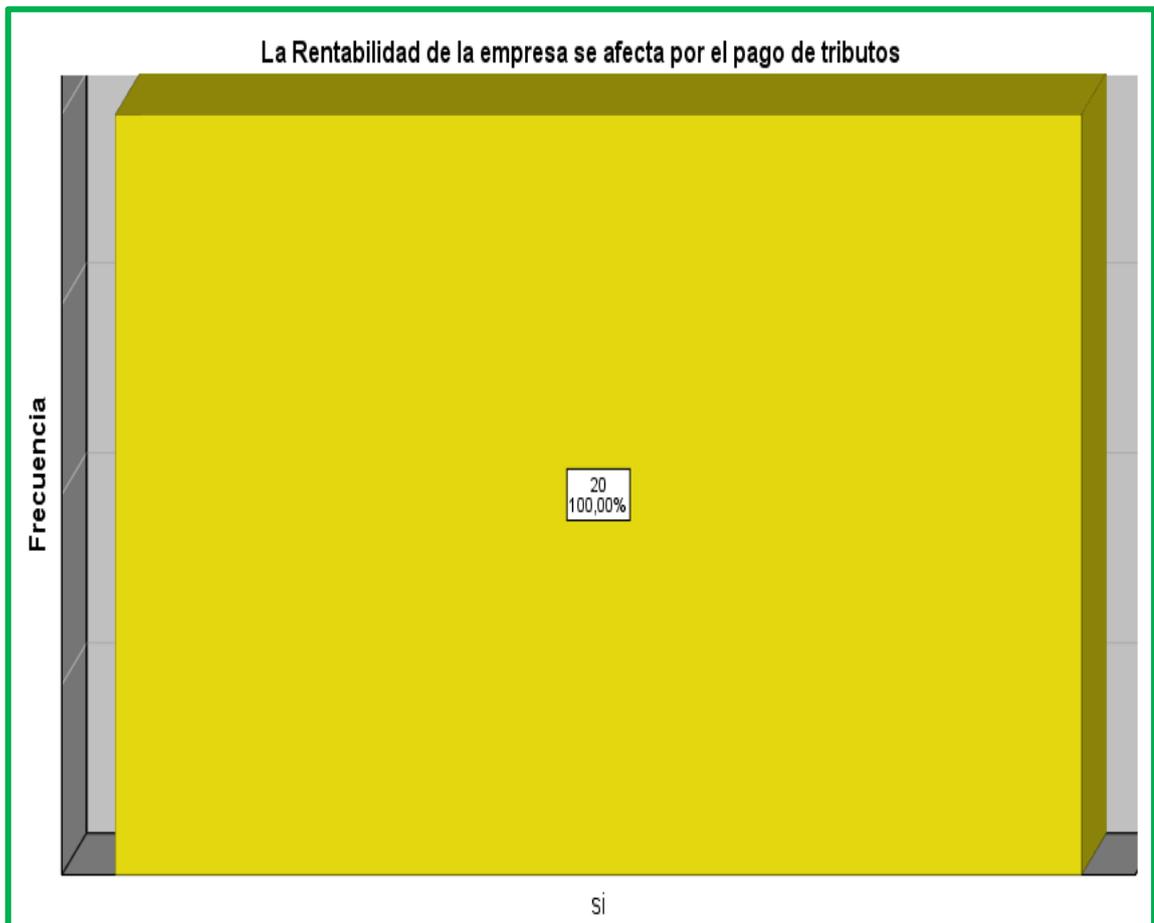
TABLA N° 34

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	20	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 34



Fuente: Elaboración propia.

TABLA N° 35

ENCUESTA APLICADA A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
NACIONALES, SECTOR COMERCIO, RUBRO AVICOLAS DEL DISTRITO DE
CALLERIA 2019

La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	9	60,0
	No	6	40,0
	Total	15	100,0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRAFICO N° 35



Fuente: Elaboración propia.

4.2 Análisis de los Resultados

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- De todas las empresas encuestadas nos arroja que el 5,0% (1) representante tiene de 18 a 20 años, el 45,0% (9) representantes tienen de 31 a 50 años, y el 50,0% (10) representantes tienen 50 años a más.
- Así mismo de las empresas encuestadas el 35,5% (7) son mujeres, mientras el 65,0% (13) son varones.
- Con respecto al grado de instrucción arrojo los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa, el 5,0% (1) educación superior universitaria completa, el 5,0% (1) educación superior universitaria incompleta, y el 20% (4) educación superior no universitaria completa.

En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- En la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro, el 35,0% (7) tienen de dos a 10 años en el rubro, y el 10% (2) de tres a 20 años en el rubro.

En relación a la variable de Auditoria.

- Ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria?, arrojo los siguientes resultados: el 25,0% (5) contestaron que si, y el 75% (15) contestaron que no
- Ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 45,0% (9) respondió que sí, y el 55,0% (11) respondió que no.

- Ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) si, y el 30,0% (6) No.
- Ante la pregunta: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? Respondieron el 20% (4) dijeron que si, y el 80,0% (16) dijeron que no.
- Ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100% (20) no acudieron a ninguna lugar ni persona.
- Ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de Auditoria.
- Ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí.

En relación a la variable de Tributación

- Ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si, y el 40,0% (8) dijeron que no.
- Ante la pregunta ¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria? Respondieron el 25,0% (5) dijo que si, y el 75,0% (15) dijo que no.
- Ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 35% (7) dijo que si, y el 65% (13) dijo que no.
- Ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que si.

- Ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no.
- Ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí.
- Ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí.

En relación a la variable del Financiamiento:

- Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, y el 10% (2) respondió que no.
- Ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que si, y el 10% (2) respondieron que no.
- El 55% (11) dijo que solicito mas de s/. 1000, el 40%(8) solicito mas de s/. 5000, y el 5,0% (1) recibió mas de s/. 10000.
- El 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000, el 40%(8) recibió más de s/. 5000, y el 5,0% (1) recibió más de s/. 10000.

- Ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? El 45,0% solicito a entidad bancaria, y el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria.
- Ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? Al 45,0% le otorgo una entidad bancaria, y el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria.
- Ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? El 45,0% (9) dijo que le cobraron 1% mensual y el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual,
- Ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? El 10% (2) dijo no solicito, el 15% (3) dijo que no, y el 75% (15) dijo que si fue oportuno.
- Ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no.

En relación a la Variable de la Rentabilidad

- Ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que si y el 40% (6) respondió que no.

V. CONCLUSIONES

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- El 50.0% (10) representantes tienen 50 años a más.
- El 65,0% (13) son varones.
- Con respecto al grado de instrucción arrojo los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa

En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería 2019

- En la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro.

En relación a la variable de Auditoria.

- Ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoria?, arrojo los siguientes resultados: el 75% (15) contestaron que no.
- Ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 55,0% (11) respondió que no.
- Ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) sí.
- Ante la pregunta: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? el 80,0% (16) dijeron que no.

- Ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100% (20) no acudieron a ninguna lugar ni persona.
- Ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de auditoria.
- Ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí.

En relación a la variable de Tributación

- Ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si
- Ante la pregunta ¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria? Respondieron que el 75,0% (15) dijo que no.
- Ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 65% (13) dijo que no.
- Ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que sí.
- Ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no.

- Ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí.
- Ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí.

En relación a la variable del Financiamiento:

- Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí.
- El 55% (11) dijo que solicito más de s/. 1000.
- El 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000
- Ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria.

- Ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria.
- Ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual.
- Ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? el 75% (15) dijo que si fue oportuno.
- Ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no.

En relación a la Variable de la Rentabilidad

- Ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que sí.

VI. RECOMENDACIONES

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- De acuerdo a los resultados mi recomendación sería que las personas jóvenes inviertan en el negocio de las avícolas.
- Se recomienda que personas del sexo femenino ingresen a formar parte de este rubro.
- Se recomienda que los microempresarios dedicados al rubro de las avícolas se preparen profesionalmente para poder llevar adelante su negocio con conocimientos y así poder tener un buen manejo en sus empresas.

