



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y
pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y
venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata,
2020”

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

AUTOR

Bach. Muñoz Vela Sergio Luis

Código ORCID: 0000-0002-6254-5917

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2020

TÍTULO DE TESIS

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”

HOJA DE FIRMA DEL JURADO

.....
Mg. CPCC. Montoya Torres Silvia Virginia

CODIGO ORCID:0000 0003 0781 3170

Presidente

.....
Mg. CPC. López Souza José Luis Alberto

CODIGO ORCID:0000 0002 0720 0756

Miembro

.....
Mg. CPC. Vilca Ramírez Ruselli Fernando

CODIGO ORCID: 0000 0002 8602 3312

Miembro

.....
Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

CODIGO ORCID: 0000 0002 0044 1629

Asesor

AGRADECIMIENTO

- A Dios, Por ser forjador de mi camino, a mi padre celestial, el que me acompaña y siempre me levanta de mi continuo tropiezo.
- Al concluir una etapa maravillosa de mi vida quiero extender un profundo agradecimiento, a quienes hicieron posible esta culminación de mi tesis de investigación, aquellos que junto a mi caminaron en todo momento y fueron inspiración, apoyo y fortaleza. Esta mención en especial para Dios, mis padres, mis hermanos, mis hijos y amigos.
- A mi asesor Mg. CPCC. Romel Arévalo Pérez, por el tiempo brindado y los conocimientos actualizados en investigación y redacción del informe final.
- A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por brindarme una educación de nivel y calidad en la formación de mi profesión.

DEDICATORIA

- Con mucho cariño a mis Padres, Graciela y Victor quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.
- A mi amada esposa Candy por su sacrificio y esfuerzo su ayuda a sido fundamental, has estado conmigo en los momentos más difíciles. Este proyecto no fue fácil, pero estuviste motivándome y ayudándome hasta donde tus alcance lo permitía.
- A mis hijos Samir y Jared por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Detallar las fundamentales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo. La población fue constituida por 40 micro y pequeñas empresas que fue obtenido por trabajo de campo. Para la recopilación de información se utilizó un cuestionario conformado de 36 preguntas cerradas. El plan de análisis de los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que fue aplicando al programa SPSS o el Excel Científico, se ha obtenido las tablas y figuras estadísticas correspondientes de las preguntas planteadas, cuyos resultados fueron:

Relativo a los representantes legales: El 37.5 % (15) tiene de 26 a 35 años de edad, 1 72.5% (29) son de sexo masculino, el 65% (26) tienen un grado de instrucción de secundaria completa, el 42.5% (17) su estado civil es soltero.

Relativo a las características de las micro y pequeñas empresas: El 52.5% (21) se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas, el 47.5% (19) tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años.

Relativo a las características de auditoría: El 52.5% (21) no desean que le practiquen una auditoría, el 52.5% (21) no conocen sobre auditoría, el 57.5% (23) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría, el 92.5% (37) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría, el 92.5% (37) no acudieron a ninguna opción para tener una auditoría, el 92.5% (37) no acudirían a ninguna opción para tener una auditoría, el 95% (38) si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

Relativo de la tributación: El 75% (30) si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, el 82.5% (33) si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria, el 100% (40) si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 100% (40) si están al día los libros de Contabilidad, el 75% (30) no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales, el 75% (30) si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria, el 80% (32) que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos, el 67.5% (27) si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, el 67.5% (27) no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos, el 95% (38) si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario.

Relativo de las finanzas: El 55% (22) no han solicitado crédito, El 55% (22) no han recibido crédito, el 55% (22) no solicitaron crédito de ningún monto, el 55% (22) no recibieron crédito de ningún monto, el 55% (22) no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento, el 55% (22) no le otorgaron crédito de ningún lado, el 55% (22) no han tenido crédito y ninguna tasa de interés, el 55% (22) no han tenido crédito oportunos, el 67.5% (27) si creen que el financiamiento mejorará la empresa.

Relativo de la rentabilidad: El 82.5% (33) su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años, el 62.5% (25) si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 65% (26) no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos, el 92.5% (37) si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría.

Palabras clave: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The general objective of the investigation was: To detail the fundamental characteristics of auditing, taxation, finance and profitability, of the national micro and small companies in the commerce sector, the purchase and sale of spare parts for motorcycles in the Tambopata district, 2020. The design used in the research it was non-experimental, transversal, retrospective and descriptive. The population was constituted by 40 micro and small companies that was obtained by field work. For the collection of information, a questionnaire made up of 36 closed questions was used. The analysis plan of the survey data was transformed into a data, the same one that was applied to the SPSS program or the Scientific Excel, the corresponding statistical tables and figures of the questions posed were obtained, the results of which were:

Regarding legal representatives: 37.5% (15) are between 26 and 35 years of age, 172.5% (29) are male, 65% (26) have a complete secondary education degree, 42.5% (17) your marital status is single.

Regarding the characteristics of micro and small companies: 52.5% (21) are engaged in the purchase and sale of spare parts for motorcycles and other related activities, 47.5% (19) have an age in the category from 1 to 5 years.

Regarding the audit characteristics: 52.5% (21) do not want to be audited, 52.5% (21) do not know about an audit, 57.5% (23) would improve their company if they would perform an audit, 92.5 % (37) if their company would improve if they performed an audit, 92.5% (37) did not use any option to have an audit, 92.5% (37) would not use any option to have an audit, 95% (38) if you would be willing to be trained on auditing.

Relative to taxation: 75% (30) if they feel satisfied with the guidance provided by tax administration officials, 82.5% (33) if they review and control the books and documents

involved in accounting before an audit by part of the Tax Administration, 100% (40) if it has suitable personnel assigned to record income, costs and expenses, 100% (40) if the Accounting books are up to date, 75% (30) did not have problems or inconveniences for the presentation of their monthly returns, 75% (30) if the taxes declared to the Tax Administration have been paid in due time, 80% (32) that for the control of the tax limit there are no established formats for the control of representation and recreational expenses, 67.5% (27) if they know what are the tax infractions and penalties that could affect their company, 67.5% (27) do not feel motivated to comply with the payment of their taxes, 95% (38) if they can improve their companies if they have tax planning.

Regarding finances: 55% (22) have not applied for credit, 55% (22) have not received credit, 55% (22) have not applied for credit of any amount, 55% (22) have not received credit from no amount, 55% (22) did not request credit or financing from any entity, 55% (22) did not grant credit anywhere, 55% (22) have had no credit and no interest rate, 55% (22) have not had timely credit, 67.5% (27) believe that financing will improve the company.

Relative profitability: 82.5% (33) their profitability of their company has improved in the last two years, 1 62.5% (25) if they believe that the profitability of their company has improved due to the financing received, 65% (26) the profitability has not been affected by the payment of taxes, 92.5% (37) if it would improve its profitability if they would perform an audit. Keywords: Audit, taxation, finance and profitability, of micro and small companies.

ÍNDICE

	Pág.
Carátula.....	i
Título de tesis.....	ii
Hoja de firma de jurado	iii
Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria.....	iv
Resumen.....	vi
Abstract.....	ix
Índice.....	xi
Índice de tablas y figuras.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	17
1.1. Enunciado del problema.....	24
1.2. Objetivo general.....	24
1.3. Objetivos específicos.....	24
1.4. Justificación de la investigación	25
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	26
2.1. Antecedentes.....	26
2.1.1. Internacional.....	26
2.1.2. Nacional.....	31
2.1.3. Regional.....	34
2.1.4. Local.....	38
2.2. Bases Teóricas.....	43
2.2.1. Teoría de la micro y pequeña empresa.....	43

2.2.2. Teorías del auditoría.....	48
2.2.3. Teoría de tributación.....	50
2.2.4. Teorías de finanzas.....	52
2.2.5. Teoría de rentabilidad.....	56
2.3. Marco conceptual.....	57
III. METODOLOGÍA.....	63
3.1. Tipo y Nivel.....	63
3.1.1. Tipo.....	63
3.1.2. Nivel.....	63
3.2. Diseño de la investigación.....	63
3.3. Población y muestra.....	64
3.3.1. Población.....	64
3.3.2. Muestra.....	64
3.4. Definición y operacionalización de las variables.....	64
3.5. Técnicas e instrumentos.....	68
3.5.1. Técnica.....	68
3.5.2. Instrumento.....	68
3.6. Plan de análisis.....	68
3.7. Matriz de consistencia.....	69
3.8. Principios éticos.....	71
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	72
4.1. Resultados.....	72
4.2. Análisis de resultados.....	109

V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES.....	115
5.1. Conclusiones.....	115
5.2. Recomendaciones.....	117
VII. ASPECTO COMPLEMENTARIOS.....	125
6.1. Referencia bibliográfica.....	125
6.2. Anexos.....	133
Carátula.....	133
Artículo científico (Resumen y Abstract).....	134
Declaración jurada del artículo científico.....	171
Matriz de consistencia.....	173
Base de datos de las encuestas.....	176
Estadísticas de fiabilidad	180
validación de Instrumento de recolección de la información.....	182
Instrumentos de recolección (encuestas).....	188

Índice de tablas y gráficos

	Pág.
Tabla y gráfico N° 01: Edad:	73
Tabla y gráfico N° 02: Sexo.....	74
Tabla y gráfico N° 03: Grado de instrucción.....	75
Tabla y gráfico N° 04: Estado civil.....	76
Tabla y gráfico N° 05: Rubro.....	77
Tabla y gráfico N° 06: Antigüedad de las micro y pequeñas empresas.....	78
Tabla y gráfico N° 07: ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?.....	79
Tabla y gráfico N° 08: ¿Conoce algo referente a la auditoría?.....	80
Tabla y gráfico N° 09: ¿Cree Usted, que mejoraría su empresa si le..... practicarían una auditoría?	81
Tabla y gráfico N° 10: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en..... relación a las finanzas?	82
Tabla y gráfico N° 11: ¿A dónde acudió para obtener una auditoría?.....	83
Tabla y gráfico N° 12: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?.....	84
Tabla y gráfico N° 13: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?.....	85
Tabla y gráfico N° 14: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les..... brinda los funcionarios de la Administración tributaria?	86
Tabla y gráfico N° 15: ¿Se revisan y controlan los libros y documentos..... que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa?	87
Tabla y gráfico N° 16: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el.....	88

registro de los ingresos, costos y gastos?	
Tabla y gráfico N° 17: ¿Están los libros de Contabilidad al día?.....	89
Tabla y gráfico N° 18: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar.....	90
sus declaraciones mensuales a tiempo?	
Tabla y gráfico N° 19: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su.....	91
oportunidad a la Administración Tributaria?	
Tabla y gráfico N° 20: ¿Existen formatos establecidos para el control de.....	92
límite tributario aceptado como gastos de	
representación y recreativos?	
Tabla y gráfico N° 21: ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones...	93
tributarias que le podría afectar a su empresa?	
Tabla y gráfico N° 22: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus.....	94
tributos?	
Tabla y gráfico N° 23: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un.....	95
planeamiento tributario?	
Tabla y gráfico N° 24: ¿Solicito crédito?.....	96
Tabla y gráfico N° 25: ¿Recibió crédito?.....	97
Tabla y gráfico N° 26: Monto del crédito solicitado.....	98
Tabla y gráfico N° 27: Monto del crédito recibido.....	99
Tabla y gráfico N° 28: Entidad a la que solicito el crédito.....	100
Tabla y gráfico N° 29: ¿Entidad que le otorgo el crédito?.....	101
Tabla y gráfico N° 30: ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?.....	102
Tabla y gráfico N° 31: ¿El crédito fue oportuno?.....	103
Tabla y gráfico N° 32: ¿Cree que el financiamiento mejorar la empresa?.....	104

- Tabla y gráfico N° 33:** ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su..... 105
empresa ha mejorado en los dos últimos año?
- Tabla y gráfico N° 34:** ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa..... 106
ha mejorado por el financiamiento recibido?
- Tabla y gráfico N° 35:** ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el..... 107
pago de tributos?
- Tabla y gráfico N° 36:** ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le..... 108
practicarían una auditoría?

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto provino de la línea de investigación determinada; “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”.

En estos tiempos los medios de transportes han evolucionado de manera progresiva, beneficiando incontablemente a muchas personas y Mypes, tanto así que la necesidad de un transporte se a vuelto vital en nuestra vida diaria.

En parte, las micro y pequeñas empresas se han manifestado como un fenómeno socioeconómico que ha buscado solucionar diversas necesidades de los múltiples sectores empresariales. Las empresas cada vez están más expuestas a las situaciones de cambio, lo que les exige desarrollar capacidades internas para asegurar sus permanencias y su nivel competitivo.

A través de los años, Las micro y pequeñas empresas dedicadas a este rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas, han logrado asumir una posición de liderazgo, incrementando la capacidad de competir por lo que es la clave para conseguir el éxito en la actualidad. Sin embargo, existen empresas que no están conscientes de la importancia de contar con una adecuada planificación estratégica, dichas empresas, por lo general, se ven superadas por sus competidores y desaparecen; las que logran sobrevivir se les hace difícil incrementar su participación en el mercado ya que caen en un estancamiento.

Las micro y pequeñas empresas que se fijan objetivos estratégicos y elaboran una buena planificación estratégica a corto y largo plazo tienen una mayor posibilidad de lograr un desarrollo óptimo en un mercado de constantes cambios.

Valdés & Sánchez (2012), afirmó que las tendencias mundiales actuales en el campo empresarial reconocen que las micro y pequeñas empresas es una parte fundamental de la economía de cualquier nación. Los datos revelan que más del 90% del universo de empresas formales e informales en los distintos países se ubican en este grupo, participando también de forma muy elevada en las ventas totales, las exportaciones, el PIB y el empleo. Cualquier dificultad general en estas organizaciones menores repercute desfavorablemente en los indicadores macroeconómicos y sociales del país

Ahora con la crisis económica causada por la pandemia por la propagación de la nuevo coronavirus trae consigo enorme daño a la economía universal y ha dañado el bienestar de las Mypes. Se estima que a nivel mundial las Mypes son los más afectados por esta propagación de la covid-19.

Ante esta situación, Cañete (2020), sostuvo que los diferentes países han buscado ayudar a las Mypes. En Europa y Asia, diferentes gobiernos han acogido una serie de disposiciones económicas que han tenido que ver con el prorrogas del pago de tributos y pagos de créditos. Los países en América Latina y el Caribe (ALC) han tomado medidas cada vez más sustanciales para detener el avance de la epidemia.

A su vez, estas micro y pequeñas empresas han tenido una labor clave en la provisión de productos y servicios esenciales para la población durante la crisis. Los principales impactos sobre las micro y pequeñas empresas tienen que ver con una

disminución de la demanda (internacional e nacional) y por ende de sus ingresos, dificultad para obtener productos importados, reducción o falta de mano de obra, difícil acceso a financiamiento y procesos productivos que no están ajustados para ser operados de manera remota o automatizada.

El diario oficial del bicentenario, El Peruano (2020), señaló que las micro y pequeñas empresas ejercen un papel céntrico en el crecimiento de la economía nacional. Se establece que el 99 % de las unidades empresariales en el Perú, han creado aproximadamente el 85 % de cargos de trabajo y generan alrededor del 40 % del PBI.

Auditoria

Referente a la Auditoria, Concha & Juscamaita (2016), mencionaron que las micro y pequeñas empresas, han empezado como establecimiento familiares de bajo capital, con objetivos de emprender y con el propósito de obtener ingresos para la familia. En este entorno, la auditoria es una herramienta que particularmente ayuda a mejorar y detectar las insuficiencia en los procesos administrativos, tributarios y financieros.

Para el caso de las micro y pequeñas empresas existen causas que restringen la aplicación de una auditoria: entre ella tenemos la inversión del capital, miedo al cambio, terror a dar información y no obtener un provecho de la auditoria aplicada. Por lo que Concha y Juscamaita, concluyeron que la auditoría es útil para toda entidad por lo que se revelara las deficiencias de la administración de manera que estas sean mejoradas, independientemente del sector y rubro al que se desarrollen.

Tributación

PQS (2018), afirmó que el reto en el Perú es incentivar la práctica de la tributación en las micro y pequeñas empresas, que en los últimos años se han caracterizado por evadir impuestos.

Las empresas que manejan grandes inversiones realizan un planeamiento tributario adecuado, pero ¿qué sucede cuando un negocio es pequeño? En el Perú, el desarrollo de las Mypes ha crecido y aunque sus deberes con la SUNAT deberían cumplirse a cabalidad, la regla en nuestro país es la informalidad y evasión tributaria.

PQS responde a la cita, al director académico de CAET Impuestum, Martín Cuellar, donde explica cómo se puede incentivar la tributación en la micro y pequeñas empresas. “El reto en nuestro país es impulsar esta práctica. Lo primero que se debe tener en cuenta es madurar este tema, haciendo conocer sus beneficios. Muchas veces no revisamos la legislación tributaria y no sabemos los incentivos que pueden recibir si cumplen con sus deberes”.

Para el especialista, hablar de planeamiento tributario es hablar de estrategias legales viables para lograr un ahorro fiscal. Lograr todo ello, requiere que el empresario esté informado para proponer un plan, controlar sus costos y, por ende, maximizar sus ganancias o rentabilidad. “Para dar el primer paso en planeamiento tributario tenemos que estudiar la normatividad tributaria y de ahí orientar a las micro y pequeñas empresas, que muchas veces tienen una serie de dudas, que los llevan a cometer una serie de errores. Mi recomendación es que haya un acercamiento por parte de la SUNAT con los líderes de diferentes asociaciones y gremios de mypes en diferentes rubros para que los oriente”, señaló Martín Cuellar.

Finanzas

Impulso Consultores (2020), mencionó que es bastante común ver de manera recurrente cómo los empresarios de las micro y pequeñas empresas como tienen problemas con la gestión financiera de su organización.

En Impulso Consultores, les ha tocado interactuar con muchos de estos casos: empresarios que no controlan los flujos de dinero de su organización, o que lo hacen de manera deficiente, problemas de liquidez, endeudamiento creciente, entre otras debilidades.

Debido a esto han compartido algunas recomendaciones básicas para mejorar la gestión financiera de nuestras organizaciones: Elabora tu presupuesto personal o familiar; Elabora por separado el presupuesto de organización como unidad de negocio; Determina para ti un salario razonable acorde al tamaño de tu empresa; Conserva disciplina entre tu presupuesto personal y el presupuesto de tu empresa; Revisa para cada caso en qué aspectos de ambos presupuestos, puedes mejorar y ahorrar; En caso de que requieras financiamiento, evalúa cuál es la mejor opción para tu Mype; Evita en lo posible utilizar tu tarjeta de crédito personal para financiar a la empresa; Incrementa la confiabilidad de tu empresa ante los demás mediante la elaboración de registros contables, fiscales, operativos.

Siempre es bueno que evidenciamos como estamos llevando nuestras finanzas. Preocupémonos en tener siempre en orden toda la documentación que sea necesaria, no sólo manejemos de manera superficial las finanzas, lleguemos hasta el nivel de detalle que nos permita tener tranquilidad en temas legales, tributarios y también de administración interna.

Rentabilidad

Andina (2012), afirmó que según el gerente de ventas dirigidas a las microempresas de Crediscotia, Hector Nalda. Las rentabilidades de las micro y pequeñas empresas (MYPES) en Perú pueden llegar a situarse entre 200 y 400 por ciento anualmente en el sector comercio.

“La rentabilidad de una micro y pequeña empresas puede situarse entre 30 y 50 por ciento anual, aunque en algunos sectores puede llegar a ser de 200 y 400 por ciento, dependiendo del tipo de bien que se vende, qué tan escaso es o de qué lugar proviene”, explicó Hector Nalda.

Manifestó que para las mypes los montos de inversión son pequeños y la tasa de retorno es acorde al riesgo de las empresas. Refirió que los rubros de alimentos y de artículos importados (sector comercio), como motos chinas, pueden ser muy rentables.

Es por ellos en el distrito peruano de Tambopata, uno de los cuatro distritos de la Provincia de Tambopata, ubicada en el departamento de Madre de Dios, Perú.

La provincia de Tambopata se localiza en la parte sur oriental del Perú. Tambopata es la provincia más importante en población, ya que representa el 72.49% del total, y su extensión representa el 42.52% del total del departamento. Sus límites son: por el norte, la provincia de Tahuamanu; por el sur, las provincias de Sandia y Carabaya de la región Puno; por el oeste, la provincia de Manu, y la provincia de Atalaya de la región Ucayali; y por el este, Bolivia

Aunque la provincia de Tambopata cuenta con ventajas comparativas, centradas en su biodiversidad y valoradas por el mercado internacional, también tiene retos por superar, la provincia debe aprovechar la concentración de las mype, generando infraestructura y un entorno propicio a fin de que éstas se conviertan en medianas y grandes empresas que impulsen su desarrollo.

La provincia tiene la oportunidad de sustentar su desarrollo y crecimiento económico, Sin embargo, para aprovechar esta oportunidad es necesario desarrollar un plan estratégico que en el largo plazo la lleve a convertirse en una provincia valorada y una de las principales provincias que sustentan su desarrollo.

Dado al crecimiento del uso de motocicletas, ha requerido implementar negocios dedicadas particularmente al rubro de comercialización de repuesto para su mantenimiento y personalización. Entendiendo por “personalización” las modificaciones visuales (piezas con mejores acabados y accesorios de lujo entre otros) y mecánicas (tubo de escape, filtro de aire, pistones, bielas, farolas, etc.).

Las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas dentro es este año 2020, son las que tienen más problemas hoy en día ya que no cuentan con suficiente apoyo, ni mucho menos con los recursos suficientes.

Las micro y pequeñas empresas han tratado de administrar de manera empírica pero no formalmente, ya que no cuentan con un planeamiento financiero, tributarios, tácticas de control ni mucho menos con recursos humanos capacitados.

A su vez estas micro y pequeñas empresas no conocen con exactitud las estrategias administrativas que ayudara a tener más beneficios para ser más eficiente en su servicio y ser más rentable. Es por ello que se buscó conocer este conjunto de teorías.

Es por ello, como se menciona en líneas más arribas, el enunciado del problema es el siguiente.

I.1. Enunciado del problema

¿Cuáles son las fundamentales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020?

I.2. Objetivo general

Detallar las fundamentales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

I.3. Objetivos específicos

- ❖ Detallar las fundamentales características de los dueños y encargados de las empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.
- ❖ Detallar las fundamentales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020
- ❖ Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.
- ❖ Detallar las fundamentales características de finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020

- ❖ Detallar las fundamentales características de rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020

I.4. Justificación de la investigación

Este proyecto de investigación se justificó por su gran valor, ya que nos brindó en un nivel descriptivo las fundamentales detalles de cómo influyen la auditoría, tributación, finanzas para una mejor rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. En una vista práctica, nos brindó la obtención de una base de datos con información exacta dentro las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

De la misma forma, se justificó porque a través de su planteamiento, presentación y sustentación, podre conseguir el grado de Contador Público.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Auditoría

Según Quispe, Arellano & Ayaviri (2016), en su publicación titulado “*Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda*”. Sostuvieron que existe la probabilidad de que las MyPEs puedan contratar servicios de auditoria ya que está relacionada y depende de la naturaleza jurídica y de los costos de servicio de la auditoria.

También menciona que la auditoria ayuda al logro de los objetivos de las MyPEs, y servirán como un elemento importante para el administrador en la toma de decisiones y tener la certeza de la situación financiera y la realidad del negocio, basados en las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría con base en los hallazgos y juicios de valor que emite el profesional auditor.

La realización de las auditorias mejora los procesos de control de los recursos de la PyMEs lo que beneficia a los interesados, ya que ratifica la confiabilidad de las cifras, garantiza la estabilidad económica de la inversión, avala el cumplimiento de las obligaciones tributarias y aseguran la participación de las utilidades de los empleados y de los trabajadores y de los dueños

Por su parte Cubur (2007), en su tesis de grado titulado *“importancia de la auditoria interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados”*. Universidad de San Carlos, en la Guatemala. Sostuvo que el Contador Público y Auditor, por su preparación académica cuenta con suficiente capacidad técnica y profesional, para desenvolverse con amplitud en diferentes campos como el de la Auditoria Externa, Auditoría Interna, Prestación de servicios de Contraloría, Asesoría Fiscal, Asesoría Financiera, Consultoría Administrativa y Levantamiento de Procedimientos, para tener una amplia comunicación con la gerencia de diferentes tipos de empresas.

La Auditoría Interna en la actualidad, representa un gran apoyo y una asesoría técnica con calidad, para la toma de decisiones de la gerencia y/o

propietarios de empresas, por la capacidad de análisis, supervisión y permanencia dentro de la empresa.