En relación a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- Se recomienda que las microempresas del rubro avícolas continúen esforzándose y teniendo un buen manejo en sus representadas para poder mantenerse más años en el rubro.

En relación a la Variable de la Auditoria

- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas practiquen una auditoria para que puedan practicar auditoria a su empresa para lograr controlar mejor sus operaciones.
- Recomiendo que los microempresarios que se capaciten en auditoria para poder entender los beneficios que trae una auditoria en las empresas.

- Se recomienda que las microempresas rubro auditorias puedan practicarse una auditoria ya que ellos creen que si mejoraría sus empresas si, lo hicieran; pero debido al costo es un poco inaccesible para ellos.
- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas que puedan tomar conciencia que una auditoria si mejoraría en relación a las finanzas en sus empresas.
- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas acudan a una sociedad de auditoria o persona natural para que lo realicen a sus empresas.
- Así mismo al obtener la respuesta que si acudirían a una sociedad de auditoria siendo estas el 100% se da las felicitaciones por ser estas más confiables y capacitados para realizarla.
- Se recomienda también que los microempresarios puedan ser capacitados en lo que a auditoria se refiere.

En relación a la Variable de la Tributación

- Se recomienda en vista que la mayoría de las microempresas confía y está satisfecho con la orientación que les brinda la Sunat.
- Se recomienda también que tengan un buen control en lo que revisión de los libros y documentación contable, para estar preparados para una fiscalización de la Sunat.

- Se recomienda así mismo que deben contar con personal preparado e idóneo para llevar el registro de los ingresos, costos y gastos de la microempresa.
- Es recomendable que los libros de contabilidad siempre sigan al día.
- Se recomienda seguir cumpliendo con sus obligaciones tributarias dando o declarando sus impuestos en la fecha programada por la Sunat.
- Se recomienda implementar los formatos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.
- Es recomendable estar informado sobre las infracciones y sanciones tributarias.
- Recomendamos a los microempresarios rubro avícolas continuar motivados para cumplir con el pago de tributos.
- Se recomienda a los microempresarios del rubro avícolas implementar un planeamiento tributario.

En relación a la variable del financiamiento

- Es recomendable solicitar financiamiento para poder hacer crecer la empresa.
- Se recomienda obtener financiamientos que sean razonables y midan la capacidad de pago de las microempresas.
- Se recomienda solicitar créditos en entidades bancarias para poder obtener una cartera crediticia en el mercado financiero.

- S recomienda hacer una comparación sobre qué entidad tiene los intereses más bajos para así no afectar la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda seguir financiando la empresa ya que sus respuestas fueron que si mejoro la empresa.

En relación a la variable del financiamiento

- Recomendamos seguir obteniendo rentabilidad ya que manifiestan que en los dos últimos años mejoro.
- Si el financiamiento mejoro la empresa entonces se recomienda seguir con esa línea.
- Recomendamos que sigan cumpliendo sus obligaciones tributarias para así poder ser parte del desarrollo de nuestro país.
- Recomendamos practicar una auditoria en sus empresas para así mejorar en su manejo empresarial.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva E. P. (s.f.). *Beneficios tributarios en el Perú*. Recuperado de <http://www.saberescompartidos.pe/ciencias-empresariales/beneficios-tributarios-son-efectivos-para-lograr-la-formalizacion-de-las-mype.html>
- Armas. L. V. (2017). *La auditoría financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali*. (pp. 11, 101). Tesis de pregrado. Universidad Privada de Pucallpa. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:k>

7MoweJk9J0J:repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/22+&cd=3&hl=e
s&ct=clnk&gl=pe

Bancomext (2015). *Se difunden estadísticas detalladas sobre las micro, pequeñas y medianas empresas del país*. Recuperado de <https://www.bancomext.com/comunicados/14237>

Benjamín E. (2014). *La auditoría administrativa*. (pp. 3-4). México. r Pearson Educación de México, S.A. de C.V.

Bertrán M. (2014). *La aplicación de los tributos por los órganos de gestión*. (pp. 627-628). Tesis doctoral. Universidad de Granada-España. Recuperado de <https://hera.ugr.es/tesisugr/1616653x.pdf>

Bravo J. (2015). *Sistema tributario peruano: situación actual y perspectiva*. (p. 86). Recuperado de <file:///C:/Users/Rusvelth/Downloads/17163-68134-1-PB.pdf>

Calderón J. L. (2012). *Auditoria Interna como Herramienta para Toma de Decisiones Gerenciales en Medianas y Grandes Empresas Distribuidoras de Productos Alimenticios de Consumo Masivo (Municipio de Quetzaltenango)*. (pp. 9, 42, 62). Tesis de pre grado. Universidad de Rafael Landívar-Quetzaltenango-Guatemala. Recuperado de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Calderon-Jeny.pdf>

Cando J. P. (2017). *Reforma tributaria del impuesto a la renta por la aplicación de NIIF en la contabilidad ecuatoriana*. (pp. 150-152). Tesis de maestría. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14136/JCando%20->

%20Maestr%C3%ADa%20Derecho%20Tributario.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Casas L. y Lazo M. M. (2011). *Generación de conciencia tributaria en los agricultores de la región Junín y su influencia en la recaudación tributaria*. (pp. 19, 59-60, 154-155). Tesis de pre grado. Universidad Nacional del Centro del Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2321/Casas%20Qui%C3%B1ones.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillo D. M. y Huamán S. Del P. (2017). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en los micro empresarios del Huequito N° 1 sector ropas del distrito de Calleria, 2016*. (pp. 9, 66). Tesis de pregrado. Universidad Privada de Pucallpa. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPPI_c1ff2a980c59306b4db7264e3637244a

Castillo A. Y. (2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/tag/ley-30056/>

Cuadrado A. E. (2016). *Las finanzas corporativas, aplicadas a la correcta administración de empresas*. (pp. 3, 34, 114). Tesis de maestría. Universidad del Pacifico-Quito-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.upacifico.edu.ec/bitstream/40000/159/1/MBA-UPAC-27827.pdf>

- Chenet M. E. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. (pp. 4, 39, 76). Tesis de pre grado. Universidad Peruana de las Américas. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Finanzas Básicas (2019). *Fuentes de financiamiento*. Recuperado de <http://yirepa.es/fuentes%20financiacion.html>
- Gomero N. A. (2015). *Concentración de las Mypes y su impacto en el crecimiento económico*. (pp. 30-31). Recuperado de <file:///C:/Users/Rusvelth/Downloads/11597-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327.pdf>
- Gonzales S. y Aguirre G. (2011). *Análisis de las necesidades financieras de los conglomerados pyme de lima metropolitana: Caso Mi Banco*. (pp. 4, 44). Tesis de maestría en gestión de instituciones micro financieras. Universidad del Pacífico. Recuperado de http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1592/Santiago_Tesis_Maestria_2005.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grigorescu L. L. (2014). *Evolución y perspectiva de la auditoría financiera en Rumanía y España: Un estudio Comparativo*. (p. 9). Tesis doctoral. Universidad de Lleida-España. Recuperado de

<https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/285175/Tiig1de2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2014), *Metodología de la investigación. Investigación cuantitativa* (p. 5), México. McGraw-Hill/Interamericana Editores.

Koepsell D. R. y Ruiz M. H. (2015). *Ética de la investigación*. (pp. 15, 94, 98, 101-102). Iztapalaca-México. Edamsa Impresiones S.A. de CV

Martínez J. M. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. (pp. 1-2, 320). Tesis doctoral Universidad de Madrid-España. Recuperado de <https://eprints.ucm.es/40638/1/T38190.pdf>

Moscoso E. B. (2013). *Conociendo a las Mype en el Perú*. Recuperado de <https://niefcz.wordpress.com/2011/08/23/conociendo-a-las-mype-en-el-peru/>

Narvasta V. E. (2017). *Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro avícolas aserrada del distrito de Yarinacocha, 2016*. (pp. 6, 62). Tesis de pre grado. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4214>

Oficina Internacional de Trabajo (2015). *Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo*. Recuperado de http://www.herramientasoit.org/_lib/file/doc/PyME%20-%20CIT%202015.pdf

- Piñeiro C. (2018). *Teoría financiera*. Recuperado de https://www.udc.es/grupos/fysig/carlos/oikonomicon/la_teora_financiera.html
- Piñeiro C. (2018). *Tres teorías (principales) y una síntesis*. Recuperado de https://www.udc.es/grupos/fysig/carlos/oikonomicon/tres_teoras_principal_es_y_una_sntesis.html
- Programa de Promoción de la Formalización en América Latina y el Caribe-Forlac (2014). *Políticas para la formalización de las micro y pequeñas empresas en Colombia*. (p. 4). Recuperado de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_318206.pdf
- Requelme M. (2017). *Tipos de auditoría*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Remuiñán S. (2012). *Análisis económico-financiero de las empresas del IGBM*. (pp. 6, 53-55). Tesis de maestría. Universidad de Coruña-España. Recuperado de <https://ruc.udc.es/dspace/bitstream/handle/2183/9958/Tesis%20Silvia%20Remui%C3%B1%C3%A1n%20Mosquera.pdf?sequence=2>
- Rincón F. Y. (2016). *La gestión de calidad y la rentabilidad en las empresas del sector textil en el distrito de la Victoria, año 2015*. (pp. 6, 99-100, 140). Tesis de pre grado. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon_rfy.pdf
- Sevilla A. (2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

- Siccha F. A. (2017). *Caracterización del financiamiento, de la capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Yarinacocha, 2017*. (pp. 5, 119-120). Tesis de pregrado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2467>
- Sogitek (2017). *La importancia de la auditoría tecnológica en las Pymes*. Recuperado de <https://blog.sogiteck.net/importancia-auditorias-tecnologicas-pymes>
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú-ComexPerú (2016). *Tributación para las Mype: Pasito a Pasito*. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/tributacion-para-las-mype-pasito-a-pasito>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT (2016). *Tributos que administra*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>
- Tresierra A. E. (2000). *Metodología de la investigación*. (p. 80). Trujillo-Perú. Editorial Biociencia.
- Villamar R. L. (2019). *Las finanzas conductuales y el nivel de endeudamiento de las empresas florícolas de pichincha*. (pp. 13, 50-51, 105-106). Tesis de pregrado. Universidad de las Fuerzas Armadas-Sangolquí-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/1060>,

VIII.- ANEXOS

8.1 Anexo 01: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado **“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019”**. La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador (a):..... *Fecha:*/...../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..... Incompleta.....

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

Superior no universitaria: Completa.....Incompleta.....

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:

2.1 Antigüedad de la micro y pequeña empresa

De 1 a 5 años () De 2 a 10 años ()

De 3 a 20 años () Más de 3 años ()

III. DE LA AUDITORÍA:

3.1. ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?

Si () No ()

3.2. ¿Conoce algo referente a la 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. ¿A donde acudió para obtener una Auditoría?

Sociedades de auditoria () Persona natural ()

3.6. ¿A donde acudiría para obtener una Auditoría?

Sociedades de auditoria () Persona natural ()

3.7. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

Si () No ()

IV. DE LOS TRIBUTOS:

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

4.4 ¿Están los libros de contabilidad al día?

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

V. DE LAS FINANZAS:

5.1 ¿Solicito crédito?

Si () No ()

5.2 ¿Recibió crédito?

Si () No ()

5.3 Monto del crédito solicitado

S/ más de 1,000 () S/ más de 5,000 () S/. más de 10,000 ()

5.4 Monto del crédito recibido

S/ más de 1,000 () S/ más de 5,000 () S/. más de 10,000 ()

5.5 Entidad a la que solicito el crédito

Bancaria () No bancaria ()

5.6 Entidad que le otorgo el crédito:

Bancaria () No bancaria ()

5.7 Tasa de interés cobrado por el crédito

1% mensual () 2% mensual ()

3% mensual () Más de 3% mensual ()

5.8 ¿El crédito fue oportuno?

Si () No ()

5.9 ¿Monto del crédito suficiente?

Si () No ()

5.10 ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa?

Si () No ()

VI. DE LA RENTABILIDAD:

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

Pucallpa, Setiembre del 2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

TÍTULO:

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

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

AUTOR:

Bach. Soto Carbajal Anthony
Código ORCID: 0000-0002-5349-4302

ASESOR:

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

PUCALLPA – PERÚ

2019

8.3 ARTICULO CIENTIFICO

ARTÍCULO CIENTÍFICO

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

AUTOR (A): Bach. Soto Carbajal Anthony

ASESOR: Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

I. RESUMEN

La 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, rubros avícolas del distrito de Callería 2019. La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 18 microempresarios, los resultados son: En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019, el 50.0% (10) representantes tienen 50 años a más, el 65,0% (13) son varones., con respecto al grado de instrucción arrojó los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa. **En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería 2019**, en la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro, **En relación a la variable de auditoria** ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria?, arrojó los siguientes resultados: el 75% (15) contestaron que no, ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 55,0% (11)

respondió que no, ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) sí, ante la pregunta: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? el 80,0% (16) dijeron que no, ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100% (20) no acudieron a ninguna lugar ni persona, ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de auditoria, ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí.

En relación a la variable de Tributación ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si, ante la pregunta ¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria? Respondieron que el 75,0% (15) dijo que no, ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 65% (13) dijo que no, ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que sí, ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no, ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí, ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su

empresa? El 100% (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí. En relación a la variable del Financiamiento: Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, el 55% (11) dijo que solicito más de s/. 1000, el 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000, ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria. ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria, ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual, ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? el 75% (15) dijo que si fue oportuno, ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no. **En relación a la Variable de la Rentabilidad:** ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí. ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí, ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que sí.

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

Abstrat

The research had as a general objective: To describe the main characteristics of the audit, taxation, finances and profitability, of the micro and small national companies, commerce sector, poultry areas of the district of Callería 2019. The research was quantitative-descriptive, not experimental-transversal -retrospective, for the collection of the information, 18 microentrepreneurs were chosen, the results are: In relation to the representatives of the micro and small national companies of the commerce sector, poultry items of the district of Callería 2019, 50.0% (10) Representatives are 50 years of age or older, 65.0% (13) are male. With respect to the level of education, the following results are shown: 70.0% (14) have full secondary education. In relation to the national Mypes of the commerce sector, poultry sector of the district of Callería 2019, in the survey on the age of the Mypes we have that: 55.0% (11) have one to 5 years in the area, In relation to the audit variable on the question: Do you want your company to perform an audit ?, yield the following results: 75% (15) answered no, when asked Do you know anything about auditing? They answered: 55.0% (11) answered no, to the question: Do you think your company would improve if you would have an audit? The answers were: 70.0% (14) yes, when asked: Has the audit in your company improved in relation to finances? 80.0% (16) said no, when asked, Where did you go to get an audit? The answer was 100% (20) did not go to any place or person, to the question: Where would you go to get an audit? 100% (20) responded to audit companies, when asked: Would you be willing to be trained on auditing? 100.0% (20) answered yes. Regarding the Taxation variable when asked: Do you feel satisfied with the guidance provided by the tax

administration? The answers were: 60.0% (12) said yes, when asked, Are the books and documents involved in Accounting reviewed and controlled before an audit by the Tax Administration? They answered that 75.0% (15) said no, when asked: Do you have an appropriate staff assigned to register income, costs and expenses? They answered: 65% (13) said no, given the question Are the Accounting Books up to date? They answered: 100% (20) yes, when asked: Did you have problems or inconveniences to submit your monthly statements on time? They answered 100% (20) no, when asked: Have the declared taxes been paid to the Tax Administration in due course? 100% answered (20) yes, when asked: Are there established formats for the control of the tax limit accepted as representation and recreational expenses? 100% (20) answered yes to the question: Do you know what are the tax violations and penalties that could affect your company? 100% (20) answered yes to the question: Do you feel motivated to pay taxes? 100% (20) answered yes to the question: Can your company improve if you have a tax planning? 100% (20) answered yes. Regarding the Financing variable: When asked: Do I request credit? 90.0% (18) answered yes to the question: Did you receive credit? 90.0% (18) answered yes, 55% (11) said that I request more than s /. 1000, 55% (11) said they received more than s /. 1000, before the question: Entity to which I request the credit? 55.0% (11) requested a non-bank entity. to the question: Entity that granted the credit? 55.0% (11) granted a non-bank entity to the question Interest rate charged for the loan? 55.0% (11) were charged 2% monthly, when asked: Was the credit timely? 75% (15) said that if it was appropriate, when asked: Was the amount of credit sufficient? The answers were that: 50% (10) said yes and 50% (10) said