La organización de un departamento de auditoría interna, requiere de los diferentes tipos de elementos, tanto como el Físico, Económico y el Humano, este último que contenga capacidad, experiencia, discreción y habilidad, pero con el objetivo que tengan una especialización en diferentes áreas, a través de una educación continuada.

Para las empresas que venden repuestos para vehículos pesados, la auditoría interna se convierte en una herramienta de control, evaluación, y asesoría para la gerencia. Para las empresas que venden repuestos para vehículos pesados, la toma física del inventario a una fecha dada, si no cuenta con la planificación, elemento humano capacitado y supervisión efectiva, para realizar dicha actividad, no puede presentar un grado de confianza adecuado para la administración.

Tributación

Anggraini & Oliver (2015), concluyeron en tu tesis de pos grado titulado “*El impacto económico de las políticas tributarias en las Pymes de Manufactura de la Ciudad de Manta 2010-2014*”, que en Manta-Ecuador las Pymes de la ciudad de Manta declaran mensualmente sus impuestos. Cerca de la mitad de las Pymes de no poseen liquidez en la fecha de pago de sus impuestos, lo que resulta de llevar los impuestos de forma desordenada, pues mensualmente actúan como agentes de percepción y retención por lo que su flujo de efectivo no puede verse afectado.

Termina Vera diciendo que las Pymes en Ecuador no poseen claros conceptos sobre el manejo de impuestos, por lo que los contribuyentes se encuentran equivocados en cuanto a sus funciones de sujetos de percepción, retención. Más de la mitad de las Pymes de la ciudad de Manta no poseen cultura tributaria, mantienen una mentalidad que pagan grandes cantidades de dinero al Fisco, suben precios de venta, ven afectada su utilidad, su flujo de efectivo y su inversión.

Finanzas

Toscano (2016), en su tesis de grado titulado “*Creación de un centro de comercialización de repuestos mecánicos automotrices con asistencia técnica especializada ubicado en la ciudad de Esmeraldas*”. Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Esmeraldas, concluyó que mediante el estudio y análisis de la investigación que la creación del centro de comercialización de repuestos mecánicos automotrices con asesoría técnica especializada tendría buena acogida en el mercado esmeraldeño por la exclusividad de su oferta.

De acuerdo al estudio financiero realizado se puede concluir que el valor actual neto (VAN) que a la inversión del proyecto más que la Tasa Interna de Retorno (TIR) del mismo está por encima de la tasa de riesgo de otros proyectos de inversión es capaz de pagar las obligaciones financieras por crédito, además se logrará recuperar el capital invertido.

Por lo que recomienda en mantener un stock de productos para la venta y mantenimiento de maquinarias en servicios para asegurar satisfacer los requerimientos de los clientes y lograr afianzarnos en el mercado

esmeraldeño. Las estrategias de mercadeo para lograr afianzarse en un mercado pequeño de modo que podamos ser reconocidos en todos los lugares de la ciudad.

Rentabilidad

Cauja (2015), en su tesis de grado titulado “*Estudio de factibilidad para el posicionamiento de la empresa Electrorepuesto VCC en la ciudad de Guayaquil*”, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil . Guayaquil – Ecuador. Sostuvo que según la investigación permitió conocer los índices del mercado de repuestos automotrices, el cual está en constante crecimiento, se ha detectado las falencias que tiene la empresa demanda de variedad de producto, el principal motivo de la falta de producto es no poseer capital suficiente para la inversión de repuestos automotriz.

Esta actividad de trabajo venta de repuestos automotrices, presenta características excepcionales, que indican que la actividad económica a ejecutar es rentable, además de ofrecer un servicio de calidad y precios accesibles.

Al posicionar la empresa, permitirá incrementar las ventas e ingresos permitiendo crear fuentes trabajo. Poner énfasis en las estrategias de publicidad dando a conocer la empresa para obtener mayor posicionamiento en el mercado guayaquileño.

2.1.2. Nacional

Auditoría

Pisco (2019), en su tesis de grado titulado "*Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro venta de repuestos y lubricantes del distrito de Callería, 2019*". En la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sostiene con respecto a la auditoría de las micro y pequeñas empresas que el 90% les gustaría que le practiquen una auditoría, el 90% tiene conocimiento alguno referente al tema de auditoría, el 100% considera que la práctica de la auditoría ayudaría a tener un mejor control de sus actividades diarias, el 73% considera que hubo mejoras en su empresa, el 93% acuden a personas capacitadas para realizar auditorías el 93% visualizo grandes mejorías, de tal modo pudieron cumplir metas establecidas y generar nuevas perspectivas, el 100% indica que tienen disponibilidad e iniciativa de conocer ámbitos importantes como la auditoría, de tal modo poder llevar un mejor control y utilizar las herramientas correctas para un mejor manejo de sus empresas.

Tributación

Pisco también sostuvo referente a la tributación de las micro y pequeñas empresas que el 100% de su personal está capacitado para la realización del trabajo de registro de tal modo brindan seguridad de buen manejo, beneficiando así a la empresa en la actualidad, el 90% aseguran que la información contable y administrativa se encuentra al día y sin problemas, el 73% afirma que aún hay falla en el sistema de declaración

mensual, por lo cual apresuran a declarar antes de fecha, de tal modo no se generan inconvenientes, el 73% no cuenta con dicho control tributario, sin embargo, consideran mejorar más adelante, el 93% indica que conocen ciertas infracciones y sanciones que involucre a su empresa, el 100% indican que indistintamente de la motivación, es más una obligación para ellos como ciudadanos responsables el cumplir con los pagos de tributos. Así mismo agregaron algunos para evitar multas que perjudiquen la empresa, finalmente el 100% considera que mientras más métodos y/o herramientas tributarias sean aplicadas para la mejora de ello, ayudara a que la empresa lleve un mejor funcionamiento y desempeño.

Para Rodríguez (2015), en su tesis de grado titulado “*caracterización de la cultura tributaria de las micro y pequeñas empresas rubro moto repuestos comerciales ubicadas en la avenida buenos aires del distrito de Sullana – 2014*”, Católica Los Ángeles de Chimbote, En Sullana concluyó que el 66.67% tienen conocimiento sobre de sus obligaciones tributarias y un 33.33% no tienen un conocimiento claro y preciso, el 55% refiere estar de acuerdo con los pagos de impuesto a la renta y 45% no está de acuerdo lo cual significa que la mayoría está dispuesto a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Finanzas

Maytahuari (2018), en su tesis de grado titulado “*Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motos del distrito de Yarinacocha, 2018*”. En la ULADECH.

Concluyó con respecto al financiamiento, el 84% de las microempresas autofinancian sus actividades empresariales, el 84% no realizaron financiamiento, el 84% no tiene conocimiento de los intereses, el 100% no realizan su financiamiento en entidades no bancarias, el 100% no realizan financiamiento y no paga intereses a las entidades no bancarias, el 56% pagan otros prestamistas o usureros, el 56% pagan intereses mensual a otros prestamistas o usureros, el 100 % no recibe financiamiento de otras entidades, el 100% no pagó tasa de interés a otras entidades, el 84% no se les otorgó los montos solicitados, porque no realizaron financiamiento, el 84% no se les otorgó montos de crédito, porque no realizaron financiamiento, el 84% no precisa a que tiempo fueron los créditos porque no realizaron financiamiento, el 84% no invirtió el crédito solicitado por que no realizaron financiamiento.

Rentabilidad

Maytahuari (2018), con respecto a la rentabilidad concluyó que el 84% de las micro y pequeña empresa no precisa si el financiamiento mejora su rentabilidad, porque no realizaron financiamiento, el 88% de las micro y pequeñas empresas creen que la capacitación mejora su rentabilidad, el 100% de las micro y pequeñas empresas su rentabilidad mejoro en los últimos años, el 100% de las micro y pequeñas empresas su rentabilidad no ha disminuido en los últimos años.

Yshuiza (2018), en su tesis de grado titulado *“Caracterización del financiamiento, la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio, rubro compra y venta de moto partes del distrito de Manantay, 2018". pág. 100, ULADECH.

Concluyó con respecto a la rentabilidad que el 100% de la micro y pequeña empresa creen que el financiamiento mejora la rentabilidad, el 100% de la micro y pequeña empresa creen que la capacitación mejora la rentabilidad, el 100% de las micro y pequeñas empresas su rentabilidad mejoro en los últimos años, el 100% de las micro y pequeñas empresas su rentabilidad no a disminuido en los últimos años.

2.1.3. Regional

Auditoría

Calampa (2016), en su tesis denominada "*El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital Es salud de la red asistencial madre de dios, 2015*", en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Se ha podido evidenciar que los componentes del control interno tienen un bajo nivel de implementación, no inciden positivamente ofreciendo representativo grado de seguridad a la eficiencia y eficacia de las operaciones en el área evaluada, por lo tanto su incidencia como instrumentos estratégicos de gestión es negativa en relación al cumplimiento de metas y objetivos institucionales, no sólo afectando al logro de los resultados de gestión sino a las metas y objetivos institucionales programados en un ejercicio económico, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del Control Interno no

están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables a excepción del componente de información y comunicación cuya implementación es de 53,85%.

Tributación

Vásquez & Mamani (2017), en sus tesis de grado en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios titulada *“Recaudación tributaria y su relación con la omisión de las obligaciones tributarias en contribuyentes del nuevo régimen único simplificado en la “asociación de comerciantes unidos tres de mayo”*. Puerto Maldonado, Madre de Dios, 2016. Afirmaron en su investigación que la recaudación tributaria si se relaciona de manera significativa con la omisión de obligaciones tributarias de los contribuyentes, debido a que incumplen con las normas tributarias no llegando a realizar el pago de sus impuestos en la fecha y mes correspondiente.

Los impuestos si se relaciona de manera significativa con la omisión de obligaciones Tributarias de los contribuyentes, debido a que no tienen un adecuado control de sus ingresos y gastos para el cumplimiento del pago de sus impuestos.

Las obligaciones tributarias si se relacionan de manera significativa con la omisión de obligaciones Tributarias en los contribuyentes, debido a que no presentan sus declaraciones y pago en forma oportuna; también porque emiten otros documentos como nota de pedido y proformas que no reúnen los requisitos para ser considerados comprobante de pago de acuerdo ley.

La capacidad económica se relaciona de manera significativa con la omisión de obligaciones Tributarias de los contribuyentes, debido a que las microempresas buscan como primero objetivo, obtener ganancias y eso conlleva a tener mayores ventas; en tanto significa pagar más impuestos los cuales cubren sus gastos y el pago de sus impuestos en su totalidad.

Por otro lado los contribuyentes no pagan impuestos a tiempo, debido a que hay un tema que influyen en ellos y son las evidencias de inversión con impuestos, es decir desconocen el destino del dinero recaudado por los contribuyentes que se pagan de modo obligatorio.

Por ultimo Vásquez & Mamani, concluyó que las sanciones tributarias se relaciona de manera significativa con la omisión de obligaciones Tributarias de los contribuyentes, debido a que la Administración Tributaria no realiza frecuentemente inspecciones tributarias, ni acciones inductivas que ayuden al contribuyente al cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Finanzas

Pachari (2016), en su tesis denominada “*Análisis del riesgo crediticio de la cartera de clientes PYMES de la Caja Arequipa agencia Puerto Maldonado, periodo 2014*”, de la Universidad Nacional del Altiplano. Sostuvo que la agencia Puerto Maldonado de la Caja Arequipa y según los datos empíricos recopilados y analizados, concluye que el sector comercio y crédito de consumo son los sectores con mayor incidencia en mora; por otro lado, el crédito pequeña empresa representa al

mayor capital vencido negativo. En Puerto Maldonado la Caja Arequipa ocupa el 2do lugar de participación con 17.62%. Estos tres ítems son las principales características que posee la cartera pymes.

La agencia Puerto Maldonado de la Caja Arequipa debe ser más minucioso en la evaluación de crédito para los sectores comercio (pyme) y consumo los cuales le han reportado perdidas, así como para la pequeña empresa. Es recomendable restringir el financiamiento a las actividades relacionadas de manera directa o indirecta con el sector minero. Para una adecuada distribución de deudores se propone una evaluación del cliente según su nivel de endeudamiento.

Rentabilidad

Surco & Chuptaya (2018), Concluyeron en cuanto a los resultados obtenidos de la variable rentabilidad financiera tiene el promedio de toda la muestra es de 25,10 puntos, ubicándola en el nivel de media, cuyo significado indica que el personal considera que la empresa está obteniendo beneficios económicos; sin embargo, indican que para aumentar la rentabilidad es necesario que se mejore los medios, materiales, recursos humanos, los recursos financieros.

2.1.4. Local

Auditoría

Tacuri & Baez (2018), en sus trabajo de investigación denominada *“Implementación de las recomendaciones de informes de auditoría y su influencia en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la municipalidad provincial de Tambopata, 2013- 2016”*, en la Universidad

Nacional Amazónica de Madre De Dios. Concluyeron que según los resultados de la revisión documental se tienen que la implementación de las recomendaciones de informes de auditoría no influye significativamente en el cumplimiento de los objetivos.

Los planes de acción no influyen de manera significativa en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, pese a que, los funcionarios y servidores responsables no tuvieron el interés para implementar las recomendaciones, toda vez que, en dichas recomendaciones se advertían riesgos, hechos e irregularidades que se estaban cometiendo por el accionar de los mismos.

La evaluación del cumplimiento a la implementación de las recomendaciones de informes de auditoría no influyen de manera significativa en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la Municipalidad Provincial de Tambopata, pese a que, las recomendaciones de informes de auditoría de los periodos 2013, 2014, 2015 y 2016 no se implementaron en su oportunidad, toda vez que, en dichas recomendaciones se advertían riesgos, hechos e irregularidades que se estaban cometiendo por el accionar de los funcionarios y servidores de la Municipalidad.

Tributación

Gavilan (2017), en su tesis de grado en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, titulada *“Las acciones de fiscalización de la SUNAT como instrumentos para promover el cumplimiento de obligaciones tributarias en los contribuyentes del distrito de Tambopata,*

2016". Sostuvo que los procedimientos de fiscalización si promueven el cumplimiento de obligaciones tributarias. Respecto de las fiscalizaciones definitivas y parciales, se tiene que la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es bastante significativa.

Las acciones de verificación si promueven el cumplimiento de obligaciones tributarias. Las verificaciones de obligaciones formales y las verificaciones de destrucción de existencias, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es bastante significativa. Por otro lado, respecto a la evaluación de solicitudes de devolución, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es significativa.

Los operativos promueven el cumplimiento de obligaciones tributarias. En relación a los operativos de emisión y entrega de comprobantes de pago, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es regular. No obstante, respecto a los operativos de control móvil y control de ingresos, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es bastante significativa.

Las acciones inductivas si promueven el cumplimiento de obligaciones tributarias. Respecto a las cartas informativas, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es significativa. En cuanto a las cartas de invitación, la incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias, es bastante significativa.

Finalmente. Gavilan, concluyó que las acciones de fiscalización si promueven el cumplimiento de obligaciones tributarias en los

contribuyentes del distrito de Tambopata, asimismo, que algunas de estas acciones tienen una mayor incidencia que otras, respecto al cumplimiento de obligaciones sustanciales y formales por el nivel de riesgo tributario que generan.

Finanzas

López & Vargas (2018), en su tesis denominada “*Incidencia de la gestión empresarial en el desarrollo sostenible del Lodge Explorer’s Inn, provincia de Tambopata – 2017*”, en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Se determinaron que los recursos financieros si incide positivamente en la sostenibilidad económica que mantiene, debido a que cuenta con una planificación oportuna que le permite proyectar sus ingresos y gastos. Por otro lado gracias a sus estrategias de comercialización, se logra generar mayores ingresos por ende es capaz de solventarse económicamente e inclusive invertir para mejorar la calidad de sus servicios.

Rentabilidad

Escalante, Palacio & Nuñez (2017), en su tesis denominado “*Facilidad para Negociar en el Perú a Nivel de la Ciudad de Madre de Dios – Tambopata*”, de Pontificia Universidad Católica del Perú, sostuvieron que la facilidad para hacer negocios en la ciudad de Tambopata es superior a la de la ciudad de Lima de acuerdo a los indicadores encontrados en entrevista.

Cabe señalar que las micro y pequeñas empresas en la ciudad de Tambopata son rentables. En el mercado de la ciudad de Tambopata, no se encuentran muchas empresas de gran tamaño, y es por esto que muchas de las actividades relacionadas al emprendimiento de un negocio no son realizadas en la ciudad.

Luego de haber realizado el diagnóstico y la evaluación del contexto de la ciudad de Tambopata, se ha encontrado un problema generalizado a nivel nacional, el mismo que se ve reflejado en la zona de estudio: la informalidad; por lo que se sugiere que el Estado realice acciones correctivas para reducir dicho problema a través de estrategias de implementación, control y monitoreo para la aplicación de políticas públicas destinadas a la regulación del mercado. Del mismo modo, se considera que el capital humano es un factor relevante para la operatividad y eficiencia en los procesos que maneja una institución pública.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Rodríguez (n.d.), teorizó que podría decir que la primera empresa es el núcleo familiar. En la antigüedad la familia intercambiaba bienes para satisfacer sus necesidades. Esto responde al concepto más básico y primitivo de empresa: un grupo de personas reunidas para obtener un bien común; en este caso, satisfacer sus necesidades básicas.

Con la evolución, los individuos fueron desarrollando nuevas necesidades, lo que dio paso al aprendizaje de oficios. El individuo se vio obligado a trasladarse a otros pueblos para conseguir diferentes bienes o para ofrecer su trabajo. Este movimiento de personas y productos dio paso al comercio.

Desde la familia considerada como la empresa más primitiva, pasando por las empresas recaudadoras romanas y hasta la actualidad, el concepto de empresa ha evolucionado según el momento histórico y las necesidades sociales.

En la empresa es un mecanismo complejo que separa claramente la figura del empresario de la de la empresa. Ahora con los avances tecnológicos, la globalización, la competencia, las empresas han tomado factores distintos.

Es por ello que la empresa en la actualidad se puede categorizar según su actividad económica, según la forma en la que ha sido creada y según su tamaño. Según el sector de la economía a la que está dedicada, las empresas pueden ser del sector primario, secundario y terciario.

Según su tamaño las empresas pueden denominarse grandes empresas y PYMES -pequeñas y mediana empresas según sus siglas-, cuya facturación anual está por debajo de lo establecido para las denominadas grandes empresas.

Por su parte la SUNAT “Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria” (2017) define que “la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona

natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

Las la Micro y Pequeña Empresa “que el estado brinda facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

➤ **Beneficios generales**

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del portal de servicio al ciudadano y empresas.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado exportar fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

➤ **Beneficios en régimen laboral**

Los trabajadores y las MYPES cuentan con un régimen laboral especial, no obstante pueden pactar mejores condiciones laborales con sus empleadores MYPE. La permanencia en este Régimen Laboral especial puede variar si la MYPE supera por dos años consecutivos sus niveles máximos de ventas.

- Régimen especial de Es-salud: Los trabajadores y conductores de la Microempresa, incluyendo sus derechohabientes tienen cobertura de salud a través del SIS - Sistema Integral de Salud. El Estado asumirá el 50% y el otro 50% es de cargo del empleador, siempre que la microempresa cuente con inscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Los trabajadores de la Pequeña Empresa serán asegurados regulares de ESSALUD.
- Régimen pensionario: Para los trabajadores y conductores de la Microempresa es opcional inscribirse en un Régimen Pensionario (Sistema Nacional de Pensiones (SNP) administrado por la Oficina de Normalización Previsional -ONP- ó al Sistema Privado de Pensiones administrado por las AFPs) siempre y cuando nunca hubieran aportado. Para los trabajadores de la Pequeña Empresa es obligatorio afiliarse al SNP o AFP.

➤ **Beneficios tributarios**

Tratamiento Especial a las microempresas en cuanto a la no aplicación de determinadas sanciones tributarias por 3 ejercicios, contados desde su inscripción en el REMYPE, siempre que subsanen la infracción, de corresponder, en el plazo que fije la SUNAT.

➤ **Beneficios factura negociable**

Se denomina así a la tercera copia de la factura que no tiene efectos tributarios. Sin embargo en el aspecto financiero, las MYPE que emitan electrónicamente o no facturas comerciales, podrán usar este

ejemplar, factura negociable, como equivalente a un título valor para efectos de su transferencia a terceros y obtener liquidez inmediata

➤ **Beneficios factura electrónica**

Las MYPE que se acojan a la utilización de la factura electrónica podrán realizar el pago mensual de sus obligaciones tributarias recaudadas por SUNAT en una fecha de vencimiento especial (Cronograma Mensual de Buenos Contribuyentes).

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria menciona los requisitos para inscribirse en el REMYPE:

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Para concluir Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **Micro empresa:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **Pequeña empresa:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos. Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la

Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo

2.2.2 Teoría Auditoría

Paucar (2013), mencionó que los primeros antecedentes y expresiones de auditoría se sitúan hace mucho tiempo atrás, por lo que se puede señalar que es tan antigua como la propia historia de los seres humanos.

La Auditoría crece en el continente Europeo después de la Revolución Industrial, la primera sociedad de auditores oficial se formó en Inglaterra, en 1880 luego en el país de Escocia exactamente en Edimburgo, es donde empieza los antecedentes de la auditoría, por el año 1862 donde se manifiesta por primera vez la ocupación como profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la inspección y control de la ley británica de Sociedades anónimas, para evitar todo posibles y clases de tipo de fraude en las cuentas diversas que se manejan, era necesaria hacer una correcta inspección de las cuentas por parte de los profesionales especializados y ajenas al proceso, que garanticen los resultados sin añadirse o participar en el malversación y desfalcos de la sociedad.

Por primera vez la auditoría se toma como profesión y fue reconocida en distinto países empezando en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades en 1862, los Estados Unidos de América en el año 1900 y más tarde en América Latina, en esos momento los objetivos generales de la auditoría fue fundamentalmente dos y son: la detección y prevención de fraudes, y la detección y prevención de errores.

Riquelme (2017), indujo que “cualquier empresa indiferentemente de su tamaño necesita la implementación de métodos de auditoría, cuyo principal objetivo es alcanzar la transparencia financiera y económica de la empresa frente a la sociedad. Toda auditoría concluye con la elaboración y presentación de un documento, en el cual se recogen los resultados de la misma y que servirá de referencia a terceros agentes, bien sean integrantes de la empresa o a algún organismo oficial”.

❖ **Tipo de auditoria**

- Según el origen:
 - Externa
 - Interna
- Según el área donde se hace:
 - Auditoría financiera
 - Auditoría administrativa
 - Auditoría operacional
 - Auditoría gubernamental
 - Auditoría integral
 - Auditoría de sistemas
 - Auditoría Contable
- Por área de especialidad
 - Auditoría Fiscal
 - Auditoría Laboral
 - Auditoría Ambiental
 - Auditoría Médica

- Auditoría social
- Auditoría a Inventario
- Auditoría a Caja

2.2.3 Teoría de tributación

Yacolca (2010), en su blog personal sostuvo que desde la invasión española trajo una serie de cambios en las relaciones sociales y de producción del Tawantinsuyo. Dentro de este conjunto de cambios se instituyó la obligación de pagar tributos por parte de la población nativa a los conquistadores. Se precisaron los medios que se utilizarían, para recaudar los tributos indígenas, además se señalaron las obligaciones tributarias existentes para las demás castas del virreinato. Asimismo se formó la institución que administró los tributos recaudados.

La forma de tributar en el contexto occidental tuvo características propias. El tributo consistió en la entrega de una parte de la producción personal o comunitaria al Estado, cuyo fundamento se sustentaba en un orden legal o jurídico. Fue trastocada la relación que existió en la época prehispánica en la que la entrega de bienes o fuerza de trabajo se sustentaba en los lazos de parentesco que fueron el fundamento de la reciprocidad. La nueva forma de tributación se organizó en base a las ordenanzas y los mandatos del rey, de acuerdo a tasas o regímenes establecidos.

La SUNAT “Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria” (n.d.), indicó que según el código tributario el tributo se originadas por los tributos siguientes:

- Impuesto: Es aquel tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.
- Contribución: Es aquel tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales.
- Tasa: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual.

Las Tasas, entre otras, pueden comprenderse en:

- Arbitrios: son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público
- Derechos: son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos.
- Licencias: Son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización.

Siguiendo con la SUNAT (n.d.), indicó que las diferentes categorías que comprende el impuesto a la renta son: renta de Primera categoría, renta de segunda categoría. Renta de tercera categoría, y renta de quinta categoría.