no. In relation to the Profitability Variable: when asked: Do you think that financing improves the company? 100% (20) answered yes, when asked: Do you believe or perceive that the profitability of your company has improved in the last two years? 100% (20) answered yes. When asked: Do you think or perceive that the profitability of your company has improved by the financing received? 100% (20) answered yes, when asked: Is the company's profitability affected by the payment of taxes? 100% (20) answered yes to the question: Would your company's profitability improve if they performed an audit? 60.0% (9) answered yes.

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

V. INTRODUCCIÓN

Sin duda para lograr reducir la informalidad empresarial en el Mundo y en América Latina y el Caribe es avanzar en la formalización, en su rentabilidad y competitividad de las micro y pequeñas empresas, que son generadoras de empleos. La información con la que se dispone nos indican que estos factores son una obstrucción grande en la ruta de los países hacia el crecimiento económico y social, lo cual crea la necesidad de crear soluciones, para crecer en la disminución de la desigualdad y la pobreza; es de vital importancia brindar el apoyo a las Mypes, sobre todo en la comprensión de sus sistemas de auditoria, su sistema tributario, su estructura de financiamiento y su rentabilidad solo así podrán ser competitivas.

Abundando en la opinión Sogitek (2017), en “La importancia de la auditoría tecnológica en las Pymes”, manifiestan que, los procesos de seguimiento, monitorización y optimización son necesarios en una Pequeña y Mediana Empresa-Pyme. Es necesario realizar auditorías que permitan mantener

un buen nivel tecnológico y estar a la altura de la competencia. Al gestionar un negocio se requieren perspectivas a medio y largo plazo y, por lo tanto, la capacidad de analizar la situación actual, buscar soluciones e implementarlas para ver las mejoras. Este proceso se realiza mediante auditorías, una especie de examen de los procedimientos y las actividades que se realizan en una empresa.

Asimismo, Alva (s.f.), en “Beneficios tributarios en el Perú”, manifiesta que, los beneficios tributarios constituyen incentivos que son otorgados por el Estado a los empresarios como una herramienta que ayude al crecimiento y desarrollo del país y a conseguir objetivos económicos y sociales, que apunten a una mejor calidad de vida de la población en general. Actualmente, en el Perú

existen determinados beneficios tributarios otorgados según niveles de ingresos, y que son concedidos por el Estado peruano a los micro y pequeños empresarios para favorecer la formalización y promoción de sus negocios.

Por otro lado, en el distrito de Callería, hay potencial empresarial de las micro y pequeñas empresas, entonces, por ello resulta necesario conocer a mayor profundidad este sector empresarial ya que tiene mucho futuro a nivel nacional y regional. Tal es el caso que en esta investigación es determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, porque estamos convencidos que, las Mypes, si tienen en cuenta la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en forma oportuna, eficiente y eficaz, dichas Mypes serán más eficientes y útiles.

El estudio se realizará en el distrito de Callería, en el rubro avícola, y se tomará como muestra significativa de gerentes, propietarios de dichos establecimientos empresariales, unas preguntas estructuradas en un cuestionario para recopilar datos importantes.

Finalmente, Mi trabajo está conformado por las siguientes partes: Planteamiento de la Investigación, planteamiento del problema, los objetivos general y específicos; también el Marco Teórico y Conceptual, los antecedentes, las bases teóricas; la Metodología, en donde se considera el tipo, nivel, diseño, definición y operacionalización de las variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, plan de análisis, matriz de consistencia y los principios éticos, y por último las referencias bibliográficas así como los Anexos.

5.1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

5.1.1. Planteamiento del problema:

a) Caracterización del problema:

Según la Oficina Internacional de Trabajo (2015), en “Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo”, nos indica que, existen sólidos datos empíricos que confirman que las Pequeñas y Medianas Empresas-PYME en Europa son una real fuente de creación de empleo. De este manera, los análisis realizados dan como resultado que el sector es muy distinto, lo que dificulta formular políticas globales para las empresas de esas medidas. Además, los datos disponibles de los países desarrollados en Europa dan resultados que las actividades empresariales y la correspondiente creación de empleo están más relacionadas con la edad que con el tamaño de las empresas. Las pequeñas empresas jóvenes son, de lejos, las que más contribuyen a la creación de empleo. Más aún, es importante detallar que la mayoría de las PYME de los países en desarrollo son microempresas no formales con una productividad baja, que no se desarrollaran ni generaran nuevos empleos. La principal consecuencia a la hora de formular políticas es que las políticas de apoyo a las PYME han de basarse en una diferenciación mayor de las partes heterogéneas que componen el grupo definido por tamaño, es decir, tomando en cuenta factores contributivos (impuestos), financieros y la forma como controlan interna y externamente sus procesos administrativos (auditoría) porque solo de esa manera logran ser rentables. (p. 5)

Agrega Bancomext, de acuerdo estas cifras encuestadas, el 43.6% de las empresas además de aplicar las medidas de solución ante problemas que se presentan en el proceso de producción, comercio y servicio, instrumentan procesos de mejora continua para evitar que se presenten eventualidades en el futuro; esta acción representa el 30.9% y 9.8% en las empresas pequeñas y microempresas, respectivamente. Aplican ciertos procedimientos de mejora en sus procesos

administrativos, sin embargo tienen pocas facilidades para acceder a fuentes de financiamiento, lo cual en muchos de los casos no les permite crecer ni ser rentables.

Igualmente, el Programa de Promoción de la Formalización en América Latina y el Caribe-Forlac (2014), en “Políticas para la formalización de las micro y pequeñas empresas en Colombia”, nos dice que, el sector de la mype en país Colombiano tiene grados elevados de informalidad.

La formalización de las mypes y del trabajo fueron metas centrales de la política del Gobierno colombiano en el desarrollo de los últimos años. Atraves de un sin número de impulsos legislativos en materia tributaria, financiera y laboral, tal es así, que se busca hacer simplificado los trámites para la formación de mypes. Así mismo, el gobierno impulsa las asesorías en materia de ordenar sus procesos administrativos y la forma como obtener fuentes de financiamiento. (p. 4)

A su vez, la Sociedad de Comercio Exterior del Perú-ComexPerú (2016), en “Tributación para las Mype: Pasito a Pasito”, manifiestan que, de acuerdo con la última Encuesta Nacional de Hogares (ENAHO), el 96.5% de las empresas en nuestro país son micro y pequeñas empresas (Mype). De ellas, se estima que cerca del 20% trabaja en la formalidad. Esto afecta gravemente no solo la recaudación y los ingresos fiscales, sino también nuestro desarrollo y crecimiento como país. Hace décadas somos testigos de esta situación y hasta hace unos cuantos años poco o nada se había hecho para revertirlo.

Si bien la Sunat, históricamente, una de las principales causas de que las empresas decidan mantenerse en la informalidad, ha buscado, junto al poder Ejecutivo, métodos más concretos para mejorar este escenario y ha implementado estrategias específicas para mejorar su relación con los contribuyentes, sobre todo

con los más pequeños, es recién a partir de 2016 que las reformas han empezado a materializarse.