2.2.4 Teoría de finanzas

OBS Business School (2007), las preguntas que surgen a menudo entre quienes no han logrado encontrar la clave para gestionar las finanzas en una empresa es si esta labor es más compleja ahora que hace unos años. La respuesta, como en muchos otros asuntos de la gestión empresarial, tiene mucha miga y va más allá de un sí o un no.

Es verdad que los modelos empresariales han cambiado sustancialmente en los últimos años y que ahora mismo se le da prioridad a elementos como el factor humano, la gestión del talento, la digitalización, la automatización de procesos y el manejo de los flujos de información que circulan en los mercados.

También es cierto que, gracias a la globalización y las nuevas tecnologías, estos mismos mercados se han ensanchado y las empresas tienen ahora muchas más posibilidades de expansión, interacción e internacionalización que hace un par de décadas.

Sin embargo, la gestión de las finanzas en una empresa no ha perdido su esencia. Es decir, es una tarea que sigue ocupándose de sacar el máximo rendimiento tanto de los flujos de caja y la liquidez de los negocios, como de las inversiones u operaciones que se planifican a medio o largo plazo.

O sea, más que un aumento de la dificultad para la gestión financiera, lo que existe en este momento es una necesidad de conocer mejor el medio en el que un negocio se desenvuelve y saber interpretar y seleccionar la

información que más le convenga para esa tarea. Hay más herramientas, aunque eso no significa que sean más complejas.

❖ **Claves para la gestión de las finanzas en una empresa**

Muchos teóricos y profesionales de la gestión se han dedicado a estudiar las claves que se deberían poner en marcha para la gestión eficaz y oportuna de las finanzas en una empresa. Entre los más conocidos podemos mencionar al investigador valenciano Damián Frontera, quien se desempeñó como director de la compañía cárnica Omsa (Óscar Mayer España) durante 34 años.

La gestión de las finanzas en una empresa tiene particularidades, pues nunca será lo mismo, por ejemplo, llevar las cuentas de un negocio con más de 30 años operando en un determinado sector y con una cuota de mercado fija, que hacer lo mismo con otro que acaba de ingresar en un escenario local y busca su posicionamiento. Aun así, la gestión financiera tiene un conjunto de prácticas y hábitos que se pueden aplicar a cualquier tipo de empresa y en cualquier clase de mercado. Son los que en este caso queremos llamar las 10 claves de una buena gestión:

- **Haz uso de herramientas financieras** que hagan más sencilla tu labor de gestión. Las nuevas tecnologías ofrecen hoy día un amplio abanico de opciones para realizar cálculos y análisis que pueden resultar útiles para tu negocio. ¿Se te ocurren algunas? El software ERP es uno de los más conocidos, entre otras cosas por sus labores de integración y simplificación de acciones, así

como para la reducción de costes y la productividad. También puedes echar mano de unas cuantas aplicaciones, sobre todo si se trata de un negocio pequeño.

- **No dejes de revisar tus estados financieros.** Algunos directores de esta área suelen bajar la guardia cuando tienen ante sí un panorama favorable. No lo hagas; ni siquiera en los buenos tiempos dejes de revisar el nivel de ingresos, el flujo de caja, las opciones de inversión, etc.
- **Evita la precipitación y la improvisación** cuando se trate de una salida financiera con una entidad bancaria. Cualquier decisión en este sentido debe ir de la mano de un plan previamente concebido que asegure la viabilidad de dicha operación y el cumplimiento de los compromisos adquiridos.
- **Haz compatibles los plazos de cobro y de pago**, pues de lo contrario te encontrarás ante un panorama en el que tendrás que hacer frente a numerosos compromisos financieros. O dicho de otro modo: asegúrate de que los activos de un período determinado se ajustan a los compromisos de ese mismo período.
- **Diferencia la caja del beneficio**, dos componentes de las finanzas en una empresa que se suelen confundir con asiduidad. Recuerda: el beneficio es todo aquello que ganas durante el desarrollo de tu actividad, mientras la caja es el dinero que tienes a mano para afrontar tus compromisos a corto plazo. Hay

negocios que reportan muchos beneficios, pero que a la vez su flujo de caja es mínimo. Si las dos cosas coinciden, genial; si no es así, debes buscar una fórmula para hallar liquidez.

- Analiza la composición de los beneficios, o lo que es lo mismo, detalla la naturaleza y las características de aquello que te está reportando ganancias a largo, medio o corto plazo. ¿Para qué? Sencillo: de esta manera podrás prever cuán sostenible es este beneficio y si está siendo realmente consecuente con lo que habías previsto en el plan inicial de inversión.
- Ten presente que la rentabilidad no es igual al margen de acción. La primera hace referencia a la relación que existe entre los beneficios derivados de una determinada operación y la inversión realizada; el segundo, en cambio, hace referencia a la diferente entre los gastos y los beneficios. Un negocio puede tener margen de acción, pero a la vez carecer de rentabilidad y ser insostenible financieramente.

Finalmente, no olvides que la prontitud en la realización de tus previsiones y cálculos es una condición necesaria para el éxito de las finanzas en una empresa. De nada te servirá hacer las mejores estimaciones si éstas llegan a destiempo.

2.2.5 Teoría de rentabilidad

Raffino (2018), sostuvo que la rentabilidad, se refiere a la inversión que arrojar una ganancia superior al invertido dentro de un período de

tiempo. Se trata de un elemento principal en la proyección económica y financiera.

Existen tres tipos de rentabilidad: rentabilidad económica, financiera y social:

- **Rentabilidad económica:** Esta rentabilidad también llamada ROI (Return on Investment) mide la capacidad que tienen los activos de una empresa para generar beneficios, sin tener en cuenta como han sido financiados.
- **Rentabilidad financiera.** es aquella rentabilidad también conocida como la rentabilidad de fondos propios denominada en la literatura anglosajona **ROE** (*return on equity*), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.
- **Rentabilidad social.** La rentabilidad social es aquel valor que los proyectos aportan a la sociedad como beneficios a adquirir una vez se ejecuten y se pongan en marcha. Esta rentabilidad puede ser positiva independientemente de si la rentabilidad económica del proyecto lo es o no.

2.3. Marco conceptual

➤ Empresa

Yirda (2019), definió a la empresa que es “Aquellas organizaciones que se encuentran conformadas por elementos distintos (humanos, técnicos y material) y cuyo objetivo es la consecución de algún beneficio económico, o

comercial, satisfaciendo a la vez las necesidades de los clientes, para esto las empresa utilizan los elementos de producción que tienen a la mano como lo son el trabajo, el capital y la tierra.”

Para Diccionario Empresarial (n.d.), definió a la empresa como “Unidad económica de producción y decisión que, mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), busca obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en el mercado”.

➤ **Micro y pequeña empresa**

Para Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral - SUNAFIL(n.d.), definió “La Micro y Pequeña Empresa es una unidad económica constituida por 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”

➤ **Unidad Impositiva Tributaria (UIT)**

Garvan (2019), definió que “es el valor de referencia en soles que se utiliza en el país para las normas tributarias, esto incluye, determinar impuestos, infracciones, multas, entre otros aspectos tributarios. Dicho valor lo establece el Estado cada año a través del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF)”.

Semin (2013), definió que la UIT “sirve como índice de referencia en las normas tributarias con el fin de mantener en valores constantes las bases

imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos de los tributos que considere el legislador”.

➤ **Concepto de auditor**

Para la página web definición (n.d.), conceptualizo como auditor a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra que se define significa "oidor" u "oyente". El origen de su uso en la contaduría puede encontrarse en épocas remotas en Inglaterra, cuando pocas personas sabían leer y las cuentas de los grandes propietarios eran "oídas" en vez de ser examinadas como se hace en la actualidad.

➤ **Concepto de auditoría**

Quintobconta (2012), definió que la auditoría “es un examen crítico que se realiza con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de una organización. Es una revisión metódica, periódica e intelectual de los registros, tareas y resultados de la empresa, con el fin de diagnosticar el comportamiento global en el desarrollo de sus actividades y operaciones.”

Igual Porporatto (2015), definió que “la auditoría es un proceso sistemático de evaluación crítica de la información de una empresa para establecer su veracidad, por parte de terceras personas llamadas auditores, que

no pueden ser usuarios del sistema ni quienes prepararon la información. La palabra auditoría deriva del verbo inglés to audit que significa intervenir, revisar. Etimológicamente su origen remite al verbo del latín audire, traducido como oír, en relación a la actividad de los primeros auditores antiguos cuya función era juzgar la falsedad o veracidad de los dichos que oían.”

➤ **Concepto de auditoría externa**

Muño (2017), plasmó que “la auditoría externa consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica”.

➤ **Concepto de Interna**

CTMA consultores (2019), definió una auditoría interna como el sistema de controles y exámenes promovidos por una empresa para verificar el correcto funcionamiento de sus procesos internos. Su puesta en marcha supone la aplicación de una serie de procedimientos que ayudan a establecer la calidad como método habitual de trabajo dentro de la organización.

➤ **Concepto de auditoría financiera**

Enciclopedia Financiera (2018), definió que “la auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisos, completos y presentados con justicia”.

➤ **concepto de auditoría administrativa**

EcuRed (n.d.), definió que una auditoría administrativa es “la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de conocer su nivel de desempeño. Auditoría administrativa es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos humanos y materiales”.

➤ **concepto de auditoría de sistema**

Duran (s/f), define a la auditoría de sistema a la verificación de controles en el procesamiento de la información, desarrollo de sistemas e instalación con el objetivo de evaluar su efectividad y presentar recomendaciones a la Gerencia.

➤ **Concepto de tributo**

The Free Dictionary (2013), conceptualiza como la “Contribución que una nación paga a otra en reconocimiento de sumisión. Impuesto que se paga al estado para contribuir a satisfacer las cargas y atenciones públicas. Carga u obligación que se impone a una persona por el uso o disfrute de una cosa tendrá que pagar tributo por pasar por mis tierras.”

➤ **Concepto de tributación**

Caña (2016), conceptualizó por tributación, a la “operación de tributar, o pagar impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene como objetivo recaudar los fondos que el estado necesita para su funcionamiento, también según a la orientación ideológica que se siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, retribuir la riqueza entre otras”.

➤ **Concepto de finanzas**

Morales (2012), definió que se comprende como finanzas “al conjunto de actividades y decisiones administrativas que conduce a una empresa a la adquisición de un activo (terreno, edificio, mobiliario) y circulantes (efectivo, cuenta y efecto por cobrar). El análisis de esta decisiones se basa en los flujos de sus ingresos y gastos y en efecto sobre los objetivos administrativos que la empresas se proponga alcanzar.”

➤ **Concepto de rentabilidad**

Bestinver (2018), cita la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV). Donde define que la rentabilidad “*el resultado de una inversión, que comprende la suma de los intereses o dividendos obtenidos, más la revalorización experimentada por su precio en el mercado*”

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de la investigación

3.1.1. Tipo

El tipo de investigación fue cuantitativo, porque se recopiló datos y se analizaron implicando el uso de herramientas de estadísticas y matemáticas para obtener los resultados.

3.1.2. Nivel

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

3.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se ha utilizado fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo

“M”  “O”

Donde:

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

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

- **No experimental:** porque no se manipuló las variables. Se basó fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.
- **Transversal:** La investigación fue transversal porque nos limitamos a solo recoger y analizar datos en un momento determinado.
- **Retrospectivo:** La investigación fue investigada en un acto sucedido en el pasado.
- **Descriptivo:** La investigación fue basado en detallar las fundamentales características de las variables en estudio tal como se observarán en el momento en que se recogerá la información.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población fue constituida por 40 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

3.3.2. Muestra

La muestra de la investigación fue conformada por 40 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. Obtenido por trabajo de campo.

3.4. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Representante legal o dueños de las empresas	Son las características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas	Edad	Razón:.....
		Sexo	Nominal: Femenino Femenino
		Grado de instrucción	Nominal: Sin instrucción Primaria Secundaria Instituto Universidad
		Estado civil	Nominal: Casado(a) Viudo(a) Soltero(a) Conviviente

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Micro y pequeña empresa	Son las características principales de las micro y pequeñas empresas	Rubro	Razón:.....
		Años en el rubro.	Nominal: De 1 a 5 años De 2 a 10 años De 3 a 20 años

Variable	Definición	indicadores	Escala de medición
Auditoría	Son las características principales de auditoría en las micro y pequeñas empresas	¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	Nominal: Si No
		¿Conoce algo referente a la auditoría?	Nominal: Si No
		¿Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	Nominal: Si No
		¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	Nominal: Si No
		¿A dónde acudió para obtener una auditoría?	Nominal: Sociedad auditora Auditor Contador No se dio una auditoria ()
		¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?	Nominal: Sociedad auditora Auditor Contador No se dio una auditoria ()
		¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Tributación	Son las características principales de tributación en las micro y pequeñas empresas	¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria?	Nominal: Si No
		¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa?	Nominal: Si No
		¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el	Nominal: Si No

		registro de los ingresos, costos y gastos?	
		¿Están los libros de Contabilidad al día?	Nominal: Si No
		¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	Nominal: Si No
		¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	Nominal: Si No
		¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	Nominal: Si No
		¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	Nominal: Si No
		¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	Nominal: Si No
		¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Finanzas	Son las características principales de finanzas en las micro y	¿Solicito crédito?	Nominal: Si No
		¿Recibió crédito?	Nominal: Si No
		Monto del crédito solicitado:	Nominal: Más de S/. 20,000 Más de S/. 10,000 Más de S/. 5,000

	pequeñas empresas	Monto del crédito recibido:	Nominal: Más de S/. 20,000 Más de S/. 10,000 Más de S/. 5,000
		Entidad que le solicitó el crédito	Nominal: No bancaria Bancaria Ninguno
		¿Entidad que le otorgó el crédito?	Nominal: No bancaria Bancaria Ninguno
		¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	Nominal: 2% anual 3% anual Mas de 4% anual Ninguno
		El crédito fue oportuno:	Nominal: Si No
		¿Cree que el financiamiento mejorará la empresa?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	Son las características principales de la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas	¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	Nominal: Si No
		¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	Nominal: Si No
		¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	Nominal: Si No
		¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	Nominal: Si No

Elaborado por: Muñoz (2020).

3.5. Técnicas e instrumentos

3.5.1. Técnicas

Para la recopilación de información de la investigación, se fijó la técnica de la encuesta

3.5.2. Instrumento

Para la recopilación de información se utilizó un cuestionario compuestas por 36 preguntas cerradas, que en función a cada variables y objetivos específicos planteados.

3.6. Plan de análisis

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que se trasladará al Excel para luego fue trasladado al programa estadísticos IBM SPSS, la cual se obtuvo las tablas y figuras correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados fueron analizados tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

3.7. Matriz de consistencia

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
	GENERAL:	ESPECIFICOS			
¿Cuáles son las fundamentales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020?	Detallar las fundamentales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Detallar las fundamentales características de los dueños y encargados de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Dueños y encargados	Característica	Edad
					Sexo
					Grado académico
					Estado civil
	Detallar las fundamentales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Auditoría	Característica	Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056	Rubro
					Años en el rubro.
					Desea que a su empresa le practique auditoría.
					Conoce algo referente a la auditoría.
	Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Tributación	Característica	Característica	Cree Usted, que mejoraría su empresa si practicarían una auditoría.
					La auditoría en su empresa ha mejorado la relación a las finanzas.
					A donde acudió para obtener una auditoría.
					A donde acudiría para obtener una auditoría.
Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Tributación	Característica	Característica	Estaría dispuesto a ser capacitado para una auditoría.	
				Se siente satisfecho con la orientación que brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.	
				Se revisan y controlan los libros contables que intervienen en la Empresa. Se revisan los libros y documentos que intervienen en la Administración Tributaria en la Empresa.	
				Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos.	
Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Tributación	Característica	Característica	Están los libros de Contabilidad actualizados.	
				Tuvo problemas o inconvenientes al presentar sus declaraciones mensuales.	
				Se revisan y controlan los libros contables que intervienen en la Empresa. Se revisan los libros y documentos que intervienen en la Administración Tributaria en la Empresa.	
				Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos.	

				Los tributos declarados han sido oportuno a la Administración
				Existen formatos establecidos para el límite tributario aceptado como representación y recreativos.
				Conoce usted cuales son las infracciones tributarias que le podría afectar su empresa
				Se siente motivado para cumplir con sus tributos.
				Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.

3.8. Principio éticos

Borasky, Carayon, Rice, Kirkendale, Wayne & Woodsong (2005), indicaron que “los principios éticos de la investigación se basa en los tres principios fundamentales a continuación: Respeto por las personas, Beneficencia y Justicia”.

“A estos principios se les considera universales: se aplican en todas las partes del mundo. Asimismo, no tienen límites nacionales, culturales, jurídicos o económicos. Todos los participantes en los estudios de investigación humana deben comprender y seguir estos principios”.

- **Respeto por las personas:** El respeto por las personas es uno de los principios fundamentales de la investigación: Es el reconocimiento de una persona como un ser autónomo, único y libre. También significa que reconocemos que cada persona tiene el derecho y la capacidad de tomar sus propias decisiones. El respeto por una persona garantiza la valoración de la dignidad.
- **Beneficencia:** La beneficencia proviene del latín y significa hacer el bien a las personas involucradas. La norma mínima de este principio es no hacer ningún daño. Según el principio de beneficencia, el investigador es responsable del bienestar físico, psicológico y social del participante de la investigación.
- **Justicia:** La justicia requiere la distribución justa y equitativa de los beneficios y riesgos de la participación en un estudio de investigación. El reclutamiento y la selección de los participantes deben hacerse de una manera justa y equitativa.

La justicia prohíbe la exposición de un grupo de personas a los riesgos de la investigación exclusivamente para el beneficio de otro grupo. Los representantes comunitarios tienen la responsabilidad de garantizar que la participación de la comunidad en un estudio de investigación esté justificada.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

IV.1. Resultados

TABLA Y GRÁFICO N° 01

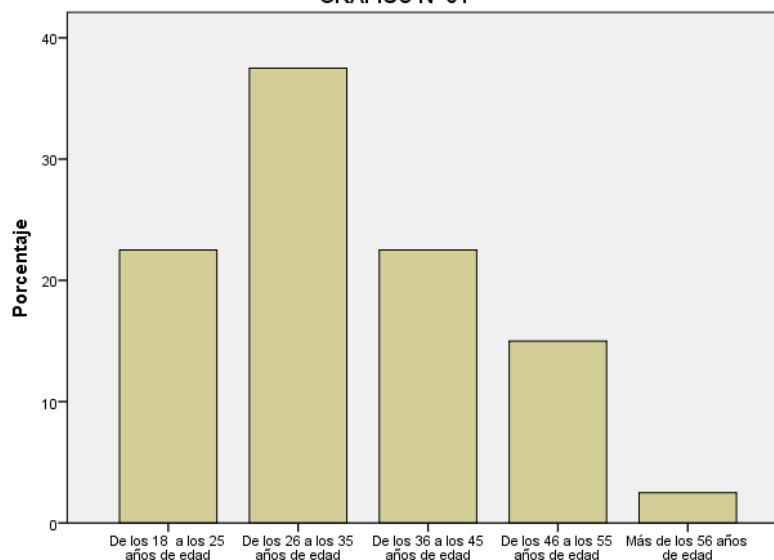
EDAD DE LOS REPRESENTANTES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 01

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De los 18 a los 25 años de edad	9	22.5
	De los 26 a los 35 años de edad	15	37.5
	De los 36 a los 45 años de edad	9	22.5
	De los 46 a los 55 años de edad	6	15.0
	Más de los 56 años de edad	1	2.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 01



Fuente: Tabla N° 01

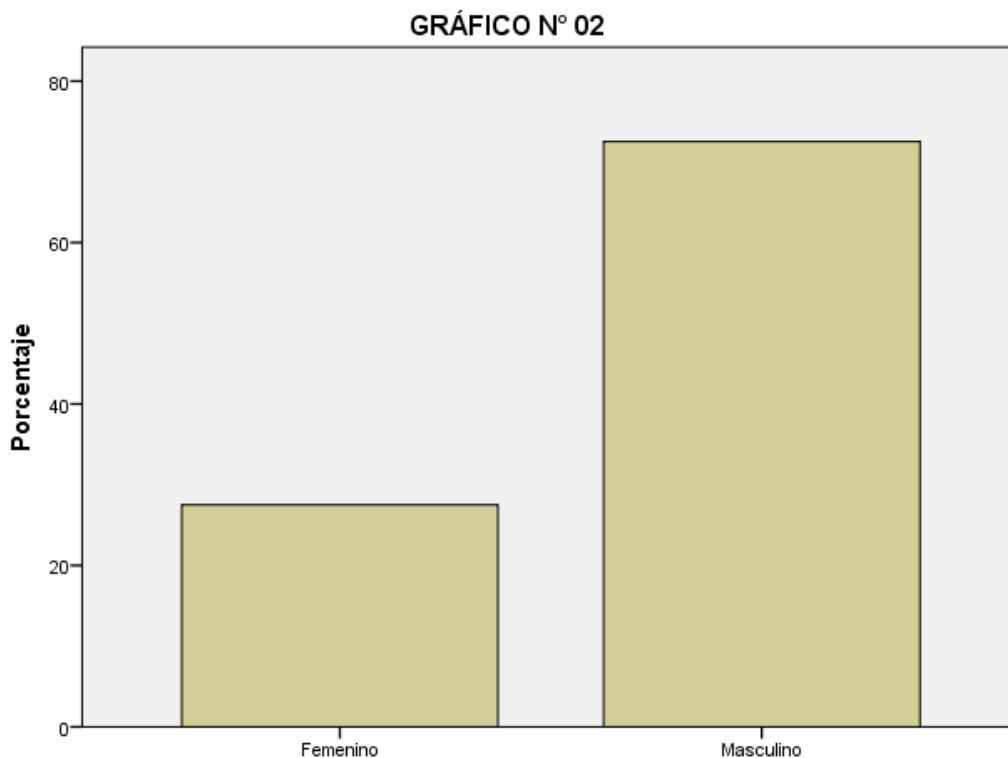
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 01: observamos que el 37.5% de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas tienen de los 26 a los 35 años de edad.

TABLA Y GRÁFICO N° 02
SEXO DE LOS REPRESENTANTES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE
REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA,
2020.

TABLA N° 02

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Femenino	11	27.5
	Masculino	29	72.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 02

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 02: observamos que el 72. 5% de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas son de sexo masculino.

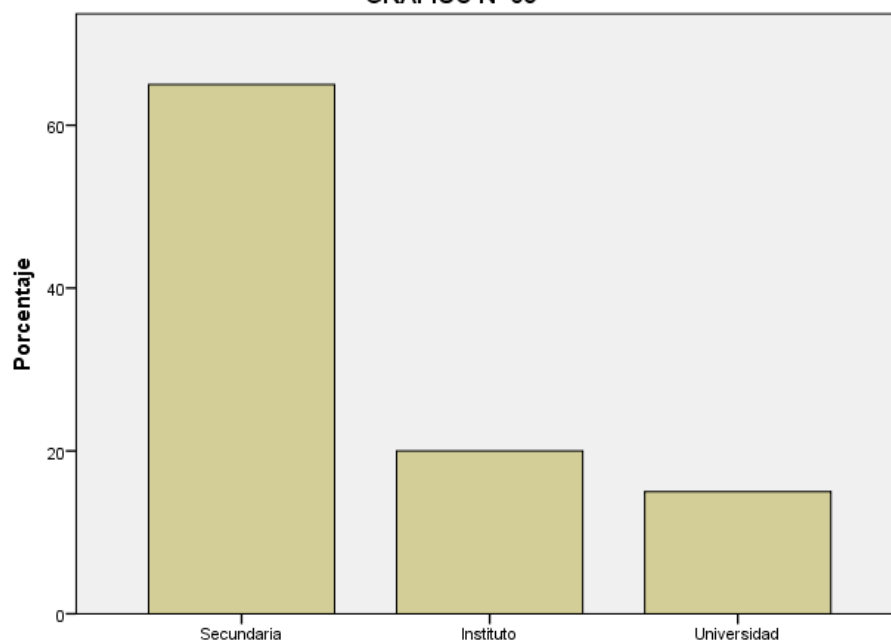
TABLA Y GRÁFICO N° 03
GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS REPRESENTANTES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 03

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Sin instrucción	0	0.0
	Primaria	0	0.0
	Secundaria	26	65.0
	Instituto	8	20.0
	Universidad	6	15.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 03



Fuente: Tabla N° 03.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 03: observamos que el 65% de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas cuenta con un grado de instrucción de secundaria completa.

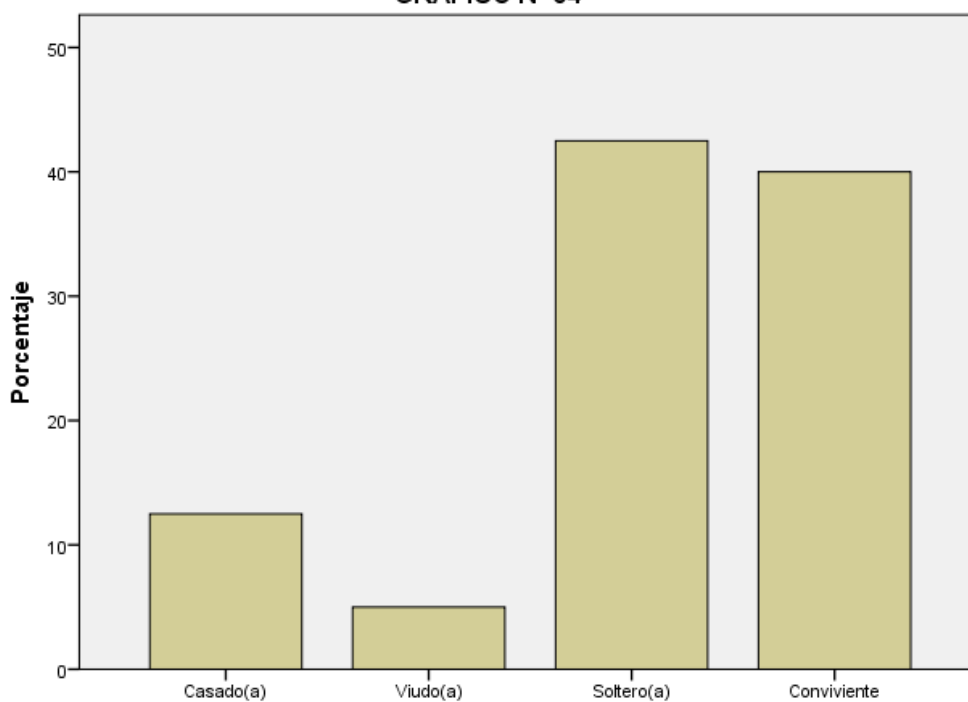
TABLA Y GRÁFICO N° 04
ESTADO CIVIL DE LOS REPRESENTANTES DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 04

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casado(a)	5	12.5
	Viudo(a)	2	5.0
	Soltero(a)	17	42.5
	Conviviente	16	40.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 04



Fuente: Tabla N° 04.

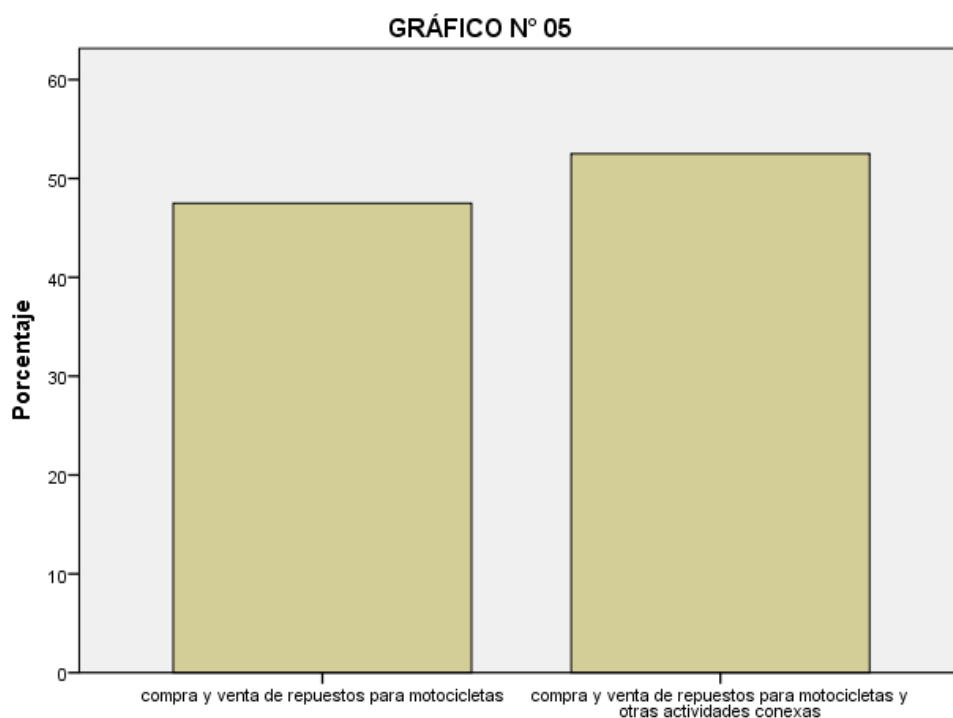
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 04: observamos que el 42.5% de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas son solteros.

TABLA Y GRÁFICO N° 05
RUBRO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA
MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 05

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Compra y venta de repuestos para motocicletas	19	47.5
	Compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas	21	52.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 05.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 05: observamos que el 52.5% de las micro y pequeñas se dedican a la Compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas.

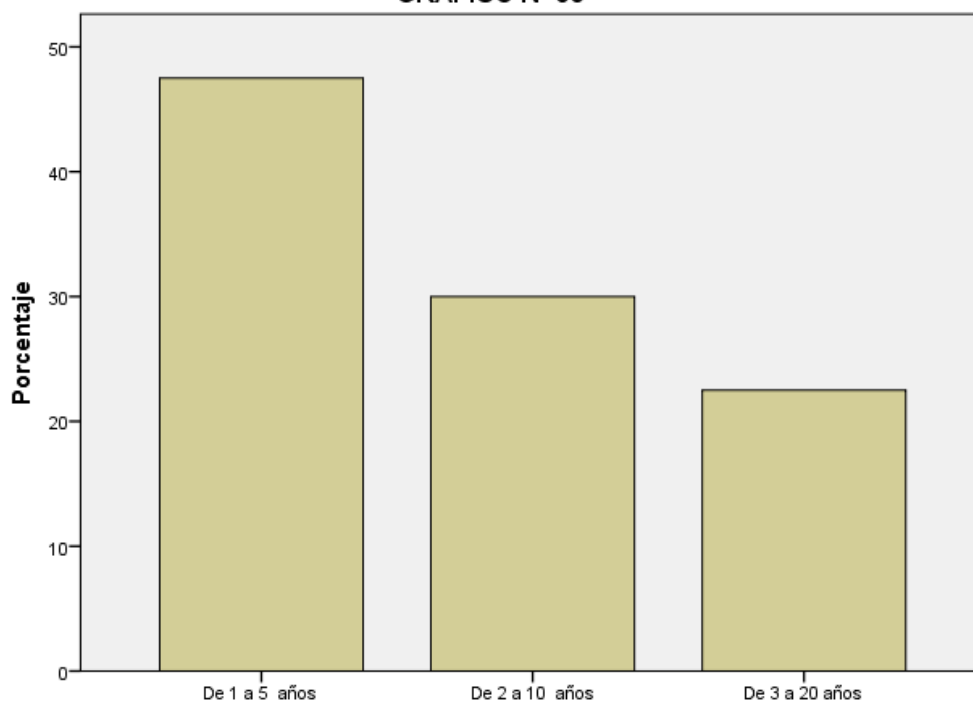
TABLA Y GRÁFICO N° 06
ANTIGÜEDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA
MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 06

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	De 1 a 5 años	19	47.5
	De 2 a 10 años	12	30.0
	De 3 a 20 años	9	22.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 06



Fuente: Tabla N° 06.

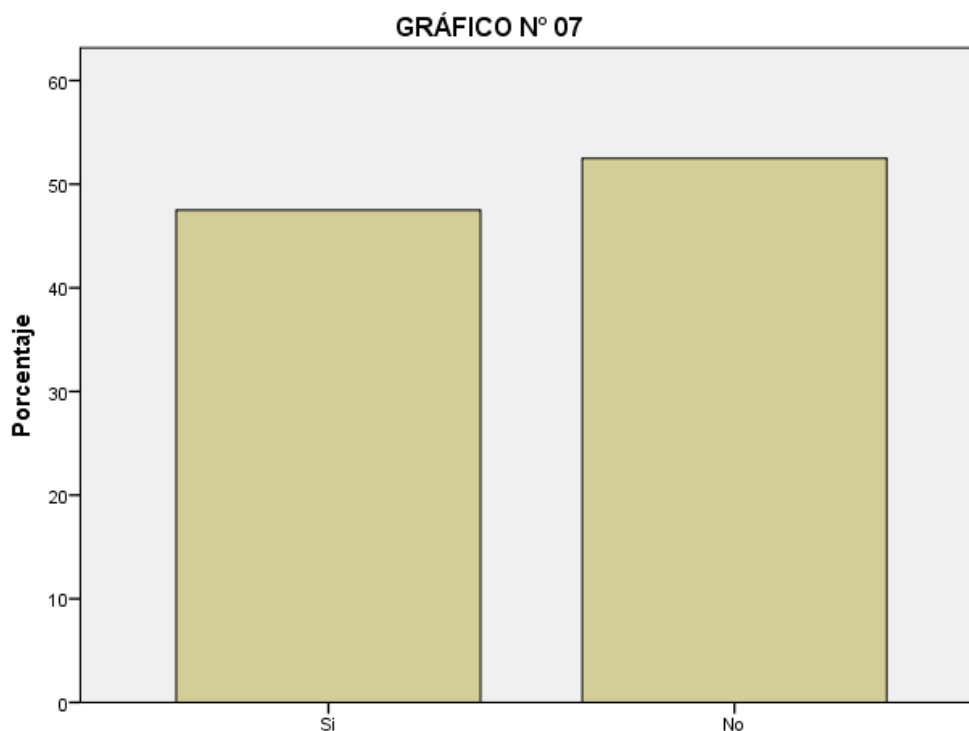
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 06: observamos que el 47.5% de las micro y pequeñas se tiene una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años.

TABLA Y GRÁFICO N° 07
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿DESEA QUE A SU EMPRESA LE
PRACTIQUEN UNA AUDITORÍA?

TABLA N° 07

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	19	47.5
	No	21	52.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 07.

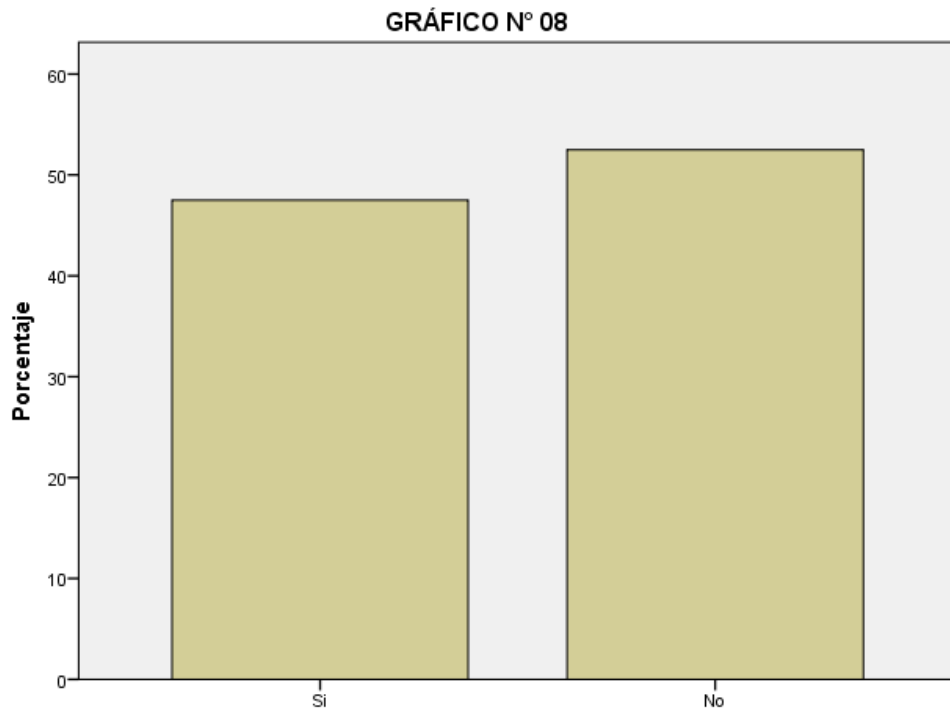
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 07: observamos que el 52.50% de las micro y pequeñas no desean que a su empresa le practiquen una auditoría.

TABLA Y GRÁFICO N° 08
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CONOCE ALGO REFERENTE A
LA AUDITORÍA?

TABLA N° 08

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	19	47.5
	No	21	52.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 08.

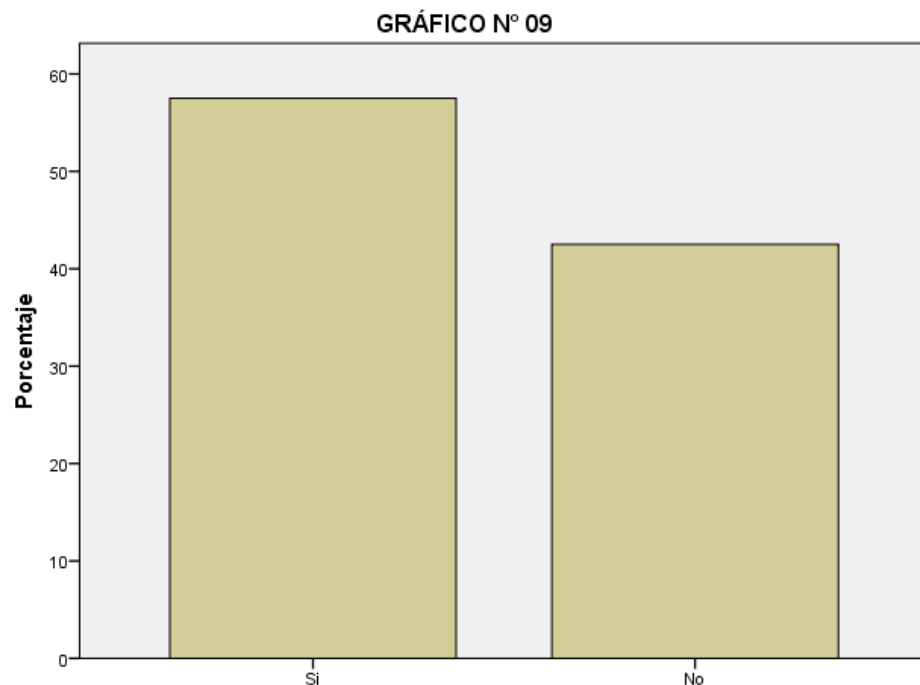
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 08: Observamos que el 52.50% de las micro y pequeñas no conoce referente a la auditoría.

TABLA Y GRÁFICO N° 09
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CREEN QUE MEJORARÍA SU
EMPRESA SI LE PRACTICARÍAN UNA AUDITORÍA?**

TABLA N° 09

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	23	57.5
	No	17	42.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 09.

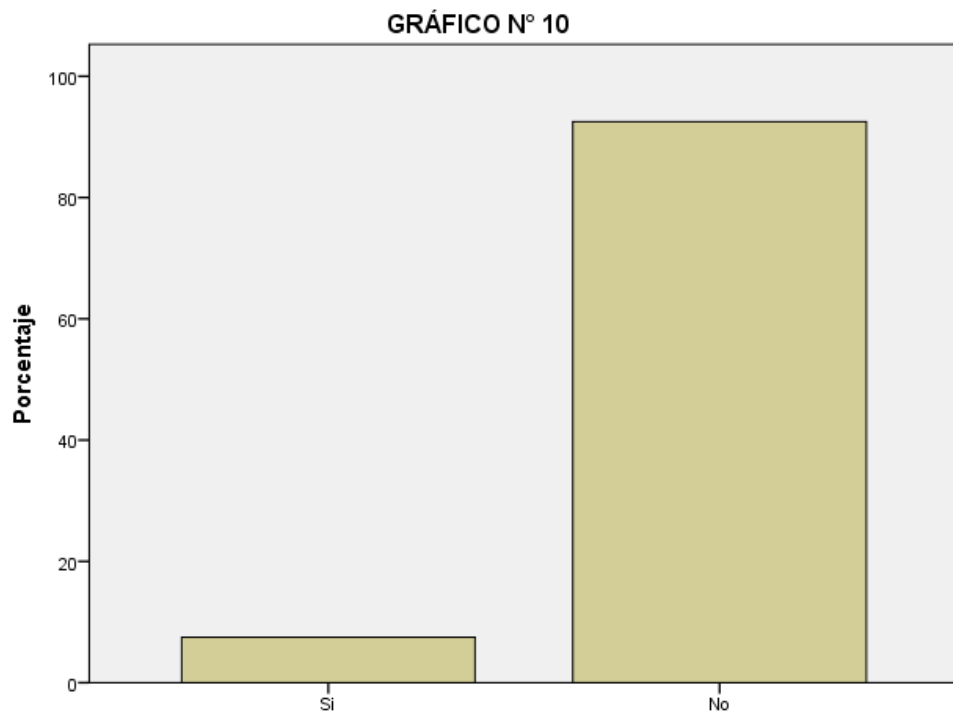
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 09: Observamos que el 57.5% de las micro y pequeñas si le practicarían una auditoría mejoraría su empresa.

TABLA Y GRÁFICO N° 10
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
 RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
 DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿LA AUDITORÍA EN SU
 EMPRESA HA MEJORADO EN RELACIÓN A LAS FINANZAS?**

TABLA N° 10

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	3	7.5
	No	37	92.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 10.

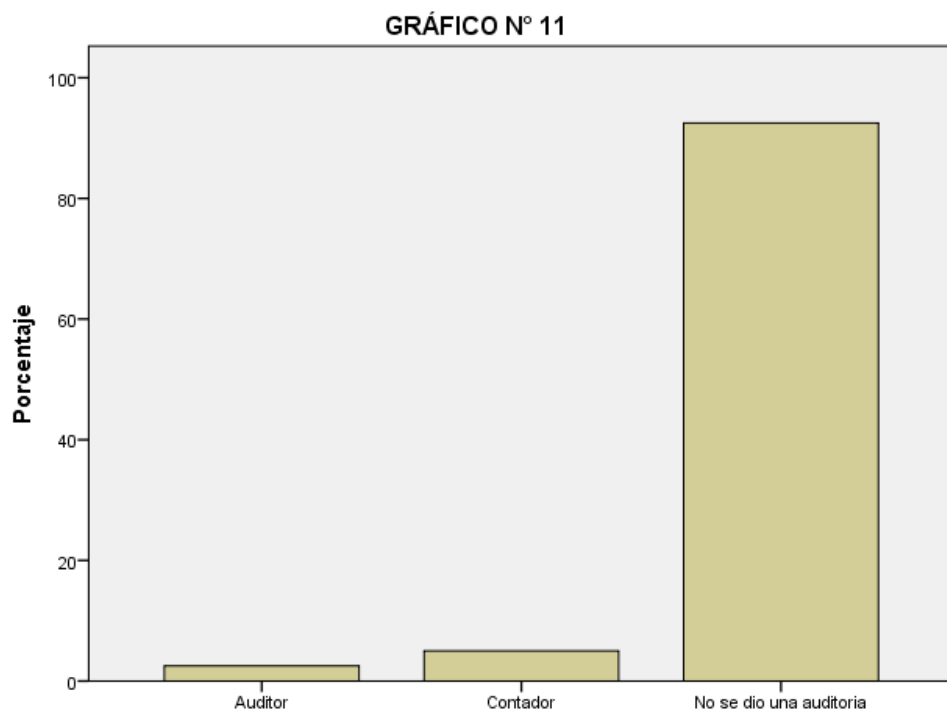
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 10: Observamos que el 92.5% de las micro y pequeñas no ha mejorado la auditoría en relación a las finanzas.

TABLA Y GRÁFICO N° 11
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿A DÓNDE ACUDIÓ PARA OBTENER UNA AUDITORÍA?

TABLA N° 11

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Auditor	1	2.5
	Contador	2	5.0
	No se dio una auditoria	37	92.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 11.

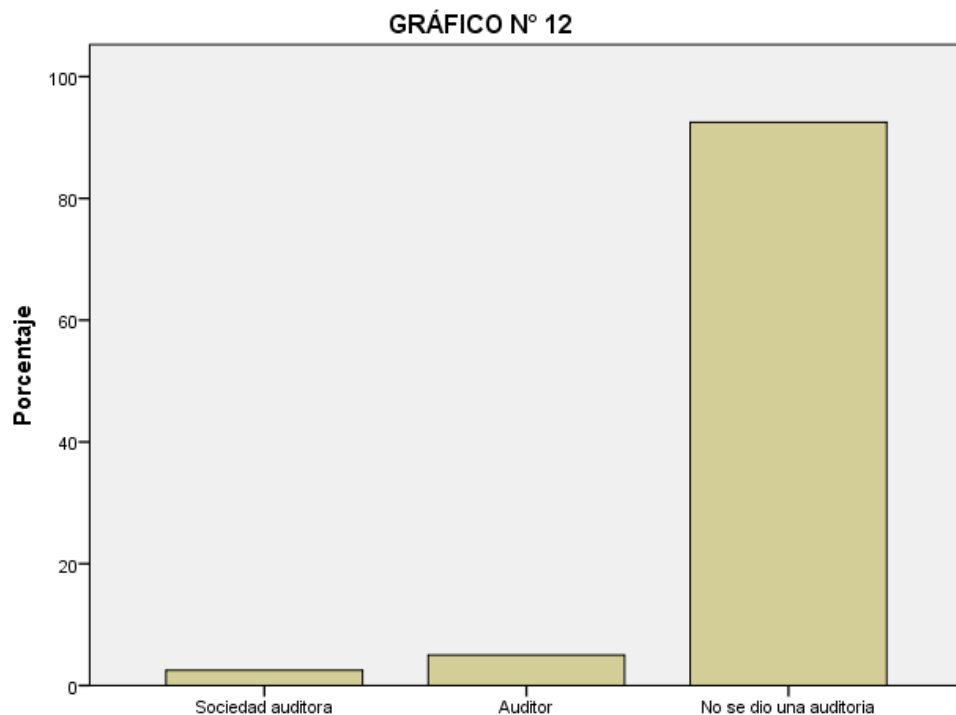
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 11: Observamos que el 92.5% de las micro y pequeñas no acudieron a ningunas de las opciones presentadas.

TABLA Y GRÁFICO N° 12
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿A DÓNDE ACUDIRÍA PARA OBTENER UNA AUDITORÍA?

TABLA N° 12

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Sociedad auditora	1	2.5
	Auditor	2	5.0
	No se dio una auditoria	37	92.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 12.

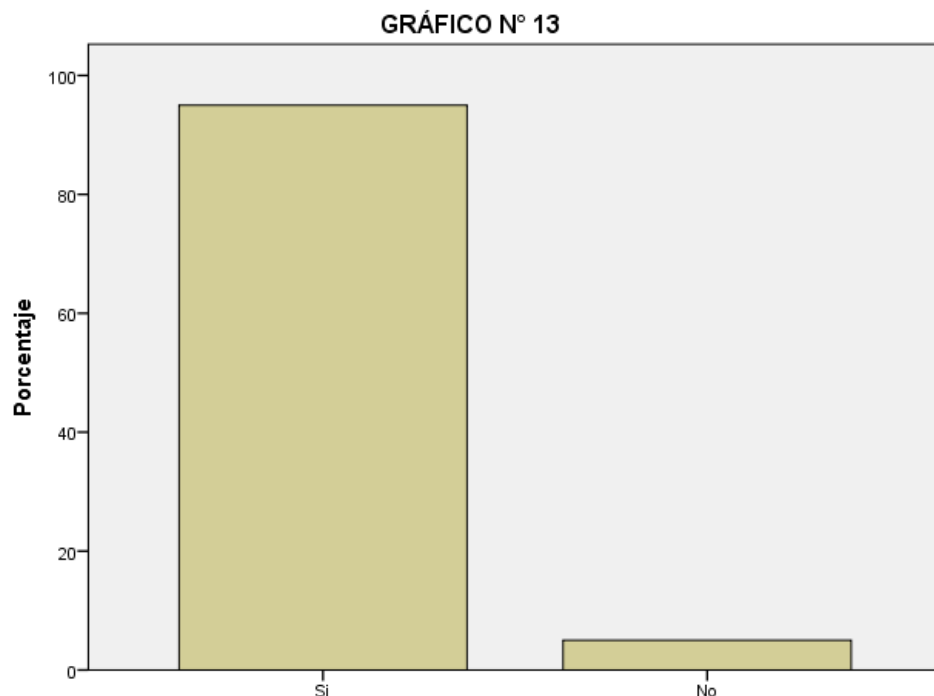
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 12: Observamos que el 92.5% de las micro y pequeñas no acudieron a ningunas de las opciones presentadas.