Por otro lado, Callería es un distrito que está en auge, conformada por muchas micro y pequeñas empresas; es por eso que la Dirección Regional de Trabajo y Promoción de Empleo de Ucayali ha empezado a establecer mecanismos adecuados de coordinación, ejecución y supervisión de las políticas dictadas por el sector en concordancia con la política del Estado, para apoyar a estos micro negocios, mediante capacitación y Auditoría; de esta manera las micro y pequeñas empresas de los diferentes sectores y rubros pueden generar trabajo a la población de Callería, lo que a su vez permitirá satisfacer las necesidades de muchos hogares de Callería y Pucallpa. En el distrito de Callería existen muchas micro y pequeñas empresas que desarrollan sus actividades productivas de servicio y de comercio en diferentes rubros económicos. De estos micros y pequeñas empresas, la mayoría se encuentran en la ciudad de Callería y Pucallpa, que es una de las ciudades más importantes de la región Ucayali. Sin embargo, a nivel del ámbito de estudio se desconoce qué características tienen los micro negocios. Por ejemplo, se desconoce las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad; y si lo tienen en cuenta estas variables en la gestión de sus negocios, de ser así, desconocemos en qué medida afecta a la buena marcha de sus negocio. A raíz de todo lo mencionado, mi enunciado del problema en mi estudio es:

b) 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 avícolas del distrito de Callería, 2019?

5.2. Objetivos de la investigación:

5.2.1. **Objetivo general:**

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

5.2.2. **Objetivos específicos**

- Determinar las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características de la capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.
- Determinar las principales características, de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.

1.4 **Justificación de la investigación:**

Por ultimo mi tesis tiene justificación debido a que es importante ya que nos proporcionara y se informará a nivel descriptivo las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería; es decir, desde

la practica, nos posibilitara que contemos con una data estadística precisa de las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.

Asimismo, mi tesis investigada tiene justificación ya que los resultados obtenidos servirán de referencia para elaborar otros estudios similares de las características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019 y otros ámbitos geográficos conexos.

Finalizando podemos decir que el estudio de investigación se justifica debido que gracias a su elaboración y exposición y sustentándolan, obtendré mi título profesional de Contador Público, lo que hara que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis, conforme se encuentra establecido en la Nueva Ley Universitaria y sus modificatorias.

METODOLOGIA

3.1 Tipo de la investigación

El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se usaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 5)

3.1. 2 Nivel de investigación de la tesis

El nivel de investigación fue descriptivo, debido a que solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio. Como lo menciona, Tresierra (2000), las investigaciones de nivel descriptivos, “son aquellos que se utilizan para describir la realidad tal y como se presentan en la naturaleza. En este tipo de diseño, el investigador no manipula deliberadamente ninguna

variable, solamente observa y describe el fenómeno tal y como se presenta”. (p. 80)

3.2 Diseño de la investigación

Mi diseño que utilice en mi investigación fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo.

M  **O**

Dónde:

M = Mi muestra fue conformada por las micro y pequeñas empresas sector servicio, rubro copadoras a quien se realizó una encuesta.

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

3.2.2 Cuantitativo

Mi tesis que investigue fue cuantitativa, debido a que use estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.

3.2.3. No experimental

"La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". Mi investigación no se manipulo las variables estudiadas.

3.2.3 Transversal

En esta investigación se recolectaron datos en un solo instante y único tiempo, teniendo como propósito principal determinar las variables y su análisis e interrelación en un solo tiempo.

3.2.4 Retrospectivo

Mi investigación se estudió o investigó sobre hechos ocurridos en el tiempo pasado.

3.2.5 Descriptivo

En mi investigación me limite a solo describir las variables estudiadas tal cual se observaron en la realidad en el instante que se recolecto toda la información.

3.3. Universo y muestra

3.3.1 Universo.

El universo estará conformado por 20 micro y pequeños empresarios dedicados al sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019. Las mismas que se encuentran ubicados el sector y rubro del estudio.

3.3.2 Muestra.

De la población en estudio se tomará como muestra en forma dirigida a 20 micro y pequeñas empresas del rubro avícolas del distrito de Callería, 2019. El cual representa el 100% del universo.

3.4 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Edad	Años:	Razón
				Sexo	Masculino Femenino	Nominal
				Grado de instrucción	Primaria Secundaria Instituto Universidad	
Perfil de las micro y pequeñas empresas.	Son algunas características de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro hospedajes del distrito de Callería, 2019.		Características	Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	1 año 2 años 3 años Más de 3 años	Razón
Auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a la auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.		Características	Desea que su empresa le practiquen una auditoría.		Nominal
				Conoce algo referente a la auditoría		
				Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.		
				La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas		
				A donde acudió para obtener una auditoría.		
				A donde acudiría para obtener una auditoría.		
				Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.		
				Está satisfecho con la orientación		

Tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Características	que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.	Sí No
			Son revisados y controlados los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa.	
			Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.	
			Están los libros de contabilidad al día.	
			Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.	
			Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración tributaria.	
			Existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gasto de representación y recreativos.	
			Conoce Usted, cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.	
			Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.	
			Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.	

Fuente: Barros (2019)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Financiamiento en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Son algunas características relacionadas con el financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Solicitó crédito	Sí No	Nominal
				Recibió crédito		
				Monto del crédito	Más de S/1,000 Más de S/5,000 Más de S/10,000	
				Entidad a la que solicitó crédito	Bancaria No Bancaria	
				Tasa de interés cobrado por el crédito	1% mensual 2% mensual 3% Mensual Más de 3% mensual	
				El crédito fue oportuno		
				Monto del crédito fue suficiente		
Cree que el financiamiento mejora la empresa.	Sí No					
Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.						
Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.						
La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.						
Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019.	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas de la rentabilidad de sus empresas del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019		Características	La rentabilidad de su empresa se mejora si le practicarían una auditoría.		

Fuente: Soto (2019)

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1 Técnicas

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

3.5.2 Instrumento

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

3.6 Plan de análisis

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

4.2 Análisis de los Resultados

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- De todas las empresas encuestadas nos arroja que el 5,0% (1) representante tiene de 18 a 20 años, el 45,0% (9) representantes tienen de 31 a 50 años, y el 50,0% (10) representantes tienen 50 años a más.
- Así mismo de las empresas encuestadas el 35,5% (7) son mujeres, mientras el 65,0% (13) son varones.
- Con respecto al grado de instrucción arrojo los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa, el 5,0% (1) educación superior

universitaria completa, el 5,0% (1) educación superior universitaria incompleta, y el 20% (4) educación superior no universitaria completa.

En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería 2019

- En la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro, el 35,0% (7) tienen de dos a 10 años en el rubro, y el 10% (2) de tres a 20 años en el rubro.

En relación a la variable de Auditoria.

- Ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria?, arrojó los siguientes resultados: el 25,0% (5) contestaron que si, y el 75% (15) contestaron que no
- Ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 45,0% (9) respondió que sí, y el 55,0% (11) respondió que no.
- Ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) si, y el 30,0% (6) No.
- Ante la pregunta: ¿La auditoria en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? Respondieron el 20%(4) dijeron que si, y el 80,0%(16) dijeron que no.
- Ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100%(20) no acudieron a ninguna lugar ni persona.
- Ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de Auditoria.
- Ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí.

En relación a la variable de Tributación

- Ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si, y el 40,0% (8) dijeron que no.
- Ante la pregunta ¿ Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria? Respondieron el 25,0% (5) dijo que si, y el 75,0% (15) dijo que no.
- Ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 35% (7) dijo que si, y el 65% (13) dijo que no.
- Ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que si.
- Ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no.
- Ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí.
- Ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí.

- Ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí.

En relación a la variable del Financiamiento:

- Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí, y el 10% (2) respondió que no.
- Ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que si, y el 10% (2) respondieron que no.
- El 55% (11) dijo que solicito mas de s/. 1000, el 40%(8) solicito mas de s/. 5000, y el 5,0% (1) recibió mas de s/. 10000.
- El 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000, el 40%(8) recibió más de s/. 5000, y el 5,0% (1) recibió más de s/. 10000.
- Ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? El 45,0% solicito a entidad bancaria, y el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria.
- Ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? Al 45,0% le otorgo una entidad bancaria, y el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria.
- Ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? El 45,0% (9) dijo que le cobraron 1% mensual y el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual,
- Ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? El 10% (2) dijo no solicito, el 15% (3) dijo que no, y el 75% (15) dijo que si fue oportuno.
- Ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no.