TABLA Y GRÁFICO N° 13
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
 RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
 DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿ESTARÍA DISPUESTO A SER
 CAPACITADO SOBRE AUDITORÍA?**

TABLA N° 13

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	38	95.0
	No	2	5.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 13.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 13: Observamos que el 95% de las micro y pequeñas si estarían dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

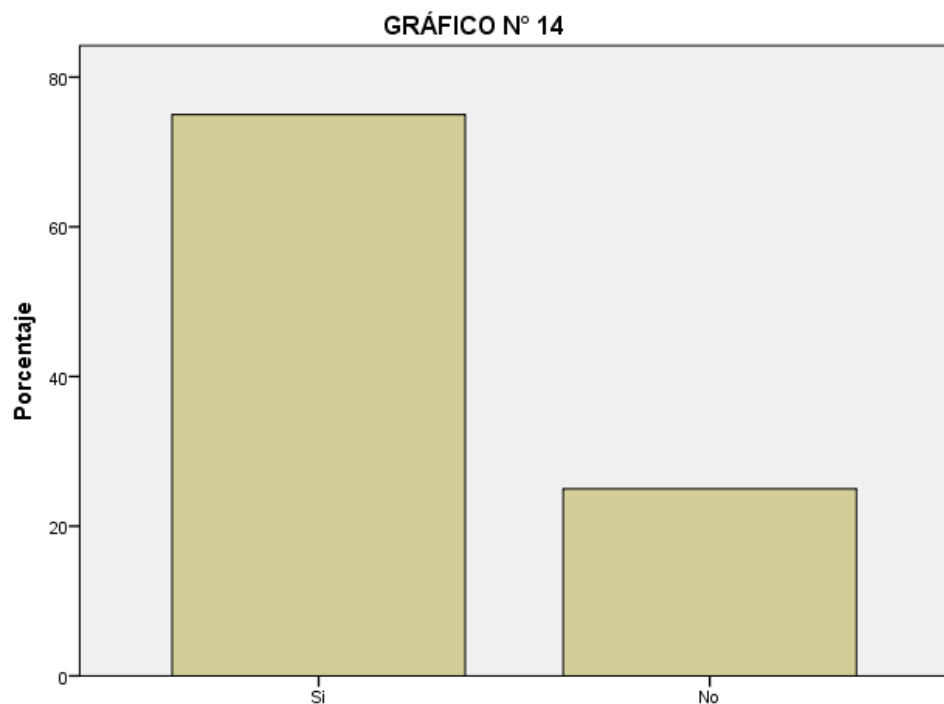
TABLA Y GRÁFICO N° 14

¿SE SIENTE SATISFECHO CON LA ORIENTACIÓN QUE LES BRINDA LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA? LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 14

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	30	75.0
	No	10	25.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 14.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 14: Observamos que el 75% de las micro y pequeñas si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria.

TABLA Y GRÁFICO N° 15

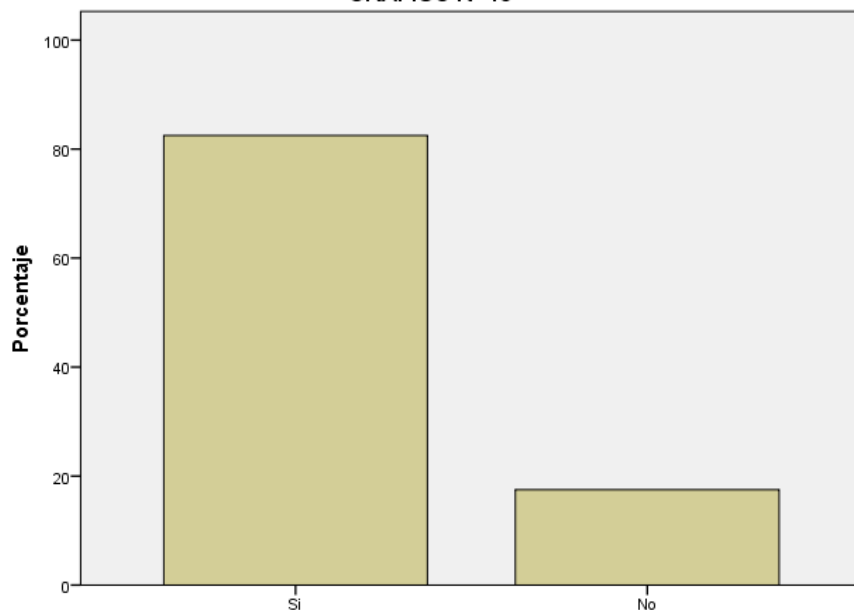
¿SE REVISAN Y CONTROLAN LOS LIBROS Y DOCUMENTOS QUE INTERVIENEN CONTABILIDAD ANTES DE UNA FISCALIZACIÓN POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA? LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 15

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	33	82.5
	No	7	17.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 15



Fuente: Tabla N° 15.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 15: Observamos que el 82.5% de las micro y pequeñas si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa.

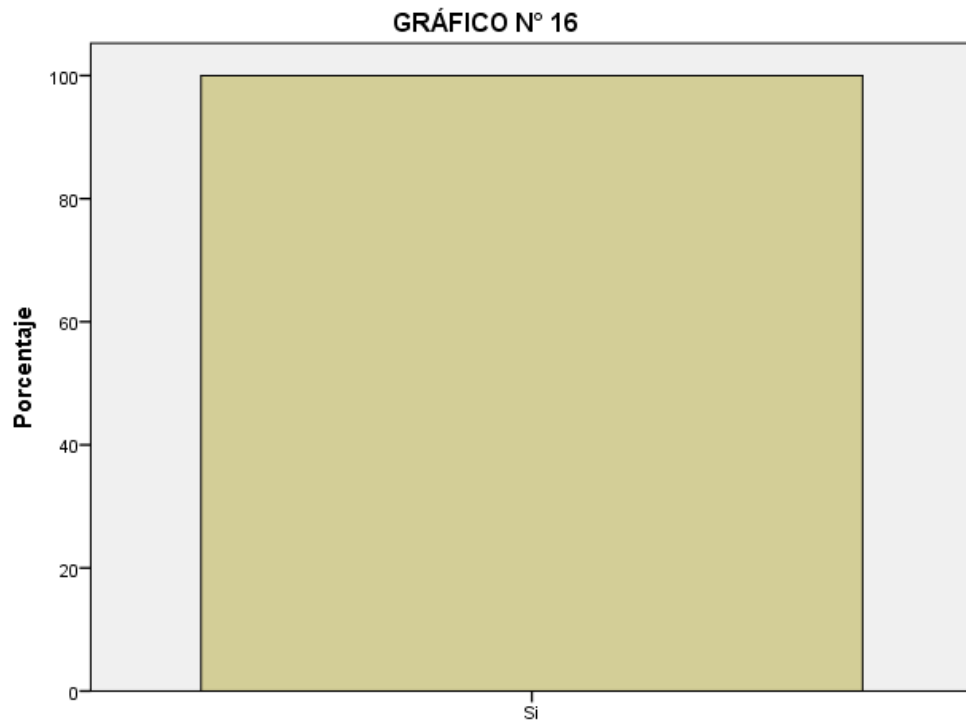
TABLA Y GRÁFICO N° 16

LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CUENTA CON UN PERSONAL IDÓNEO ASIGNADO PARA EL REGISTRO DE LOS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS?

TABLA N° 16

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 16.

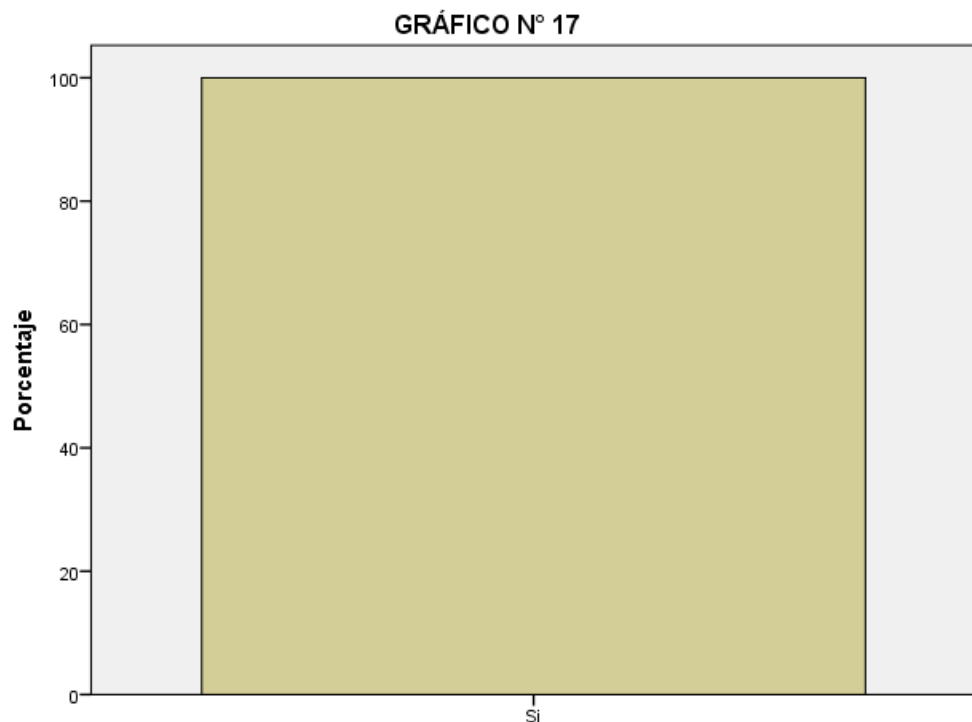
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 16: Observamos que el 100% de las micro y pequeñas si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.

TABLA Y GRÁFICO N° 17
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿ESTÁN LOS LIBROS DE
CONTABILIDAD AL DÍA?

TABLA N° 17

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 17.

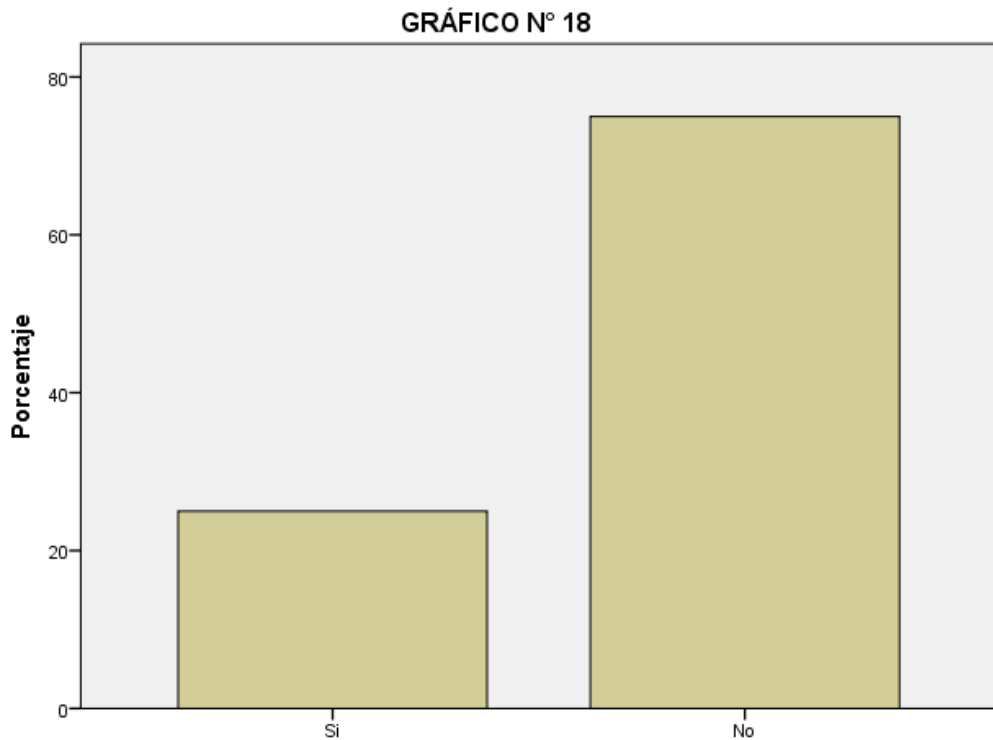
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 17: Observamos que el 100% de las micro y pequeñas si están al día los libros de Contabilidad.

TABLA Y GRÁFICO N° 18
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿TUVO PROBLEMAS O
INCONVENIENTES PARA PRESENTAR SUS DECLARACIONES
MENSUALES A TIEMPO?**

TABLA N° 18

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	25.0
	No	30	75.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 18.

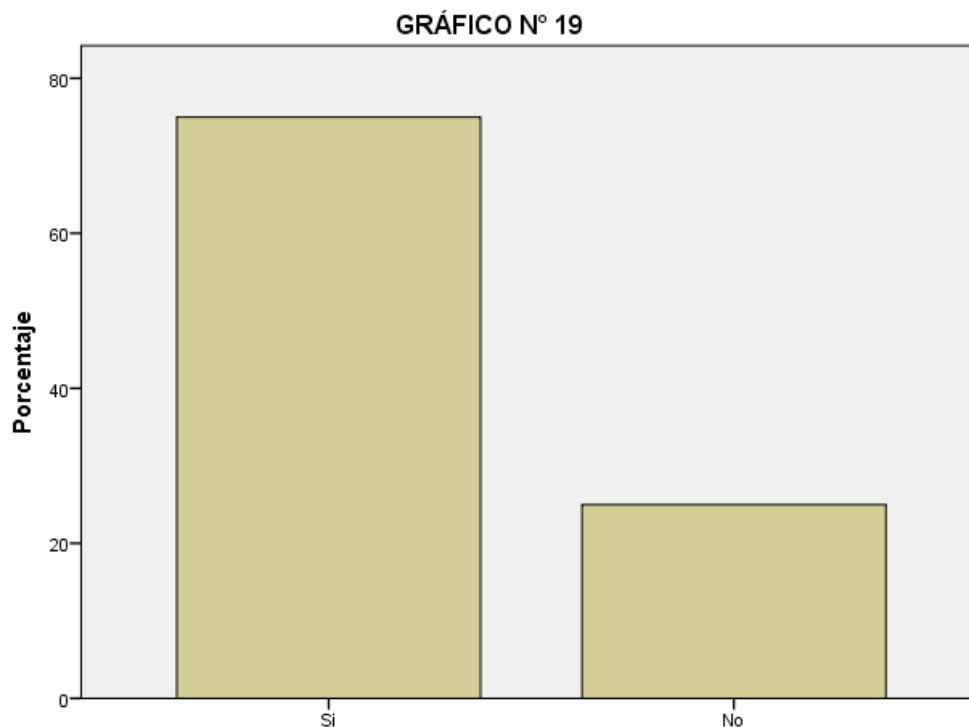
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 18: Observamos que el 75% de las micro y pequeñas no tuvieron problemas o inconvenientes para la presentar sus declaraciones mensuales.

TABLA Y GRÁFICO N° 19
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿LOS TRIBUTOS DECLARADOS
HAN SIDO PAGADOS EN SU OPORTUNIDAD A LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA?**

TABLA N° 19

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	30	75.0
	No	10	25.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 19.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 19: Observamos que el 75% de las micro y pequeñas si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria.

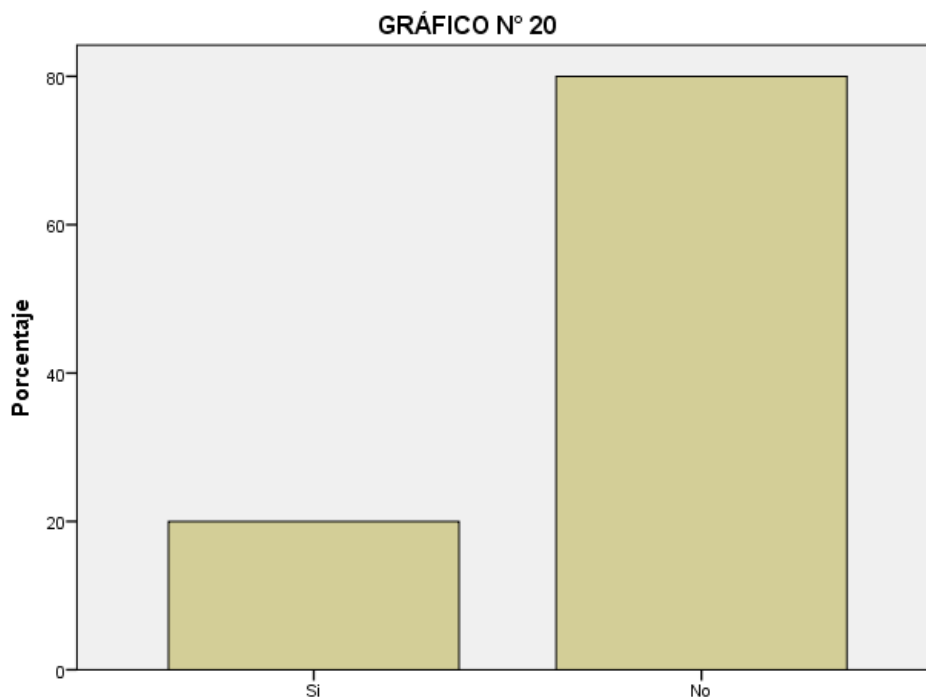
TABLA Y GRÁFICO N° 20

LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿EXISTEN FORMATOS ESTABLECIDOS PARA EL CONTROL DE LÍMITE TRIBUTARIO ACEPTADO COMO GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y RECREATIVOS?

TABLA N° 20

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	8	20.0
	No	32	80.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 20.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 20: Observamos que el 80% de las micro y pequeñas que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos.

TABLA Y GRÁFICO N° 21

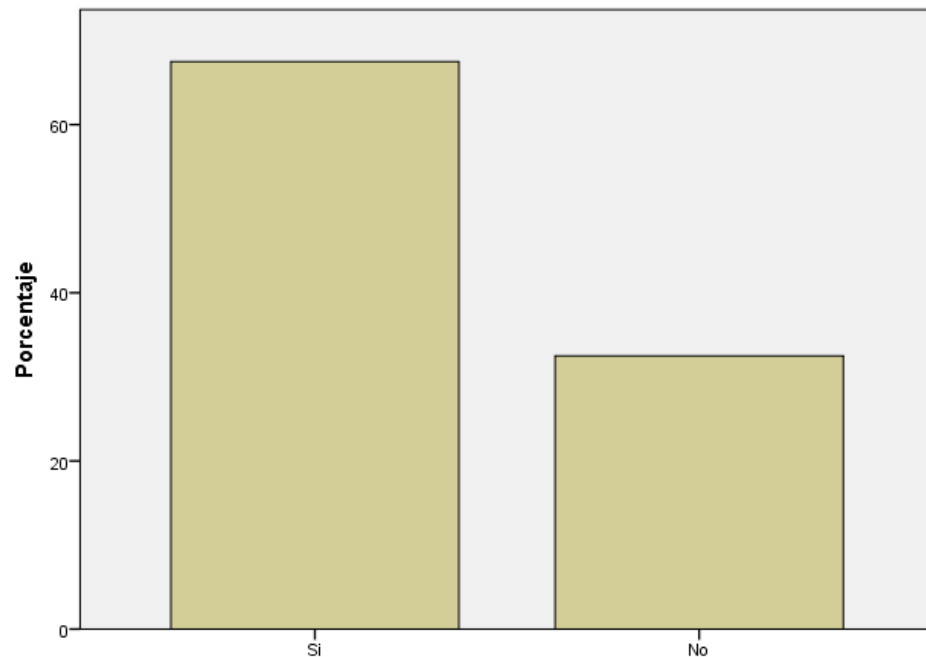
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CONOCE USTED CUALES SON LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS QUE LE PODRÍA AFECTAR A SU EMPRESA?

TABLA N° 21

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	27	67.5
	No	13	32.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 21



Fuente: Tabla N° 21.

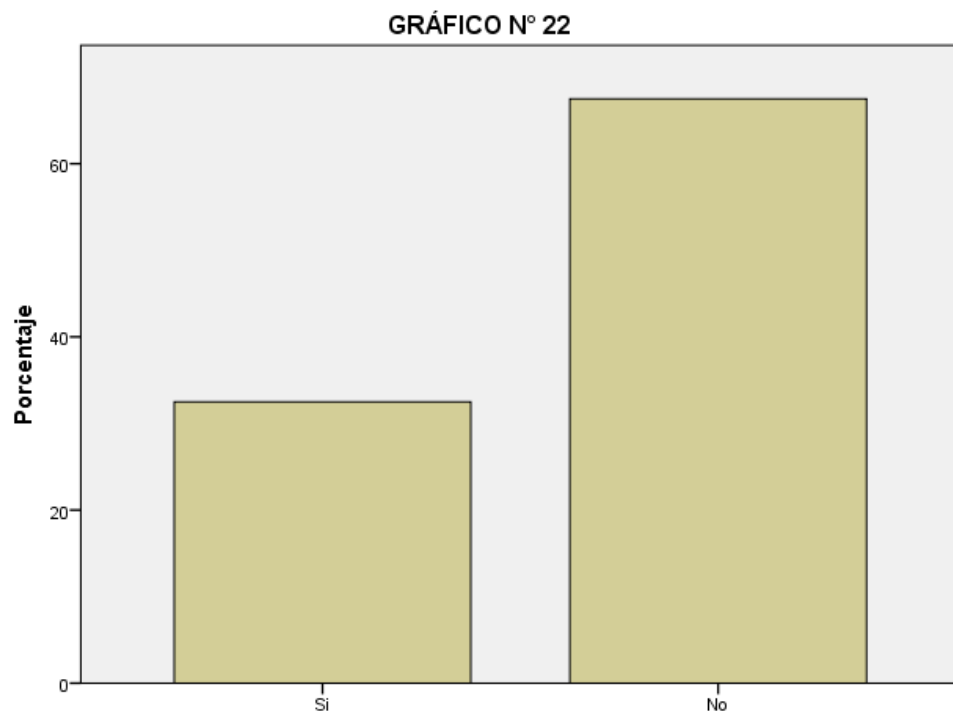
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 21: Observamos que el 67.5% de las micro y pequeñas si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.

TABLA Y GRÁFICO N° 22
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿SE SIENTE MOTIVADO PARA
CUMPLIR CON EL PAGO DE SUS TRIBUTOS?

TABLA N° 22

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	32.5
	No	27	67.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 22.

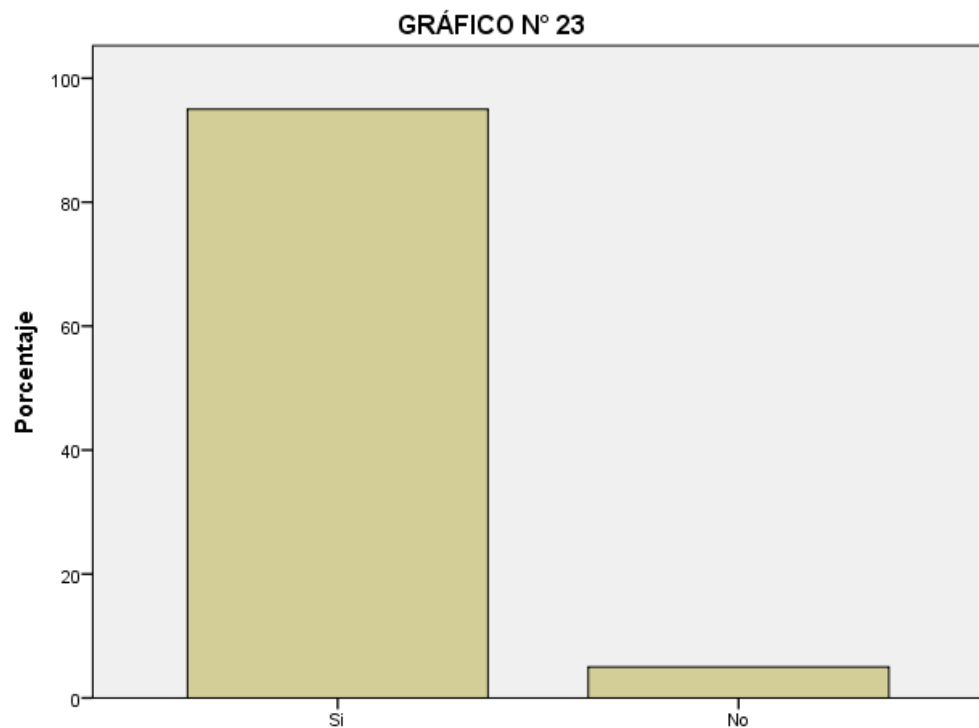
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 22: Observamos que el 67.5% de las micro y pequeñas no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.

TABLA Y GRÁFICO N° 23
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿SU EMPRESA PUEDE MEJORAR SI CUENTA CON UN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO?

TABLA N° 23

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	38	95.0
	No	2	5.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 23.

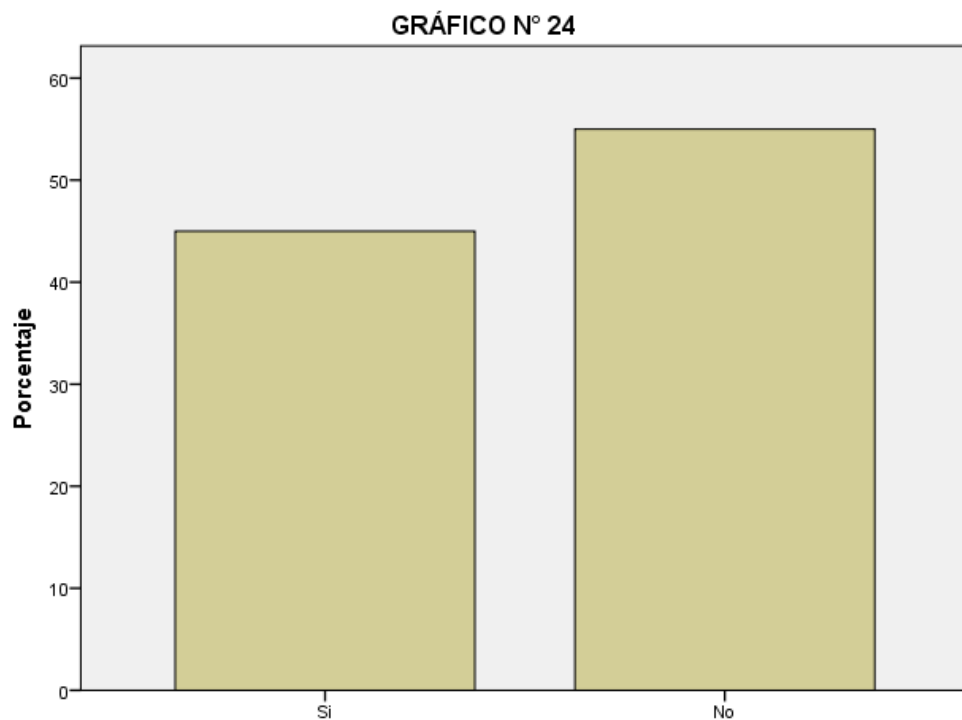
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 23: Observamos que el 95% de las micro y pequeñas si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario.

TABLA Y GRÁFICO N° 24
¿SOLICITO CRÉDITO? LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 24

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	45.0
	No	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 24.

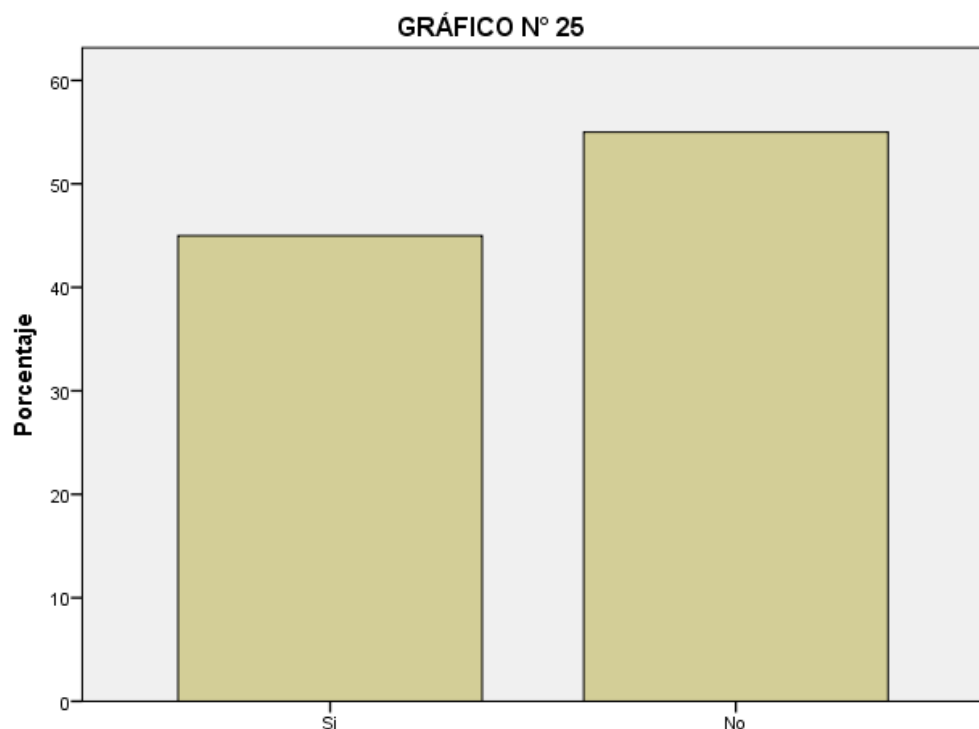
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 24: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no han solicitado crédito.

TABLA Y GRÁFICO N° 25
¿RECIBIÓ CRÉDITO? LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 25

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	45.0
	No	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 25.

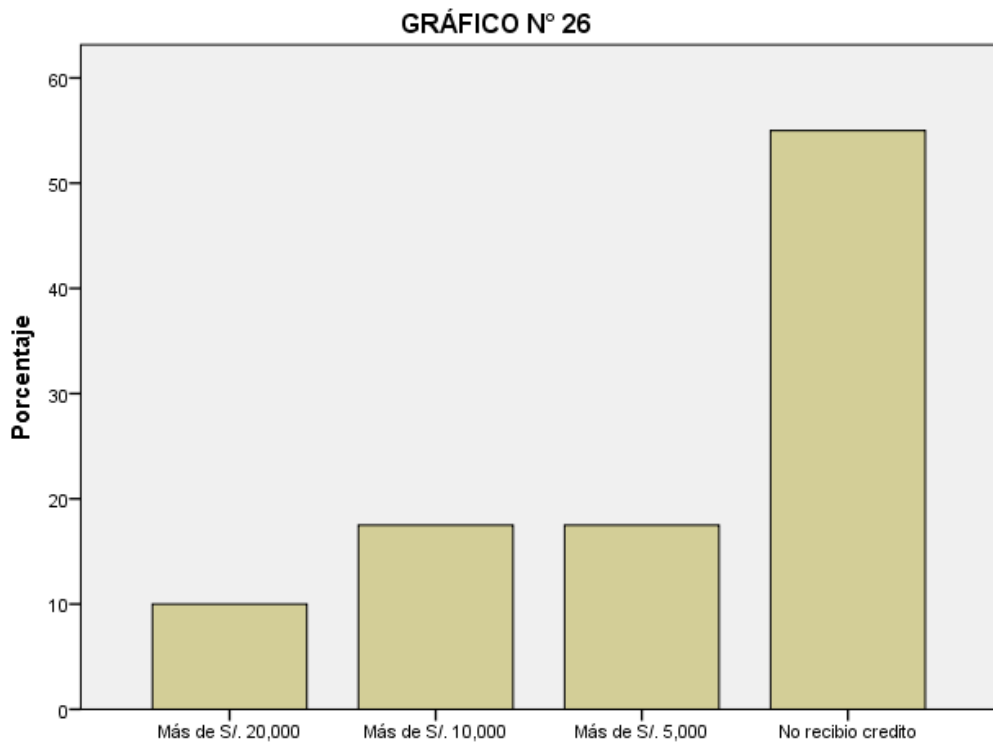
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 25: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no han recibido crédito.

TABLA Y GRÁFICO N° 26
MONTO DEL CRÉDITO SOLICITADO POR LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 26

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Más de S/. 20,000	4	10.0
	Más de S/. 10,000	7	17.5
	Más de S/. 5,000	7	17.5
	No recibió crédito	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 26.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 26: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no solicitaron crédito de ningún monto

TABLA Y GRÁFICO N° 27

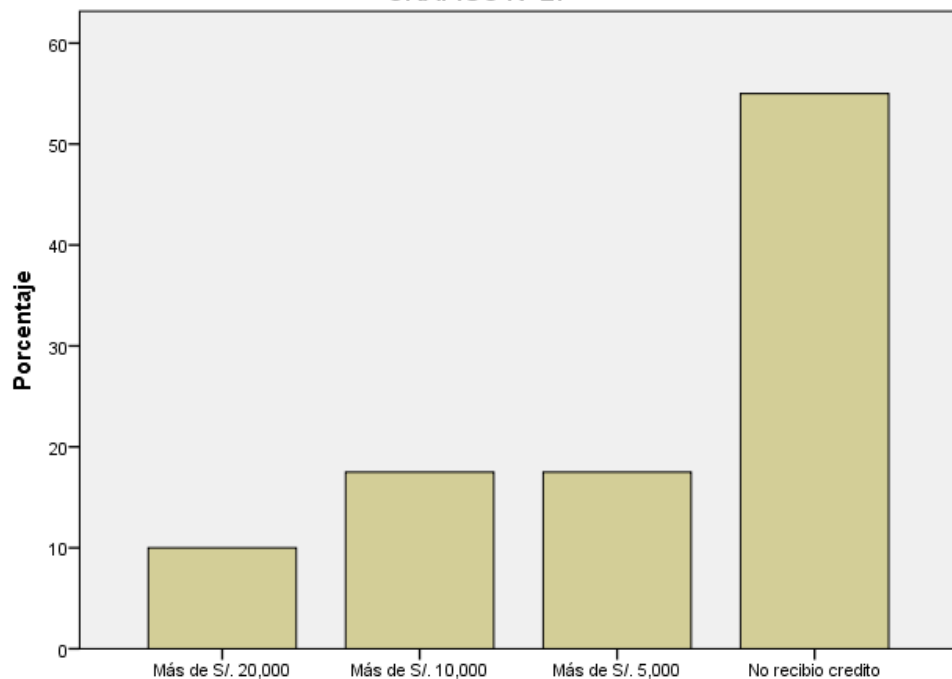
MONTO DEL CRÉDITO RECIBIDO POR LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 27

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Más de S/. 20,000	4	10.0
	Más de S/. 10,000	7	17.5
	Más de S/. 5,000	7	17.5
	No recibió crédito	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.

GRÁFICO N° 27



Fuente: Tabla N° 27.

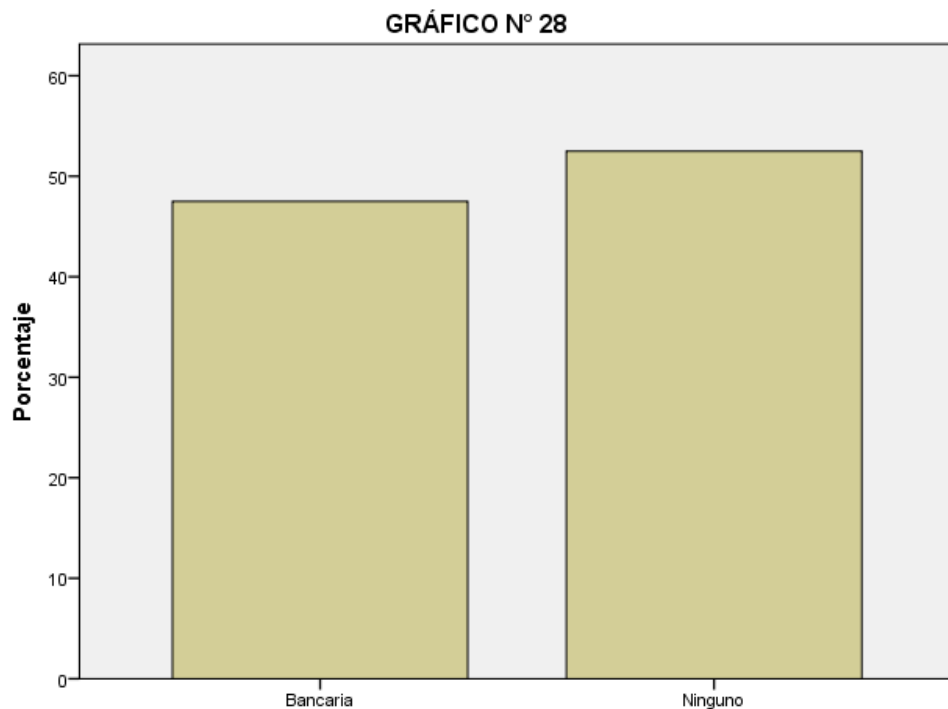
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 27: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no recibieron crédito de ningún monto.

TABLA Y GRÁFICO N° 28
ENTIDAD A LA QUE SOLICITO EL CRÉDITO LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 28

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	18	45
	Ninguno	22	55
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 28.

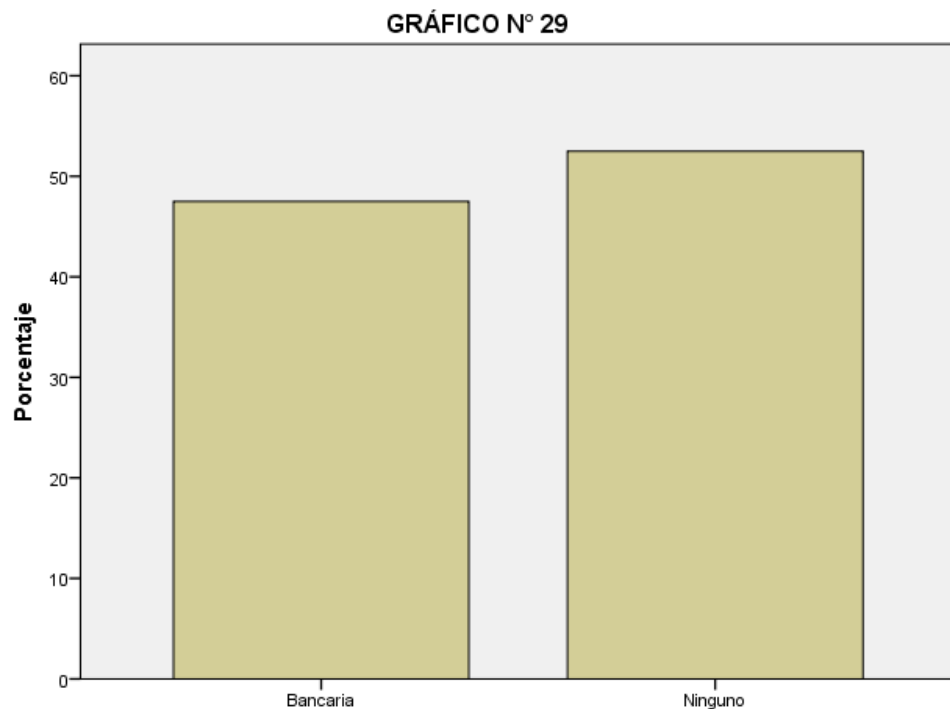
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 28: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento

TABLA Y GRÁFICO N° 29
¿ENTIDAD QUE LE OTORGO EL CRÉDITO? A LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 29

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bancaria	18	45
	Ninguno	22	55
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 29.

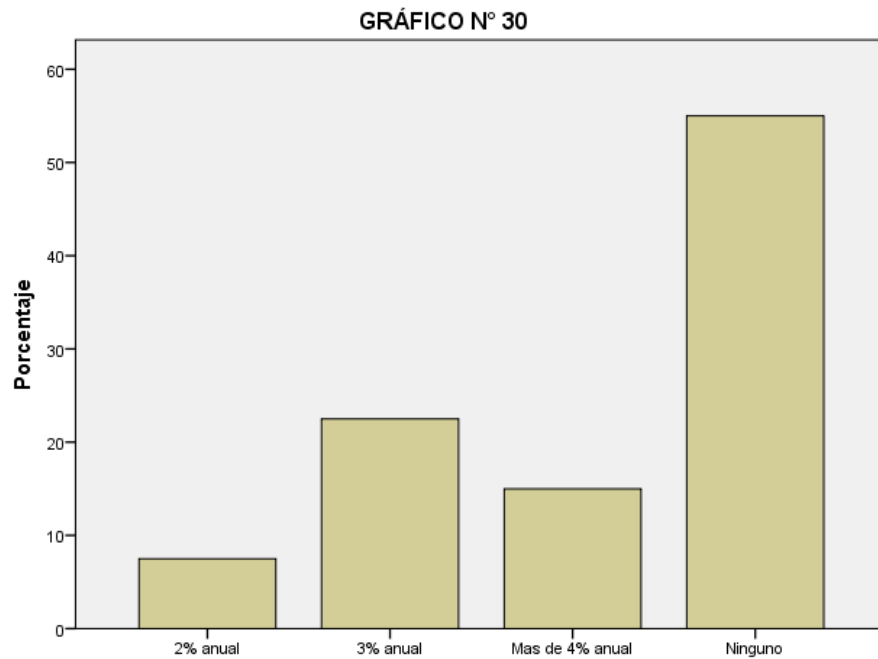
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 29: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no le otorgaron crédito de ningún lado

TABLA Y GRÁFICO N° 30
¿TASA DE INTERÉS COBRADO POR EL CRÉDITO? EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 30

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	2% anual	3	7.5
	3% anual	9	22.5
	Más de 4% anual	6	15.0
	Ninguno	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 29.

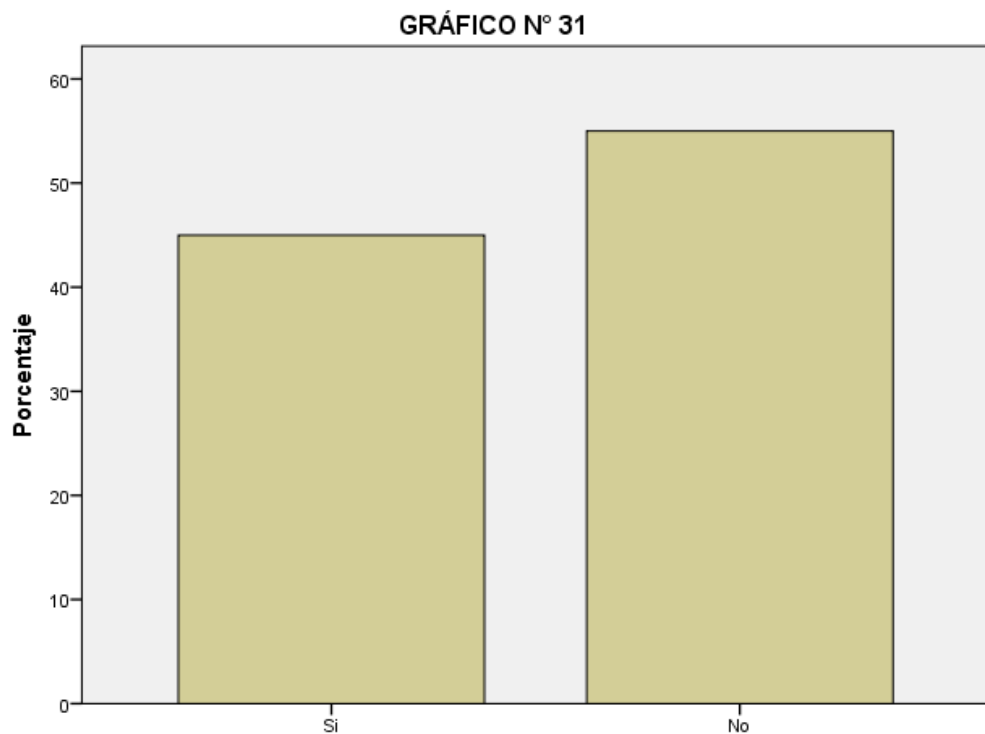
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 30: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no han tenido crédito y ninguna tasa de interés.

TABLA Y GRÁFICO N° 31
EL CRÉDITO FUE OPORTUNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 31

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	18	45.0
	No	22	55.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 31.

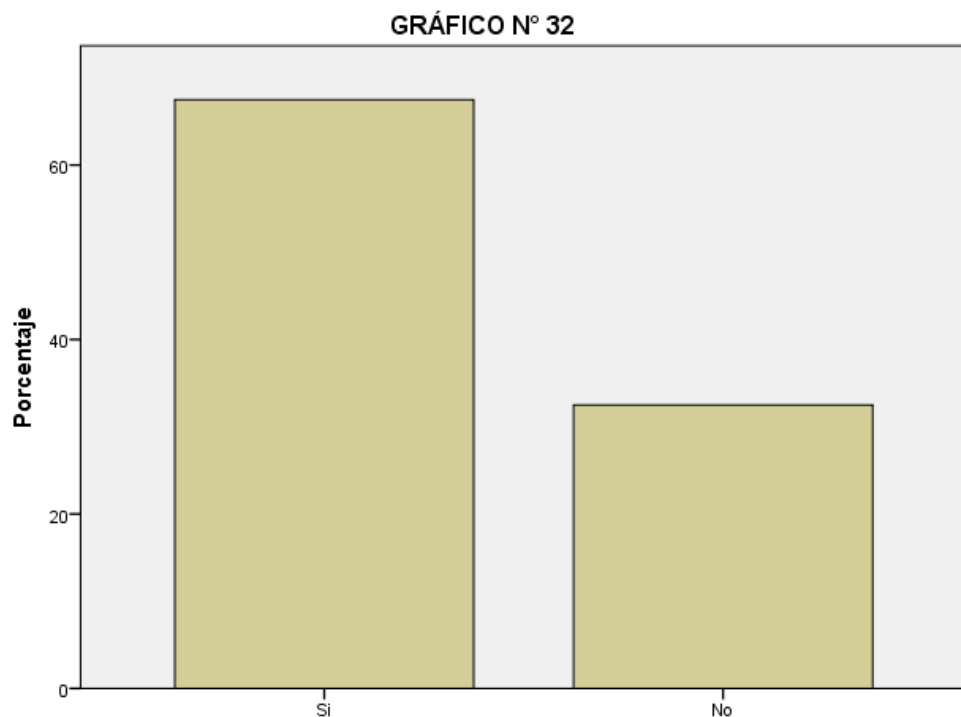
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 31: Observamos que el 55% de las micro y pequeñas no han tenido crédito oportunos.

TABLA Y GRÁFICO N° 32
¿CREE QUE EL FINANCIAMIENTO MEJORAR LA EMPRESA? DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.

TABLA N° 32

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	27	67.5
	No	13	32.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Interpretación: Según tabla y gráfico N° 32: Observamos que el 67.5% de las micro y pequeñas si creen que el financiamiento mejorará la empresa

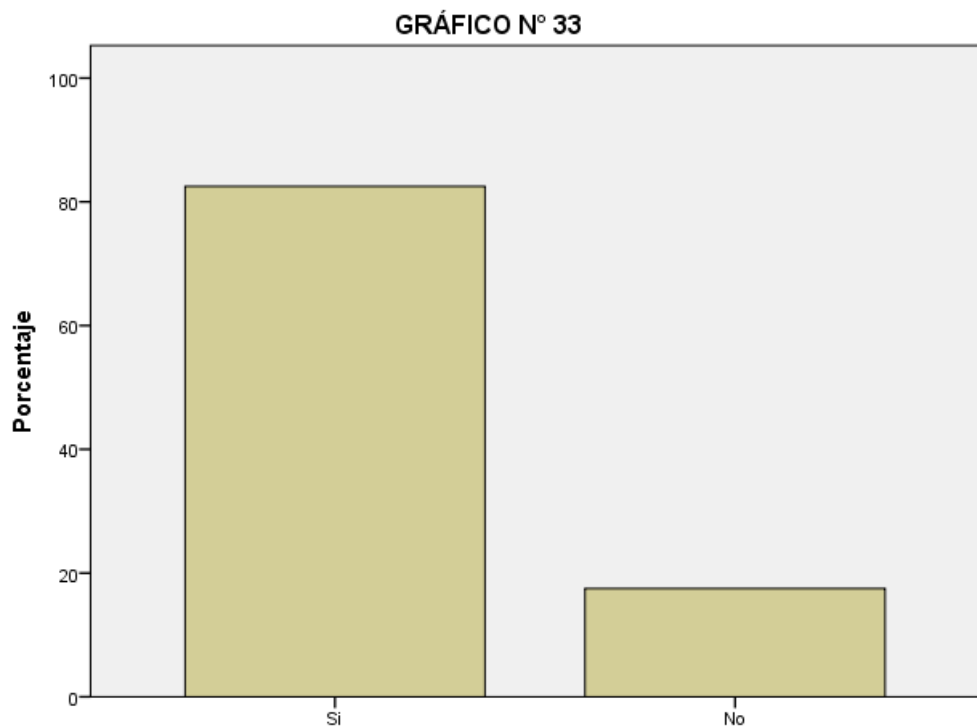
Fuente: Tabla N° 32.