En relación a la Variable de la Rentabilidad

- Ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí.

- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que si y el 40% (6) respondió que no.

V. CONCLUSIONES

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- El 50.0% (10) representantes tienen 50 años a más.
- El 65,0% (13) son varones.
- Con respecto al grado de instrucción arrojo los siguientes resultados: el 70,0% (14) cuentan con secundaria completa

En relación a los Mypes nacionales del sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería 2019

- En la encuesta sobre la antigüedad de las Mypes tenemos que: el 55,0 % (11) tienen uno a 5 años en el rubro.

En relación a la variable de Auditoria.

- Ante la pregunta: ¿Desea que a su empresa le practiquen una Auditoria?, arrojo los siguientes resultados: el 75% (15) contestaron que no.

- Ante la pregunta ¿Conoce algo referente a auditoria? Contestaron: el 55,0% (11) respondió que no.
- Ante la pregunta: ¿Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria? Las respuestas fueron: el 70,0% (14) sí.
- Ante la pregunta: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? el 80,0% (16) dijeron que no.
- Ante la pregunta ¿A dónde acudió para obtener una auditoria? La respuesta fue el 100% (20) no acudieron a ninguna lugar ni persona.
- Ante la pregunta: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoria? El 100% (20) respondieron a sociedades de Auditoria.
- Ante la pregunta: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria? El 100,0% (20) Respondieron que sí.

En relación a la variable de Tributación

- Ante la pregunta: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda la administración tributaria? Las respuestas fueron: el 60,0% (12) dijeron que si
- Ante la pregunta ¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la Contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria? Respondieron que el 75,0% (15) dijo que no.
- Ante la pregunta: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Respondieron: el 65% (13) dijo que no.
- Ante la pregunta ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Respondieron: el 100% (20) que sí.

- Ante la pregunta: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Respondieron el 100% (20) que no.
- Ante la pregunta: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Respondió el 100% (20) que sí.
- Ante la pregunta: ¿Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? El 100 % (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Conoce Ud. Cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de tributos? El 100% (20) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? El 100% (20) respondieron que sí.

En relación a la variable del Financiamiento:

- Ante la pregunta: ¿Solicito crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí.
- Ante la pregunta: ¿Recibió crédito? El 90,0% (18) respondieron que sí.
- El 55% (11) dijo que solicito más de s/. 1000.
- El 55% (11) dijo que recibió más de s/. 1000
- Ante la pregunta: ¿Entidad a la que solicito el crédito? el 55,0% (11) solicito a entidad no bancaria.

- Ante la pregunta: ¿Entidad que le otorgo el crédito? el 55,0% (11) le otorgo una entidad no bancaria.
- Ante la pregunta ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? el 55,0% (11) le cobraron 2% mensual.
- Ante la pregunta: ¿El crédito fue oportuno? el 75% (15) dijo que si fue oportuno.
- Ante la pregunta: ¿Monto del crédito fue suficiente? Las respuestas fueron que: el 50% (10) dijo que si y el 50% (10) dijo que no.

En relación a la Variable de la Rentabilidad

- Ante la pregunta: ¿Cree que el financiamiento mejora la empresa? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿Cree o percibe que la Rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de la empresa se afecta por el pago de tributos? El 100% (20) respondió que sí.
- Ante la pregunta: ¿La Rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicaran una auditoría? El 60,0% (9) respondió que sí.

VI. RECOMENDACIONES

En relación a los representantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- De acuerdo a los resultados mi recomendación sería que las personas jóvenes inviertan en el negocio de las avícolas.
- Se recomienda que personas del sexo femenino ingresen a formar parte de este rubro.
- Se recomienda que los microempresarios dedicados al rubro de las avícolas se preparen profesionalmente para poder llevar adelante su negocio con conocimientos y así poder tener un buen manejo en sus empresas.

En relación a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio, rubros avícolas del distrito de Callería 2019

- Se recomienda que las microempresas del rubro avícolas continúen esforzándose y teniendo un buen manejo en sus representadas para poder mantenerse más años en el rubro.

En relación a la Variable de la Auditoria

- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas practiquen una auditoria para que puedan practicar auditoria a su empresa para lograr controlar mejor sus operaciones.
- Recomiendo que los microempresarios que se capaciten en auditoria para poder entender los beneficios que trae una auditoria en las empresas.
- Se recomienda que las microempresas rubro auditorias puedan practicarse una auditoria ya que ellos creen que si mejoraría sus empresas si, lo hicieran; pero debido al costo es un poco inaccesible para ellos.

- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas que puedan tomar conciencia que una auditoría si mejoraría en relación a las finanzas en sus empresas.
- Se recomienda a las microempresas rubro avícolas acudir a una sociedad de auditoría o persona natural para que lo realicen a sus empresas.
- Así mismo al obtener la respuesta que si acudirían a una sociedad de auditoría siendo estas el 100% se da las felicitaciones por ser estas más confiables y capacitados para realizarla.
- Se recomienda también que los microempresarios puedan ser capacitados en lo que a auditoría se refiere.

En relación a la Variable de la Tributación

- Se recomienda en vista que la mayoría de las microempresas confía y está satisfecho con la orientación que les brinda la Sunat.
- Se recomienda también que tengan un buen control en lo que revisión de los libros y documentación contable, para estar preparados para una fiscalización de la Sunat.
- Se recomienda así mismo que deben contar con personal preparado e idóneo para llevar el registro de los ingresos, costos y gastos de la microempresa.
- Es recomendable que los libros de contabilidad siempre sigan al día.
- Se recomienda seguir cumpliendo con sus obligaciones tributarias dando o declarando sus impuestos en la fecha programada por la Sunat.

- Se recomienda implementar los formatos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.
- Es recomendable estar informado sobre las infracciones y sanciones tributarias.
- Recomendamos a los microempresarios rubro avícolas continuar motivados para cumplir con el pago de tributos.
- Se recomienda a los microempresarios del rubro avícolas implementar un planeamiento tributario.

En relación a la variable del financiamiento

- Es recomendable solicitar financiamiento para poder hacer crecer la empresa.
- Se recomienda obtener financiamientos que sean razonables y midan la capacidad de pago de las microempresas.
- Se recomienda solicitar créditos en entidades bancarias para poder obtener una cartera crediticia en el mercado financiero.
- Se recomienda hacer una comparación sobre qué entidad tiene los intereses más bajos para así no afectar la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda seguir financiando la empresa ya que sus respuestas fueron que si mejoro la empresa.

En relación a la variable del financiamiento

- Recomendamos seguir obteniendo rentabilidad ya que manifiestan que en los dos últimos años mejoro.

- Si el financiamiento mejoro la empresa entonces se recomienda seguir con esa línea.
- Recomendamos que sigan cumpliendo sus obligaciones tributarias para así poder ser parte del desarrollo de nuestro país.
- Recomendamos practicar una auditoria en sus empresas para así mejorar en su manejo empresarial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva E. P. (s.f.). *Beneficios tributarios en el Perú*. Recuperado de <http://www.saberescompartidos.pe/ciencias-empresariales/beneficios-tributarios-son-efectivos-para-lograr-la-formalizacion-de-las-mype.html>
- Armas. L. V. (2017). *La auditoría financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali*. (pp. 11, 101). Tesis de pregrado. Universidad Privada de Pucallpa. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:k7MoweJk9J0J:repositorio.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/22+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=pe>
- Bancomext (2015). *Se difunden estadísticas detalladas sobre las micro, pequeñas y medianas empresas del país*. Recuperado de <https://www.bancomext.com/comunicados/14237>
- Benjamín E. (2014). *La auditoría administrativa*. (pp. 3-4). México. r Pearson Educación de México, S.A. de C.V.
- Bertrán M. (2014). *La aplicación de los tributos por los órganos de gestión*. (pp. 627-628). Tesis doctoral. Universidad de Granada-España. Recuperado de <https://hera.ugr.es/tesisugr/1616653x.pdf>

Bravo J. (2015). *Sistema tributario peruano: situación actual y perspectiva*. (p. 86).

Recuperado de file:///C:/Users/Rusvelth/Downloads/17163-68134-1-PB.pdf

Calderón J. L. (2012). *Auditoria Interna como Herramienta para Toma de Decisiones*

Gerenciales en Medianas y Grandes Empresas Distribuidoras de Productos

Alimenticios de Consumo Masivo (Municipio de Quetzaltenango). (pp. 9, 42,

62). Tesis de pre grado. Universidad de Rafael Landívar-Quetzaltenango-

Guatemala. Recuperado de [http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Calderon-](http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Calderon-Jeny.pdf)

[Jeny.pdf](http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/lote01/Calderon-Jeny.pdf)

Cando J. P. (2017). *Reforma tributaria del impuesto a la renta por la aplicación de*

NIF en la contabilidad ecuatoriana. (pp. 150-152). Tesis de maestría.

Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado de

[http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14136/JCando%20-](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14136/JCando%20-%20Maestr%C3%ADa%20Derecho%20Tributario.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[%20Maestr%C3%ADa%20Derecho%20Tributario.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14136/JCando%20-%20Maestr%C3%ADa%20Derecho%20Tributario.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[ed=y](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14136/JCando%20-%20Maestr%C3%ADa%20Derecho%20Tributario.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Casas L. y Lazo M. M. (2011). *Generación de conciencia tributaria en los*

agricultores de la región Junín y su influencia en la recaudación tributaria.

(pp. 19, 59-60, 154-155). Tesis de pre grado. Universidad Nacional del Centro

del Perú. Recuperado de [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2321/Casas%20Qui%C3%B1ones.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[handle/UNCP/2321/Casas%20Qui%C3%B1ones.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2321/Casas%20Qui%C3%B1ones.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[ed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2321/Casas%20Qui%C3%B1ones.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Castillo D. M. y Huamán S. Del P. (2017). *Cultura tributaria y obligaciones*

tributarias en los micro empresarios del Huequito N° 1 sector ropas del distrito

de Calleria, 2016. (pp. 9, 66). Tesis de pregrado. Universidad Privada de

Pucallpa. Recuperado de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPPI_c1ff2a980c59306b4db7264e3637244a)

[Record/UPPI_c1ff2a980c59306b4db7264e3637244a](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPPI_c1ff2a980c59306b4db7264e3637244a)

- Castillo A. Y. (2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/tag/ley-30056/>
- Cuadrado A. E. (2016). *Las finanzas corporativas, aplicadas a la correcta administración de empresas*. (pp. 3, 34, 114). Tesis de maestría. Universidad del Pacífico-Quito-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.upacifico.edu.ec/bitstream/40000/159/1/MBA-UPAC-27827.pdf>
- Chenet M. E. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. (pp. 4, 39, 76). Tesis de pre grado. Universidad Peruana de las Américas. Recuperado de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Finanzas Básicas (2019). *Fuentes de financiamiento*. Recuperado de <http://yirepa.es/fuentes%20financiaci%C3%B3n.html>
- Gomero N. A. (2015). *Concentración de las Mypes y su impacto en el crecimiento económico*. (pp. 30-31). Recuperado de <file:///C:/Users/Rusvelth/Downloads/11597-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327.pdf>

- Gonzales S. y Aguirre G. (2011). *Análisis de las necesidades financieras de los conglomerados pyme de lima metropolitana: Caso Mi Banco*. (pp. 4, 44). Tesis de maestría en gestión de instituciones micro financieras. Universidad del Pacífico. Recuperado de http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1592/Santiago_Tesis_Maestria_2005.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grigorescu L. L. (2014). *Evolución y perspectiva de la auditoría financiera en Rumanía y España: Un estudio Comparativo*. (p. 9). Tesis doctoral. Universidad de Lleida-España. Recuperado de <https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/285175/Tiig1de2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2014), *Metodología de la investigación. Investigación cuantitativa* (p. 5), México. McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Koepsell D. R. y Ruiz M. H. (2015). *Ética de la investigación*. (pp. 15, 94, 98, 101-102). Iztapalaca-México. Edamsa Impresiones S.A. de CV
- Martínez J. M. (2016). *Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España*. (pp. 1-2, 320). Tesis doctoral Universidad de Madrid-España. Recuperado de <https://eprints.ucm.es/40638/1/T38190.pdf>
- Moscoso E. B. (2013). *Conociendo a las Mype en el Perú*. Recuperado de <https://niefcz.wordpress.com/2011/08/23/conociendo-a-las-mype-en-el-peru/>
- Narvasta V. E. (2017). *Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro avícolas aserrada del*

- distrito de Yarinacocha, 2016.* (pp. 6, 62). Tesis de pre grado. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4214>
- Oficina Internacional de Trabajo (2015). *Pequeñas y medianas empresas y creación de empleo decente y productivo.* Recuperado de http://www.herramientasoit.org/_lib/file/doc/PyME%20-%20CIT%202015.pdf
- Piñeiro C. (2018). *Teoría financiera.* Recuperado de https://www.udc.es/grupos/fysig/carlos/oikonomicon/la_teora_financiera.html
- Piñeiro C. (2018). *Tres teorías (principales) y una síntesis.* Recuperado de https://www.udc.es/grupos/fysig/carlos/oikonomicon/tres_teoras_principales_y_una_sntesis.html
- Programa de Promoción de la Formalización en América Latina y el Caribe-Forlac (2014). *Políticas para la formalización de las micro y pequeñas empresas en Colombia.* (p. 4). Recuperado de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/--americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_318206.pdf
- Requelme M. (2017). *Tipos de auditoría.* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Remuiñán S. (2012). *Análisis económico-financiero de las empresas del IGBM.* (pp. 6, 53-55). Tesis de maestría. Universidad de Coruña-España. Recuperado de <https://ruc.udc.es/dspace/bitstream/handle/2183/9958/Tesis%20Silvia%20Remui%C3%B1%C3%A1n%20Mosquera.pdf?sequence=2>
- Rincón F. Y. (2016). *La gestión de calidad y la rentabilidad en las empresas del sector textil en el distrito de la Victoria, año 2015.* (pp. 6, 99-100, 140). Tesis de pre grado. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2758/1/rincon_rfy.pdf

Sevilla A. (2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

Siccha F. A. (2017). *Caracterización del financiamiento, de la capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Yarinacocha, 2017*. (pp. 5, 119-120). Tesis de pregrado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2467>

Sogitek (2017). *La importancia de la auditoría tecnológica en las Pymes*. Recuperado de <https://blog.sogiteck.net/importancia-auditorias-tecnologicas-pymes>

Sociedad de Comercio Exterior del Perú-ComexPerú (2016). *Tributación para las Mype: Pasito a Pasito*. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/tributacion-para-las-mype-pasito-a-pasito>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT (2016). *Tributos que administra*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/tributosadministra.html>

Tresierra A. E. (2000). *Metodología de la investigación*. (p. 80). Trujillo-Perú. Editorial Biociencia.