TABLA Y GRÁFICO N° 33
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CREE O PERCIBE QUE LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA HA MEJORADO EN LOS DOS ÚLTIMOS AÑO?

TABLA N° 33

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	33	82.5
	No	7	17.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 33.

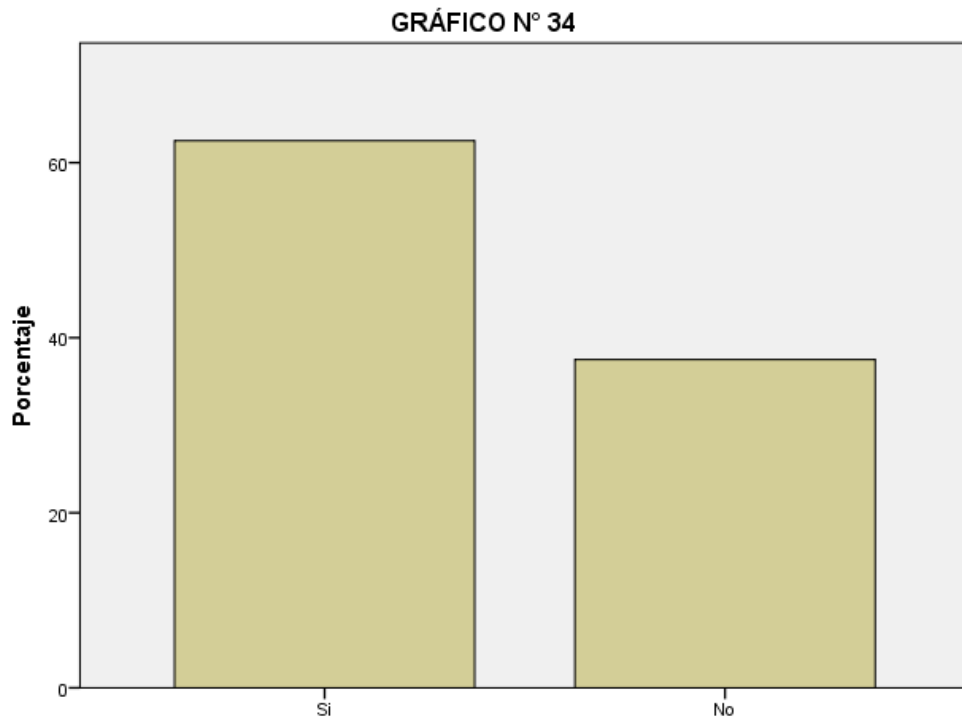
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 33: Observamos que el 82.5% de las micro y pequeñas su rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.

TABLA Y GRÁFICO N° 34
**LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿CREE O PERCIBE QUE LA
RENTABILIDAD DE SU EMPRESA HA MEJORADO POR EL
FINANCIAMIENTO RECIBIDO?**

TABLA N° 34

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	25	62.5
	No	15	37.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 34.

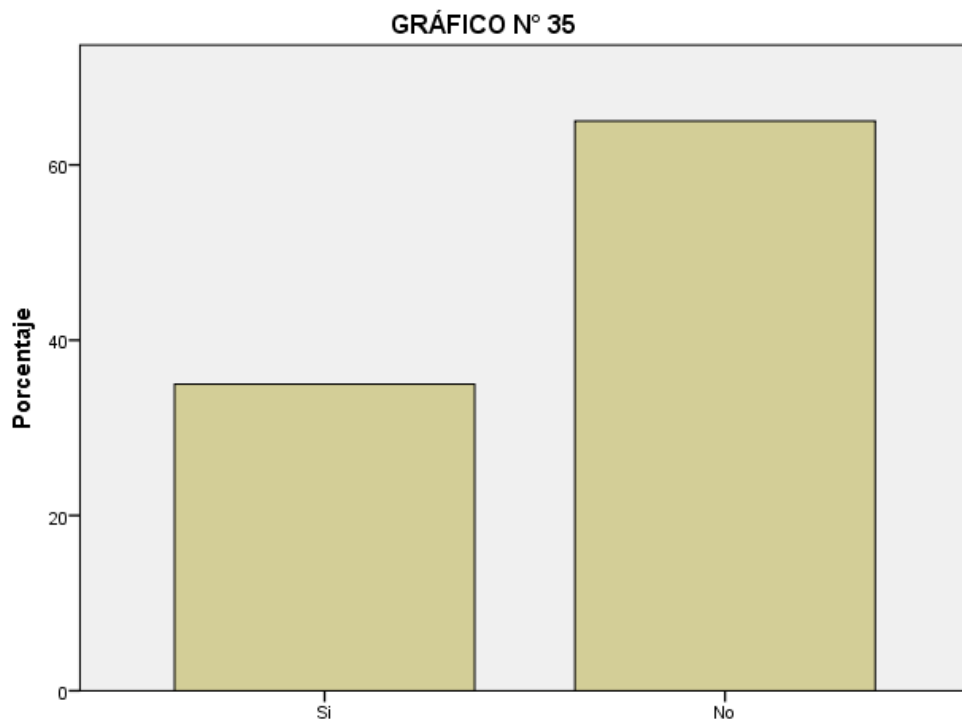
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 34: Observamos que el 62.5% de las micro y pequeñas si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.

TABLA Y GRÁFICO N° 35
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO,
RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS
DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿LA RENTABILIDAD DE SU
EMPRESA SE AFECTA POR EL PAGO DE TRIBUTOS?

TABLA N° 35

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	35.0
	No	26	65.0
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 35.

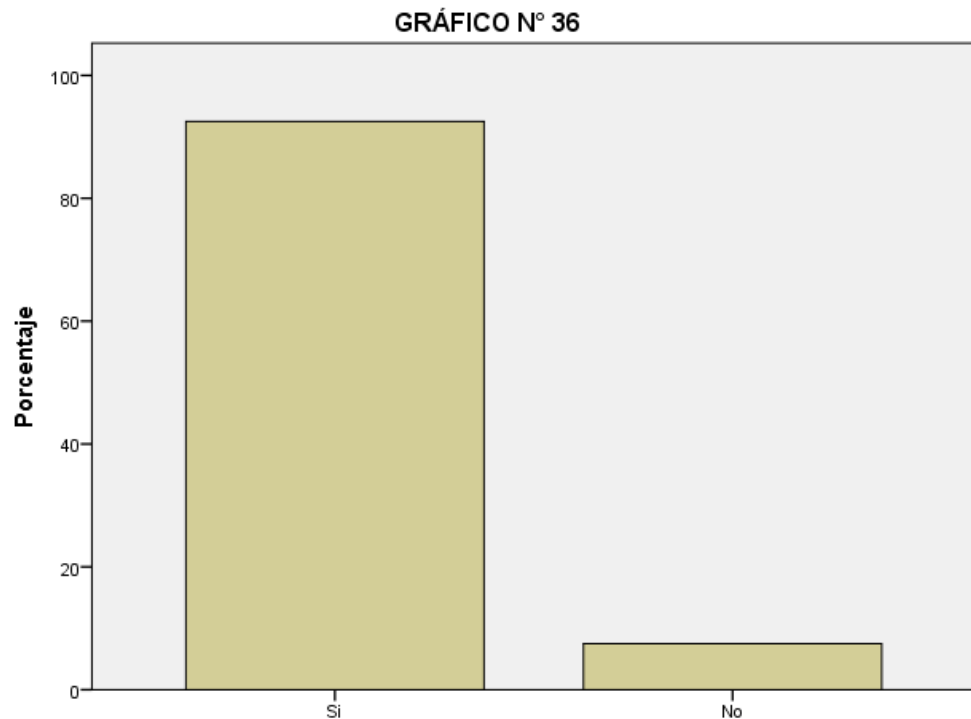
Interpretación: Según tabla y gráfico N° 35: Observamos que el 65% de las micro y pequeñas no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos.

TABLA Y GRÁFICO N° 36
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020. ¿LA RENTABILIDAD DE SU EMPRESA MEJORARÍA SI LE PRACTICARÍAN UNA AUDITORÍA?

TABLA N° 36

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	37	92.5
	No	3	7.5
	Total	40	100.0

Fuente: Encuesta aplicado a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas que intervinieron en la vigente investigación.



Fuente: Tabla N° 36.

Interpretación: Según tabla y gráfico N° 36: Observamos que el 92.5% de las micro y pequeñas si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría.

IV.2. Análisis de resultados

➤ En relación a las características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas

- El 37.5 % (15) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas tiene de 26 a 35 años de edad, el 22.5% (09) tiene de 18 a los 25 años, el 22.5% (09) tiene de 36 a los 45 años, el 15% tienen de 46 a los 55 años y el 2.5% tienen más de 56 años de edad. (conforme a la tabla y grafico N°01).
- El 72.5% (29) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas son de sexo masculino y el 27.5% (11) son femenino. (conforme a la tabla y grafico N°02).
- El 65% (26) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen un grado de instrucción de secundaria completa y el 20% (08) de instituto superior y el 15% (06) de universidades. (conforme a la tabla y grafico N°03).
- El 42.5% (17) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas el estado civil es soltero, el 40% (16) son convivientes, el 12.5% (05) son casados y el 5% (02) son viudos. (conforme a la tabla y grafico N°04).

➤ En relación a las características las micro y pequeñas empresas

- El 52.5 (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas y el 47.5% (19) solamente se dedican compra y venta de repuestos para motocicletas. (conforme a la tabla y grafico N°05).
- El 47.5% (19) de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años, el 30% (12) de 2 a 10 años y el 22.5% (09) de 3 a 20 años. (conforme a la tabla y grafico N°06).

➤ **En relación a la auditoría de las micro y pequeñas empresas**

- El 52.5% (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no desean que le practiquen una auditoria y el 47.5% (19) dijeron que si lo practicarían. (conforme a la tabla y grafico N°07).
- El 52.5% (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no conocen sobre auditoria y el 47.5% (19) dijeron que si la conocen (conforme a la tabla y grafico N°08).
- El 57.5% (23) de las micro y pequeñas empresas encuestadas creen que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría y el 42.5% (17) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°09).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas creen que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría y el 42.5% (19) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°10).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no acudieron a ninguna opción para tener una auditoria, el 5% (2) a un

contador y el 2.5% (01) a un auditor. (conforme a la tabla y grafico N°11).

- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no acudirían a ninguna opción para tener una auditoría, el 5% (02) a un contador y el 2.5% (01) a un auditor. (conforme a la tabla y grafico N°12).
- El 95% (38) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría y el 5% (02) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°13).

➤ **En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas**

- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria y el 25% (10) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°14).
- El 82.5% (33) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria y el 17.5% (07) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°15).
- El 100% (40) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. (conforme a la tabla y grafico N°16).
- El 100% (40) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si están al día los libros de Contabilidad. (conforme a la tabla y grafico N°17).

- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales y el 25% dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°18).
- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria y el 25% (10) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°19).
- El 80% (32) de las micro y pequeñas empresas encuestadas que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos y el 20% (08) dijeron que si existen formatos. (conforme a la tabla y grafico N°20).
- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa y el 32.5% (13) dijeron que si existen formatos. (conforme a la tabla y grafico N°21).
- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no se sienten motivados para cumplir con el pago de sus tributos. y el 32.5% (13) dijeron que si. (conforme a la tabla y grafico N°22).
- El 95% (38) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si pueden mejorar sus empresas si cuentan con un planeamiento tributario y el 5% (02) dijeron que si. (conforme a la tabla y grafico N°23).

➤ **En relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas**

- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han solicitado crédito y el 45% (18) si lo solicitaron. (conforme a la tabla y grafico N°24).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han recibido crédito y el 45% (18) si lo recibieron. (conforme a la tabla y grafico N°25).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no solicitaron crédito de ningún monto, el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 5,000 el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 10,000 y el 10% (04) más de S/.20,000 (conforme a la tabla y grafico N°26).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no recibieron crédito de ningún monto, el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 5,000 el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 10,000 y el 10% (04) más de S/.20,000 (conforme a la tabla y grafico N°27).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento y el 45% (18) lo solicitaron a entidades bancarias. (conforme a la tabla y grafico N°28).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no le otorgaron crédito de ningún lado y el 45% (18) le otorgaron crédito en entidades bancarias. (conforme a la tabla y grafico N°29).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han tenido crédito y ninguna tasa de interés, el 22.5% (09) con una tasa de interés del 3% anual, el 15% (06) con una tasa de interés de más de 4% anual y el 7.5% (03) del 2% anual. (conforme a la tabla y grafico N°30).

- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han tenido crédito oportunos y el 45% (18) si fue oportuno su crédito. (conforme a la tabla y grafico N°31).
- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si creen que el financiamiento mejorará la empresa y el 32.5% (13) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°32).

➤ **En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 82.5% (33) de las micro y pequeñas empresas encuestadas su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años y el 17.5% (07) dijeron que no ha mejorado. (conforme a la tabla y grafico N°33).
- El 62.5% (25) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido y el 37.5% (15) dijeron que no ha mejorado. (conforme a la tabla y grafico N°34).
- El 65% (26) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos y el 35% (14) dijeron que no ha afectado. (Conforme a la tabla y grafico N°35).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría y el 7.5% (03) dijeron que no mejoraría. (Conforme a la tabla y grafico N°36).

V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

V.1. Conclusiones

- **En relación a las características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas**
 - El 37.5 % (15) tiene de 26 a 35 años de edad.
 - El 72.5% (29) son de sexo masculino.
 - El 65% (26) tienen un grado de instrucción de secundaria completa.
 - El 42.5% (17) su estado civil es soltero.
- **En relación a las características las micro y pequeñas empresas**
 - El 52.5% (21) se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas.
 - El 47.5% (19) tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años.
- **En relación a la auditoría de las micro y pequeñas empresas**
 - El 52.5% (21) no desean que le practiquen una auditoria.
 - El 52.5% (21) no conocen sobre auditoria.
 - El 57.5% (23) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.
 - El 92.5% (37) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.
 - El 92.5% (37) no acudieron a ninguna opción para tener una auditoria.
 - El 92.5% (37) no acudirían a ninguna opción para tener una auditoria.
 - El 95% (38) si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.
- **En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas**
 - El 75% (30) si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.

- El 82.5% (33) si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria.
- El 100% (40) si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- El 100% (40) si están al día los libros de Contabilidad.
- El 75% (30) no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales.
- El 75% (30) si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria.
- El 80% (32) que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos.
- El 67.5% (27) si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.
- El 67.5% (27) no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.
- El 95% (38) si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario.

➤ **En relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas**

- El 55% (22) no han solicitado crédito.
- El 55% (22) no han recibido crédito.
- El 55% (22) no solicitaron crédito de ningún monto.
- El 55% (22) no recibieron crédito de ningún monto.
- El 55% (22) no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento.

- El 55% (22) no le otorgaron crédito de ningún lado.
- El 55% (22) no han tenido crédito y ninguna tasa de interés.
- El 55% (22) no han tenido crédito oportunos.
- El 67.5% (27) si creen que el financiamiento mejorará la empresa.

➤ **En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 82.5% (33) su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años.
- El 62.5% (25) si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.
- El 65% (26) no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos.
- El 92.5% (37) si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría.

5.2. Recomendaciones

✓ **En relación a la representante legal de las micro y pequeñas empresas**

- Según a los resultados se recomienda con respecto a la edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresa. Que para ser emprendedor lo más importante no es la edad sino la ganas de hacerlo.
- Se recomienda a los representantes legales con respecto al sexo. Que se debe tomar en cuenta más a las mujeres y empezar a dar oportunidad a que se desempeñe en el negocio y a que participen más en el rubro.
- Se recomienda a los representantes legales con respecto al grado de instrucción. Que la preparación personal es la mejor arma para crecer como empresario, entonces lo que se debe es invertir en su estudio y expandir su conocimiento.

- Se recomienda a los representantes legales con respecto a su estado civil. Que no se debe mezclar lo personal con la actividad comercial.

✓ **En relación a la características las micro y pequeñas empresas**

- Se recomienda a las micro y pequeñas empresas con respecto al rubro. Que se debe anexas actividades relacionadas (servicio de reparación - para dar salida a los repuestos) para así incrementar las ventas
- Se recomienda con respecto a la antigüedad de las micro y pequeñas empresas. Que se debe seguir permaneciendo en el rubro ya siempre habrá la necesidad de adquirir repuesto de motocicletas para reparar sus vehículos.

✓ **En relación a la auditoría sobre de las micro y pequeñas empresas**

- Según al resultado obtenido concerniente a los representantes legales a que desean que se le practique una auditoría en sus micro y pequeñas empresa. Se recomienda que se debe empezar a considerar a la auditoría como una herramienta que ayudara a elevar control y subsanar posteriores equivocaciones.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta: ¿Conoce algo referente a la auditoría? Se recomienda que para empezar entender sobre auditoria se debe asistir a capacitaciones, charlas informativas para mejorar los conocimientos.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta: ¿Creen que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría? Se recomienda que es debe buscar asesoría profesional, especialista en control para practicar una auditoría.

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 10: ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? Se recomienda que para mejorar las finanzas se debe practicar y aplicar correctamente una auditoría.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 11: ¿A dónde acudió para obtener una auditoría? Se recomienda a acudir a especialistas, profesionales conocedores de la actividad comercial para que sea más factible y tener un informe fehaciente.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 12: ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría? Se recomienda que no se debe contratar servicios baratos. Si queremos aplicar una auditoria se debe invertir para obtener buenos resultados.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 13: ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría? Se recomienda que se deben de dar un tiempo para instruirse y para comprender más buscar y asistir a capacitaciones en auditoría.

✓ **En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas**

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 14: ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria? Se recomienda a considerar que la calidad de la orientación depende en gran medida de la actitud de los funcionarios.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 15: ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la

empresa? Se recomienda que se debe realizar controles periódicamente de todas las actividades contables que estén registrados, plasmado, archivados correctamente ya que facilitan el cumplimiento ante una fiscalización tributaria.

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 16: ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Se recomienda que se debe seguir contando con el personal competente y calificado.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 17: ¿Están los libros de contabilidad al día? Se recomienda que sigan registrado todas las operaciones financieras en la contabilidad y que los libros contables estén impresos.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 18: ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Se recomienda que se debe realizar todas las obligaciones tributarias a tiempo y no esperar el último día de la obligación.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 19: ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria? Se recomienda a cumplir con todas las obligaciones tributarias oportunamente para no tener complicaciones con la SUNAT.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 20: ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? Se recomienda que se debe

implementar hojas de trabajo de control sobre las compras relacionadas a gastos de representación y recreativos.

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 21: ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? Se recomienda que para conocer se debe que tomar clases de tributación para identificar las infracciones y no cometer sanciones o buscar asesoría externas para identificar las infracciones típicas o comunes que suelen suceden en el rubro.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 22: ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos? Se recomienda que se debe seguir cumpliendo oportunamente las obligaciones tributarias según al cronograma de declaraciones y pagos mensual impuesto por SUNAT.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 23: ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario? Se recomienda que se debe implementar un planeamiento tributario para poder eliminar contingencias tributarias, perfeccionar las utilidades de la empresa, disminuir los gastos y reducir el pago de impuestos mediante el uso de mecanismos y figuras legales.

✓ **En relación a la finanzas de las micro y pequeñas empresas**

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 24: ¿Solicito crédito? Se recomienda que se debe empezar a considerar a solicitar un financiamiento, la cual nos permitirá obtener solvencia e invertir como capital trabajo o la adquisición de activos.

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 25: ¿Recibió crédito? Se recomienda que se debe solicitar y recibir crédito como financiamiento para mantener o empezar un historial crediticio.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 26: ¿monto del crédito solicitado? Se recomienda que se debe solicitar un crédito financiero cuando sea necesario.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 27: ¿Monto del crédito recibido? Se recomienda que se debe recibir un monto en la que se pueda cumplir con los pagos.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 28: ¿Entidad a la que solicito el crédito? Se recomienda buscar una adecuada asesoría antes de solicitar un crédito.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 29: ¿Entidad que le otorgo el crédito? Se recomienda a no perder la confianza financiera por la cual se debe cumplir con los pagos según cronograma.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 30: ¿Tasa de interés cobrado por el crédito? Se recomienda que cuando acceda a un financiamiento a tener en cuenta el monto y el tiempo del crédito, sabiendo que a mayor tiempo es mayor el interés.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 31: ¿crédito fue oportuno? Se recomienda cuando se acceda a un financiamiento se debe realizar un análisis de las necesidades para priorizar e invertir en ello.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 32: ¿Cree que el financiamiento mejorar la empresa? Se recomienda que se debe

mantener el ritmo de trabajo, solicitar y obtener créditos para capital trabo cuando sea necesario.

✓ **En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 33: ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos año? Se recomienda que para incrementar la rentabilidad se debe generar un plan de inversión. Realizar un buen costeo y minimizar los gatos.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 34: ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? Se recomienda que al momento de acceder un crédito bancario como financiamiento no pedir más de lo que se necesita. Tener en claro los objetivo de la empresa, por ello, para realizar un buen manejo de los recursos económicos y ser mas rentable.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 35: ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos? Se recomienda que se debe empezar a tener una cultura tributaria, empezar a entender que los pagos de tributo no afecta la rentabilidad siempre cuando no se incurran a faltas tributarias graves.
- Según al resultado obtenido concerniente a la pregunta 36: ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría? Se recomienda la implementación de un área de control interno para disminuir los probables errores e incrementar la rentabilidad.

VI. ASPECTO COMPLEMENTARIOS

VI.1. Referencia bibliográfica

- Andina. (2012). “Microempresas pueden obtener rentabilidad de hasta 400% en Perú.” Agencia Peruana de Noticias. <https://andina.pe/agencia/noticia-microempresas-pueden-obtener-rentabilidad-hasta-400-peru-410722.aspx>
- Anggraini, A., & Oliver, J. (2015). “El impacto económico de las políticas tributarias en las Pymes de Manufactura de la Ciudad de Manta (2010-2014)” [Universidad de Guayaquil]. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Bestinver. (2018). *Qué es y cómo se mide la rentabilidad*. <https://www.bestinver.es/rentabilidad-que-es-como-se-mide/>
- Calampa, J. (2016). *De Chimbote Facultad De Ciencias Contables*, [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1215/GESTION_CALAMPA_GURIZ_JORGE.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Caña, K. (2016). *Qué Es La Tributación*. <https://es.scribd.com/document/316878448/Que-Es-La-Tributacion>
- Cañete, N. (2020). “Coronavirus: ¿Cómo apoyar desde el sector de fomento a

- la innovación y las pymes?." BID.
<https://blogs.iadb.org/innovacion/es/innovacion-coronavirus-pymes-emprendimientos/>
- Cauja, G. (2015). "*Gestión Financiera de las cuentas por cobrar y su efecto en la Liquidez de la Compañía Wurth Ecuador S.A.*" [Universidad Laica Vicente Rocafuerte].
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/410/1/T-ULVR-0369.pdf>
- Concha, Y., & Juscamaita, L. (2016). "Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú." *Revista Lidera*, 0(11), 75–78.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16944>
- CTMA consultores. (2019). *¿Qué es una auditoría interna?*
<https://es.scribd.com/document/316878448/Que-Es-La-Tributacion>
- Cubur, E. (2007). "*Importancia de la auditoría interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados-2*" [Universidad De San Carlos]. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2961.pdf
- definicion. (n.d.). *Auditor*. <https://definicion.org/auditor>
- Diccionario Empresarial. (n.d.). *Diccionario Empresarial*.
<https://www.asesorempresarial.com/web/diccionario.php?let=E>
- Dictionary The Free. (2013). *Tributo*. <https://es.thefreedictionary.com/tributo>
- EcuRed. (n.d.). *Auditoría Administrativa*.
https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:DW5v8Yhq2wYJ:https://www.ecured.cu/Auditor%25C3%25ADa_Administrativa+%&cd=5&hl=es&ct=clnk&gl=pe
- El Peruano. (2020). "Apuntalando a las mypes." *Editora Perú*.