Villamar R. L. (2019). *Las finanzas conductuales y el nivel de endeudamiento de las empresas florícolas de pichincha*. (pp. 13, 50-51, 105-106). Tesis de pre grado. Universidad de las Fuerzas Armadas-Sangolquí-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/1060>

8. 4 Declaración Jurada del Artículo Científico
DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y CESION DE DERECHOS DE
PUBLICACION DE ARTICULO CIENTIFICO

Yo, Anthony Soto Carbajal, identificado con DNI N°71046048, 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 avícolas 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 autoplagiado: es decir, no ha sido copiado de algún trabajo de investigación efectuada por mi persona.
- 4) El artículo es inédito, es decir, no ha sido presentado para su publicación en alguna revista científica ni medio de difusión físico o electrónico.
- 5) De identificarse la falta (fraude –datos falsos), plagio (información sin citar a los autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya haya sido publicado) piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente ideas de otros) asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- 6) Si el artículo fuese aprobado para su publicación cedo mis derechos patrimoniales y otorgo a la la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote la publicación del documento en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Callería, Noviembre de 2019

.....
Anthony Soto Carbajal
DNI N° 71046048

8. 7 Cronograma de actividades, presupuesto y financiamiento

- Cronograma de actividades

N°	Actividades	Cronograma-2019													
		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	D	E
01	Elaboración del proyecto de investigación									X					
02	Dictaminación del proyecto de investigación									X	X				
03	Corrección del proyecto de investigación										X				
04	Aprobación del proyecto de investigación										X				
05	Recolección de datos											X			
06	Análisis y sistematización de datos											X			
07	Elaboración del primer borrador del informe final											X			
08	Revisión del primer borrador del informe final por el asesor											X			
09	Dictaminación del informe final											X			
10	Corrección del informe final												X		
11	Presentación del informe final al asesor												X		
12	Aprobación del informe final												X		

- **Presupuesto**

PRESUPUESTO			
LOCALIDAD: Callería- Pucallpa			
Rubros	Cant.	Costo Unitario	Costo Total S/.
Bienes de consumo:			
▪ Lapiceros	02 Und.	1.50	3.00
▪ Fólder y fastener	04 Und.	0.50	2.00
▪ Papel bond de 75 gr. T/A-4	01 Millar	22.00	22.00
▪ Cuadernillo	01 Und.	4.50	4.50
Total bienes de consumo			31.50
Servicio:			
▪ Pasajes			335.00
▪ Impresiones	700 Und.	0.50	350.00
▪ Copias	350 Und.	0.10	35.00
▪ Anillado	03 Und.	5.00	15.00
▪ Internet	45 horas	1.00	45.00
▪ Laptop	01 Und.	2,500.00	2,450.00
Total Servicio			3,230.00
Total General		S/.	3,261.50

- **Financiamiento**

Para el desarrollo y elaboración de la investigación “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro avícolas del distrito de Callería, 2019”, así como también el gasto incurrido, será autofinanciado.

8.5 Estadísticas de Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,762	,809	20

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

8.6 BASE DE DATOS

Nombre	Tipo	An...	Deci...	Etiqueta	Valores	Perdidos	Colu...	Alineación	Medida	Rol	
1	V1	Númerico	2	0		Ninguno	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
2	P1	Númerico	1	0	Edad del representante legal de la empresa	{1, 18 a 30}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
3	P2	Númerico	1	0	sexo	{1, Masculino}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
4	P3	Númerico	1	0	Grado de instrucción	{1, secundaria c...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
5	P4	Númerico	1	0	Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	{1, Un año 5}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
6	P5	Númerico	1	0	Desea que a su empresa le practiquen una Auditoría	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
7	P6	Númerico	1	0	Conoce algo referente a la Auditoría	{1, Si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
8	P7	Númerico	1	0	Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practican una auditoría	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
9	P8	Númerico	1	0	La Auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
10	P9	Númerico	1	0	Adónde acudiría para obtener una Auditoría	{1, Sociedades d...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
11	P10	Númerico	1	0	A dónde acudiría para obtener una Auditoría	{1, Sociedades ...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
12	P11	Númerico	1	0	Estaría dispuesto a ser capacitado sobre Auditoría	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
13	P12	Númerico	1	0	¿se siente satisfecho con la orientación que les brinda la Administr...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
14	P13	Númerico	1	0	¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen e...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
15	P14	Númerico	1	0	¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los i...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
16	P15	Númerico	1	0	¿Están los Libros de Contabilidad al día?	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
17	P16	Númerico	1	0	¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
18	P17	Númerico	1	0	¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada
19	P18	Númerico	1	0	¿Existen formatos establecidos para el control de límites tributari...	{1, si}...	Ninguna	3	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

Nombre	Tipo	An...	Deci...	Etiqueta	Valores	Perdidos	Colu...	Alineación	Medida	Rol	
1	V1	Númerico	2	0		Ninguno	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
2	P1	Númerico	1	0	Edad del representante legal de la empresa	{1, 18 a 30}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
3	P2	Númerico	1	0	sexo	{1, Masculino}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
4	P3	Númerico	1	0	Grado de instrucción	{1, secundaria c...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
5	P4	Númerico	1	0	Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	{1, Un año 5}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
6	P5	Númerico	1	0	Desea que a su empresa le practiquen una Auditoría	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
7	P6	Númerico	1	0	Conoce algo referente a la Auditoría	{1, Si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
8	P7	Númerico	1	0	Cree Ud. Que mejoraría su empresa si le practican una auditoría	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
9	P8	Númerico	1	0	La Auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
10	P9	Númerico	1	0	Adónde acudiría para obtener una Auditoría	{1, Sociedades d...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
11	P10	Númerico	1	0	A dónde acudiría para obtener una Auditoría	{1, Sociedades ...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
12	P11	Númerico	1	0	Estaría dispuesto a ser capacitado sobre Auditoría	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
13	P12	Númerico	1	0	¿se siente satisfecho con la orientación que les brinda la Administr...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
14	P13	Númerico	1	0	¿Se Revisan y controlan los libros y documentos que intervienen e...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
15	P14	Númerico	1	0	¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los i...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
16	P15	Númerico	1	0	¿Están los Libros de Contabilidad al día?	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
17	P16	Númerico	1	0	¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
18	P17	Númerico	1	0	¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada
19	P18	Númerico	1	0	¿Existen formatos establecidos para el control de límites tributari...	{1, si}...	Ninguno	3	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ	AK	
1		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35		
2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	
3	2	2	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	
4	3	2	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	
5	4	2	1	1	2	2	2	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	
6	5	3	2	1	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1	
7	6	2	2	1	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	2	
8	7	3	2	4	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	2	
9	8	3	1	4	2	2	1	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	2
10	9	2	1	4	3	2	1	1	1	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1
11	10	3	1	4	3	2	1	1	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1
12	11	3	2	1	1	1	1	2	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1
13	12	3	2	1	1	1	2	2	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1
14	13	3	2	1	1	1	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	4	1	1	1	1	1	1	2	
15	14	3	2	1	2	2	2	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	4	2	1	1	1	1	1	2	
16	15	3	2	1	2	2	1	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	1	1	2	
17	16	2	2	2	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1
18	17	2	2	1	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
19	18	2	2	1	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	
20	19	3	2	1	1	1	1	1	2	0	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1
21	20	2	2	3	1	1	2	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	1	1	1	1	1	1	

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

21: VAR00035

	VA R00001	VA R00002	VA R00003	VA R00004	VA R00005	VA R00006	VA R00007	VA R00008	VA R00009	VA R00010	VA R00011	VA R00012	VA R00013	VA R00014	VA R00015	VA R00016	VA R00017	VA R00018	VA R00019	VA R00020	VA R00021	VA R00022	VA R00023	VA R00024	VA R00025	VA R00026	VA R00027	VA R00028	VA R00029	VA R00030	VA R00031	VA R00032	VA R00033	VA R00034	VA R00035	
1	1	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	2	1	1	1	2	2	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	2	1	1	2	2	2	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	3	2	1	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1
6	2	2	1	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1
7	3	2	4	2	2	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1
8	3	1	4	2	2	1	1	2	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1
9	2	1	4	3	2	1	1	1	0	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1
10	3	1	4	3	2	1	1	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1
11	3	2	1	1	1	1	2	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1
12	3	2	1	1	1	2	2	1	0	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1
13	3	2	1	1	1	2	2	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1
14	3	2	1	2	2	2	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	4	2	1	1	1	1	1	1
15	3	2	1	2	2	1	1	2	0	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	1	1	1
16	2	2	2	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
17	2	2	1	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
18	2	2	1	1	2	1	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1
19	3	2	1	1	1	1	1	2	0	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1
20	2	2	3	1	1	2	1	2	0	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1
21																																				

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Process