- <https://elperuano.pe/noticia-apuntalando-a-mypes-95072.aspx?fbclid=IwAR2JO6ER6eMZtpNP5zpmPkSQcv7CHVSVZwgx4yWBzPmN24yLpzR-mE49PUEE>
- Financiera Enciclopedia. (2018). *Auditoría Financiera*.
<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Garvan, M. (2019). *Qué es la UIT, cuál es su valor y para qué sirve?*. El Comercio. <https://elcomercio.pe/economia/peru/uit-2019-sirve-noticia-ecpm-647102-noticia/>
- Gavilan, E. (2017). *Las Acciones De Fiscalización De La Sunat Como Instrumentos Para Promover El Cumplimiento De Obligaciones Tributarias En Los Contribuyentes Del Distrito De Tambopata, 2016* [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].
<http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/270/004-3-11-005.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Impulso Studio. (2020). “8 consejos para mejorar la gestión financiera en las Mypes.” <https://www.impulsoconsultores.pe/8-consejos-mypes-finanzas/>
- López, A., & Vargas, M. (2014). “Incidencia de la gestión empresarial en el desarrollo sostenible del Lodge Explorer’s Inn, provincia de Tambopata – 2017”. [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].
<http://190.116.37.5/bitstream/handle/UNAMAD/370/004-3-10-005.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Maytahuari, E. (2018). “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motos del distrito de Yarinacocha,

- 2018”. [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://doi.org/10.1016/j.ri.2018.05.001>
- Morales, J. (2012). *Concepto de finanzas*. <https://es.scribd.com/doc/95753233/CONCEPTO-DE-FINANZAS>
- Muñoz, P. (2017). *La auditoría externa. Emprende pyme*. <https://www.emprendepyme.net/auditoria-externa.html>
- OBS Business School. (2007). “*Siete claves para gestionar las finanzas en una empresa*”. *Tendencias & Innovación*. <https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/finanzas/siete-claves-para-gestionar-las-finanzas-en-una-empresa>
- Pachari, N. (2016). “*Análisis del riesgo crediticio de la cartera de clientes PYMES de la Caja Arequipa agencia Puerto Maldonado, periodo 2014.*” [Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_GONZALES_TORRES_ARTURO_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palacio, C., & Nuñez, F. (2017). “*Facilidad para Negociar en el Perú a Nivel de la Ciudad de Madre de Dios – Tambopata*”. [Pontificia Universidad Católica del Perú]. http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9067/ESCALANTE_PALACIO_FACILIDAD_TAMBOPATA.pdf?sequence=3
- Paucar, N. (2013). *Antecedentes de la auditoría*. <http://consultadeber.blogspot.com/2013/05/antecedentes-clasificacion-y-tipos.html>

- Pisco, J. (2019). “*Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro venta de repuestos y lubricantes del distrito de Callería, 2019*” [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13546/AUDITORIA_TRIBUTACION_PISCO_RAMIREZ_JIM_KEY.pdf?sequence=4
- Porporatto. (2015). *Auditoría*. <https://quesignificado.com/auditoria/>
- PQS. (2018). *¿Cómo incentivar la tributación en las mypes?* PQS Perú. <https://www.pqs.pe/tu-negocio/planeamiento-tributario-mypes-evasion>
- Quintobconta. (2012). *Auditoria. Concepto – clasificación y objetivos*. El Mundo de La Auditoría. <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>
- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). “Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda.” *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Raffino, M. (2018). *Rentabilidad*. Conceptos.Com. <https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz5zdDv5loG>
- Riquelme, M. (2017). “*Tipos De Auditoria*.” Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Rivera, R., Borasky, D., Carayon, F., Rice, R., Kirkendale, S., Wayne, L., & Woodson, C. (2005). *Currículo de Capacitación en Ética de la Investigación para los Representantes Comunitarios*.

<https://www.fhi360.org/sites/default/files/webpages/sp/RETCCR/nr/rdonlyres/ebbwh4k3smfp4q5cszo6ecdgxuuabbvucdf3hku553c7b7cbvgpcqqrmlm7fcmvydvjhjkdkgcmnk/RETCCRspFullFinal.pdf>

Rodríguez, D. (n.d.). “*Historia de la empresa: antecedentes, orígenes y evolución.*” Lider.Com. <https://www.lifeder.com/historia-de-la-empresa/#:~:text=La Compañía Neerlandesa de las,grande empresa comercial del mundo.>

Rodriguez, Z. (2015). “*Caracterización de la cultura tributaria de las micro y pequeñas empresas rubro moto repuestos comerciales ubicadas en la avenida Buenos Aires del distrito de Sullana - 2014*” [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/732/CONT_RIBUYENTE_CULTURA_TRIBUTARIA_RODRIGUEZ_DELGADO_ZAIDA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Semin, V. (2013). *¿Qué es una UIT?* Rankia. <https://www.rankia.pe/foros/bancos-cajas/temas/1617930-que-uit>

SUNAT. (n.d.). *Impuesto a la Renta – Personas.* <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo>

Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral - SUNAFIL. (n.d.). “*régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*”. Coop. SIDSUR E-9. <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>

- Surco, S., & Chuptaya, R. (2018). *"Sistema de control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017"* [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. <http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/369/004-3-11-016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tacuri, S., & Baez, A. (2018). *"Implementación de las recomendaciones de informes de auditoría y su influencia en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la municipalidad provincial de Tambopata, 2013-2016"* (Issue 2) [Universidad Nacional Amazónica de Madre De Dios]. <https://doi.org/10.1051/mateconf/201712107005>
- Toscano, V. (2016). *"Creación de un centro de comercialización de repuestos mecánicos automotrices con asistencia técnica especializada ubicado en la ciudad de Esmeraldas."* Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Tributaria Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración. (n.d.). *Código Tributario*. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tituloopr.htm>
- Valdés, J., & Sánchez, G. (2012). "Las Mipymes En El Contexto Mundial: Sus Particularidades En México." *Iberofórum. Revista de Ciencias Sociales de La Universidad Iberoamericana*, VII(14), 126–156. <https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>
- Vásquez, T., & Mamani, J. (2017). *"Recaudación tributaria y su relación con la omisión de las obligaciones tributarias en contribuyentes del nuevo régimen único simplificado en la 'asociación de comerciantes unidos tres*

- de mayo'. Puerto Maldonado, Madre de Dios, 2016*" [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].
<http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/355/004-3-11-013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yacolca, D. (2010). *"Historia de la tributación en el Perú"*.
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/dyacolca/2010/09/17/historia-de-la-tributacion-en-el-peru/>
- Yirda, A. (2019). *Definición de Empresa. Concepto Definicion*.
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>.
- Yshuiza, J. (2018). *"Caracterización del financiamiento, la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de moto partes del distrito de Manantay, 2018"*.
<https://doi.org/1>

6.2. Anexos

❖ Carátula



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD

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

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”

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

AUTOR

Bach. Muñoz Vela Sergio Luis

Código ORCID: 0000-0002-6254-5917

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2020

❖ **Artículo científico (Resumen y Abstract)**

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TÍTULO: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”

AUTOR: Bach. Muñoz Vela Sergio Luis
Código ORCID: 0000-0002-6254-5917

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

I. RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Detallar las fundamentales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. El diseño que se utilizó en la investigación fue no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo. La población fue constituida por 40 micro y pequeñas empresas que fue obtenido por trabajo de campo. Para la recopilación de información se utilizó un cuestionario conformado de 36 preguntas cerradas. El plan de análisis de los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que fue aplicando al programa SPSS o el Excel Científico, se ha obtenido las tablas y figuras estadísticas correspondientes de las preguntas planteadas, cuyos resultados fueron:

Relativo a los representantes legales: El 37.5 % (15) tiene de 26 a 35 años de edad, 1 72.5% (29) son de sexo masculino, el 65% (26) tienen un grado de instrucción de secundaria completa, el 42.5% (17) su estado civil es soltero.

Relativo a las características de las micro y pequeñas empresas: El 52.5% (21) se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas, el 47.5% (19) tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años.

Relativo a las características de auditoría: El 52.5% (21) no desean que le practiquen una auditoría, el 52.5% (21) no conocen sobre auditoría, el 57.5% (23) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría, el 92.5% (37) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría, el 92.5% (37) no acudieron a ninguna opción para tener una auditoría, el 92.5% (37) no acudirían a ninguna opción para tener una auditoría, el 95% (38) si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

Relativo de la tributación: El 75% (30) si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria, el 82.5% (33) si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria, el 100% (40) si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 100% (40) si están al día los libros de Contabilidad, el 75% (30) no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales, el 75% (30) si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria, el 80% (32) que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos, el 67.5% (27) si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa, el 67.5% (27) no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos, el 95% (38) si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario.

Relativo de las finanzas: El 55% (22) no han solicitado crédito, El 55% (22) no han recibido crédito, el 55% (22) no solicitaron crédito de ningún monto, el 55% (22) no recibieron crédito de ningún monto, el 55% (22) no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento, el 55% (22) no le otorgaron crédito de ningún lado, el 55% (22) no han tenido crédito y ninguna tasa de interés, el 55% (22) no han tenido crédito oportunos, el 67.5% (27) si creen que el financiamiento mejorará la empresa.

Relativo de la rentabilidad: El 82.5% (33) su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años, l 62.5% (25) si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 65% (26) no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos, el 92.5% (37) si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría.

Palabras clave: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The general objective of the investigation was: To detail the fundamental characteristics of auditing, taxation, finance and profitability, of the national micro and small companies in the commerce sector, the purchase and sale of spare parts for motorcycles in the Tambopata district, 2020. The design used in the research it was non-experimental, transversal, retrospective and descriptive. The population was constituted by 40 micro and small companies that was obtained by field work. For the collection of information, a questionnaire made up of 36 closed questions was used. The analysis plan of the survey data was transformed into a data, the same one that was

applied to the SPSS program or the Scientific Excel, the corresponding statistical tables and figures of the questions posed were obtained, the results of which were:

Regarding legal representatives: 37.5% (15) are between 26 and 35 years of age, 172.5% (29) are male, 65% (26) have a complete secondary education degree, 42.5% (17) your marital status is single.

Regarding the characteristics of micro and small companies: 52.5% (21) are engaged in the purchase and sale of spare parts for motorcycles and other related activities, 47.5% (19) have an age in the category from 1 to 5 years.

Regarding the audit characteristics: 52.5% (21) do not want to be audited, 52.5% (21) do not know about an audit, 57.5% (23) would improve their company if they would perform an audit, 92.5% (37) if their company would improve if they performed an audit, 92.5% (37) did not use any option to have an audit, 92.5% (37) would not use any option to have an audit, 95% (38) if you would be willing to be trained on auditing.

Relative to taxation: 75% (30) if they feel satisfied with the guidance provided by tax administration officials, 82.5% (33) if they review and control the books and documents involved in accounting before an audit by part of the Tax Administration, 100% (40) if it has suitable personnel assigned to record income, costs and expenses, 100% (40) if the Accounting books are up to date, 75% (30) did not have problems or inconveniences for the presentation of their monthly returns, 75% (30) if the taxes declared to the Tax Administration have been paid in due time, 80% (32) that for the control of the tax limit there are no established formats for the control of representation and recreational expenses, 67.5% (27) if they know what are the tax infractions and penalties that could affect their company, 67.5% (27) do not feel motivated to comply

with the payment of their taxes, 95% (38) if they can improve their companies if they have tax planning.

Regarding finances: 55% (22) have not applied for credit, 55% (22) have not received credit, 55% (22) have not applied for credit of any amount, 55% (22) have not received credit from no amount, 55% (22) did not request credit or financing from any entity, 55% (22) did not grant credit anywhere, 55% (22) have had no credit and no interest rate, 55 % (22) have not had timely credit, 67.5% (27) believe that financing will improve the company.

Relative profitability: 82.5% (33) their profitability of their company has improved in the last two years, 62.5% (25) if they believe that the profitability of their company has improved due to the financing received, 65% (26) the profitability has not been affected by the payment of taxes, 92.5% (37) if it would improve its profitability if they would perform an audit. Keywords: Audit, taxation, finance and profitability, of micro and small companies.

II. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto provino de la línea de investigación determinada; “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”.

En estos tiempos los medios de transportes han evolucionado de manera progresiva, beneficiando incontablemente a muchas personas y Mypes, tanto así que la necesidad de un transporte se a vuelto vital en nuestra vida diaria.

En parte, las micro y pequeñas empresas se han manifestado como un fenómeno socioeconómico que ha buscado solucionar diversas necesidades de los múltiples

sectores empresariales. Las empresas cada vez están más expuestas a las situaciones de cambio, lo que les exige desarrollar capacidades internas para asegurar sus permanencias y su nivel competitivo.

A través de los años, Las micro y pequeñas empresas dedicadas a este rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas, han logrado asumir una posición de liderazgo, incrementando la capacidad de competir por lo que es la clave para conseguir el éxito en la actualidad. Sin embargo, existen empresas que no están conscientes de la importancia de contar con una adecuada planificación estratégica, dichas empresas, por lo general, se ven superadas por sus competidores y desaparecen; las que logran sobrevivir se les hace difícil incrementar su participación en el mercado ya que caen en un estancamiento.

Las micro y pequeñas empresas que se fijan objetivos estratégicos y elaboran una buena planificación estratégica a corto y largo plazo tienen una mayor posibilidad de lograr un desarrollo óptimo en un mercado de constantes cambios.

Valdés & Sánchez (2012), afirmó que las tendencias mundiales actuales en el campo empresarial reconocen que las micro y pequeñas empresas es una parte fundamental de la economía de cualquier nación. Los datos revelan que más del 90% del universo de empresas formales e informales en los distintos países se ubican en este grupo, participando también de forma muy elevada en las ventas totales, las exportaciones, el PIB y el empleo. Cualquier dificultad general en estas organizaciones menores repercute desfavorablemente en los indicadores macroeconómicos y sociales del país

Ahora con la crisis económica causada por la pandemia por la propagación de la nuevo coronavirus trae consigo enorme daño a la economía universal y ha dañado el bienestar de las Mypes. Se estima que a nivel mundial las Mypes son los más afectados por esta propagación de la covid-19.

Ante esta situación, Cañete (2020), sostuvo que los diferentes países han buscado ayudar a las Mypes. En Europa y Asia, diferentes gobiernos han acogido una serie de disposiciones económicas que han tenido que ver con el prorrogas del pago de tributos y pagos de créditos. Los países en américa latina y el caribe (ALC) han tomado medidas cada vez más sustanciales para detener el avance de la epidemia.

A su vez, estos micros y pequeñas empresas han tenido una labor clave en la provisión de productos y servicios esenciales para la población durante la crisis. Los principales impactos sobre las micros y pequeñas empresas tienen que ver con una disminución de la demanda (internacional e nacional) y por ende de sus ingresos, dificultad para obtener productos importados, reducción o falta de mano de obra, difícil acceso a financiamiento y procesos productivos que no están ajustados para ser operados de manera remota o automatizada.

El diario oficial del bicentenario, El Peruano (2020), señaló que las micro y pequeñas empresas ejercen un papel céntrico en el crecimiento de la economía nacional. Se establece que el 99 % de las unidades empresariales en el Perú, han creado aproximadamente el 85 % de cargos de trabajo y generan alrededor del 40 % del PBI.

Auditoria

Referente a la Auditoria, Concha & Juscamaita (2016), mencionaron que las micro y pequeñas empresas, han empezado como establecimiento familiares de bajo

capital, con objetivos de emprender y con el propósito de obtener ingresos para la familia. En este entorno, la auditoría es una herramienta que particularmente ayuda a mejorar y detectar las insuficiencias en los procesos administrativos, tributarios y financieros.

Para el caso de las micro y pequeñas empresas existen causas que restringen la aplicación de una auditoría: entre ellas tenemos la inversión del capital, miedo al cambio, terror a dar información y no obtener un provecho de la auditoría aplicada. Por lo que Concha y Juscamaita, concluyeron que la auditoría es útil para toda entidad por lo que se revelara las deficiencias de la administración de manera que estas sean mejoradas, independientemente del sector y rubro al que se desarrollen.

Tributación

PQS (2018), afirmó que el reto en el Perú es incentivar la práctica de la tributación en las micro y pequeñas empresas, que en los últimos años se han caracterizado por evadir impuestos.

Las empresas que manejan grandes inversiones realizan un planeamiento tributario adecuado, pero ¿qué sucede cuando un negocio es pequeño? En el Perú, el desarrollo de las Mypes ha crecido y aunque sus deberes con la SUNAT deberían cumplirse a cabalidad, la regla en nuestro país es la informalidad y evasión tributaria.

PQS responde a la cita, al director académico de CAET Impuestum, Martín Cuellar, donde explica cómo se puede incentivar la tributación en la micro y pequeñas empresas. “El reto en nuestro país es impulsar esta práctica. Lo primero que se debe tener en cuenta es madurar este tema, haciendo conocer sus beneficios. Muchas veces no revisamos la legislación tributaria y no sabemos los incentivos que pueden recibir si cumplen con sus deberes”.

Para el especialista, hablar de planeamiento tributario es hablar de estrategias legales viables para lograr un ahorro fiscal. Lograr todo ello, requiere que el empresario esté informado para proponer un plan, controlar sus costos y, por ende, maximizar sus ganancias o rentabilidad. “Para dar el primer paso en planeamiento tributario tenemos que estudiar la normatividad tributaria y de ahí orientar a las micro y pequeñas empresas, que muchas veces tienen una serie de dudas, que los llevan a cometer una serie de errores. Mi recomendación es que haya un acercamiento por parte de la SUNAT con los líderes de diferentes asociaciones y gremios de mypes en diferentes rubros para que los oriente”, señaló Martín Cuellar.

Finanzas

Impulso Consultores (2020), mencionó que es bastante común ver de manera recurrente cómo los empresarios de las micro y pequeñas empresas como tienen problemas con la gestión financiera de su organización.

En Impulso Consultores, les ha tocado interactuar con muchos de estos casos: empresarios que no controlan los flujos de dinero de su organización, o que lo hacen de manera deficiente, problemas de liquidez, endeudamiento creciente, entre otras debilidades.

Debido a esto han compartido algunas recomendaciones básicas para mejorar la gestión financiera de nuestras organizaciones: Elabora tu presupuesto personal o familiar; Elabora por separado el presupuesto de organización como unidad de negocio; Determina para ti un salario razonable acorde al tamaño de tu empresa; Conserva disciplina entre tu presupuesto personal y el presupuesto de tu empresa; Revisa para cada caso en qué aspectos de ambos presupuestos, puedes mejorar y ahorrar; En caso de que requieras financiamiento, evalúa cuál es la mejor opción para tu Mype; Evita en

lo posible utilizar tu tarjeta de crédito personal para financiar a la empresa; Incrementa la confiabilidad de tu empresa ante los demás mediante la elaboración de registros contables, fiscales, operativos.

Siempre es bueno que evidenciamos como estamos llevando nuestras finanzas. Preocupémonos en tener siempre en orden toda la documentación que sea necesaria, no sólo manejemos de manera superficial las finanzas, lleguemos hasta el nivel de detalle que nos permita tener tranquilidad en temas legales, tributarios y también de administración interna.

Rentabilidad

Andina (2012), afirmó que según el gerente de ventas dirigidas a las microempresas de Crediscotia, Hector Nalda. Las rentabilidades de las micro y pequeñas empresas (MYPES) en Perú pueden llegar a situarse entre 200 y 400 por ciento anualmente en el sector comercio.

“La rentabilidad de una micro y pequeña empresas puede situarse entre 30 y 50 por ciento anual, aunque en algunos sectores puede llegar a ser de 200 y 400 por ciento, dependiendo del tipo de bien que se vende, qué tan escaso es o de qué lugar proviene”, explicó Hector Nalda.

Manifestó que para las mypes los montos de inversión son pequeños y la tasa de retorno es acorde al riesgo de las empresas. Refirió que los rubros de alimentos y de artículos importados (sector comercio), como motos chinas, pueden ser muy rentables.

Es por ellos en el distrito peruano de Tambopata, uno de los cuatro distritos de la Provincia de Tambopata, ubicada en el departamento de Madre de Dios, Perú.

La provincia de Tambopata se localiza en la parte sur oriental del Perú. Tambopata es la provincia más importante en población, ya que representa el 72.49%

del total, y su extensión representa el 42.52% del total del departamento. Sus límites son: por el norte, la provincia de Tahuamanu; por el sur, las provincias de Sandia y Carabaya de la región Puno; por el oeste, la provincia de Manu, y la provincia de Atalaya de la región Ucayali; y por el este, Bolivia

Aunque la provincia de Tambopata cuenta con ventajas comparativas, centradas en su biodiversidad y valoradas por el mercado internacional, también tiene retos por superar, la provincia debe aprovechar la concentración de las mype, generando infraestructura y un entorno propicio a fin de que éstas se conviertan en medianas y grandes empresas que impulsen su desarrollo.

La provincia tiene la oportunidad de sustentar su desarrollo y crecimiento económico, Sin embargo, para aprovechar esta oportunidad es necesario desarrollar un plan estratégico que en el largo plazo la lleve a convertirse en una provincia valorada y una de las principales provincias que sustentan su desarrollo.

Dado al crecimiento del uso de motocicletas, ha requerido implementar negocios dedicadas particularmente al rubro de comercialización de repuesto para su mantenimiento y personalización. Entendiendo por “personalización” las modificaciones visuales (piezas con mejores acabados y accesorios de lujo entre otros) y mecánicas (tubo de escape, filtro de aire, pistones, bielas, farolas, etc.).

Las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas dentro es este año 2020, son las que tienen más problemas hoy en día ya que no cuentan con suficiente apoyo, ni mucho menos con los recursos suficientes.

Las micro y pequeñas empresas han tratado de administrar de manera empírica pero no formalmente, ya que no cuentan con un planeamiento financiero, tributarios, tácticas de control ni mucho menos con recursos humanos capacitados.

A su vez estas micro y pequeñas empresas no conocen con exactitud las estrategias administrativas que ayudara a tener más beneficios para ser más eficiente en su servicio y ser más rentable. Es por ello que se buscó conocer este conjunto de teorías.

Es por ello, como se menciona en líneas más arriba, el enunciado del problema es el siguiente.

II.1. Enunciado del problema

¿Cuáles son las fundamentales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020?

II.2. Objetivo general

Detallar las fundamentales características de .auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

II.3. Objetivos específicos

- ❖ Detallar las fundamentales características de los dueños y encargados de las empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

- ❖ Detallar las fundamentales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020
- ❖ Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.
- ❖ Detallar las fundamentales características de finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020
- ❖ Detallar las fundamentales características de rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020

II.4. Justificación de la investigación

Este proyecto de investigación se justificó por su gran valor, ya que nos brindó en un nivel descriptivo las fundamentales detalles de cómo influyen la auditoría, tributación, finanzas para una mejor rentabilidad en las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. En una vista práctica, nos brindó la obtención de una base de datos con información exacta dentro las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

De la misma forma, se justificó porque a través de su planteamiento, presentación y sustentación, podre conseguir el grado de Contador Público.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación que se ha utilizado fue no experimental – transversal-retrospectivo-descriptivo

“M”  “O”

Donde:

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

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

- **No experimental:** porque no se manipuló las variables. Se basó fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.
- **Transversal:** La investigación fue transversal porque nos limitamos a solo recoger y analizar datos en un momento determinado.
- **Retrospectivo:** La investigación fue investigada en un acto sucedido en el pasado.
- **Descriptivo:** La investigación fue basado en detallar las fundamentales características de las variables en estudio tal como se observarán en el momento en que se recogerá la información.

Población y muestra

Población

La población fue constituida por 40 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.

Muestra

La muestra de la investigación fue conformada por 40 micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020. Obtenido por trabajo de campo.

Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Representante legal o dueños de las empresas	Son las características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas	Edad	Razón:.....
		Sexo	Nominal: Femenino Femenino
		Grado de instrucción	Nominal: Sin instrucción Primaria Secundaria Instituto Universidad
		Estado civil	Nominal: Casado(a) Viudo(a) Soltero(a) Conviviente

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Micro y pequeña empresa	Son las características principales de las micro y pequeñas empresas	Rubro	Razón:.....
		Años en el rubro.	Nominal: De 1 a 5 años De 2 a 10 años De 3 a 20 años

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Auditoría	Son las características principales de auditoría en las	¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	Nominal: Si No
		¿Conoce algo referente a la auditoría?	Nominal: Si

	micro y pequeñas empresas		No
		¿Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	Nominal: Si No
		¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	Nominal: Si No
		¿A dónde acudió para obtener una auditoría?	Nominal: Sociedad auditora Auditor Contador No se dio una auditoria ()
		¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?	Nominal: Sociedad auditora Auditor Contador No se dio una auditoria ()
		¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Tributación	Son las características principales de tributación en las micro y pequeñas empresas	¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria?	Nominal: Si No
		¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa?	Nominal: Si No
		¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	Nominal: Si No
		¿Están los libros de Contabilidad al día?	Nominal: Si No
		¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	Nominal: Si No
		¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	Nominal: Si No

		¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	Nominal: Si No
		¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	Nominal: Si No
		¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	Nominal: Si No
		¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Finanzas	Son las características principales de finanzas en las micro y pequeñas empresas	¿Solicito crédito?	Nominal: Si No
		¿Recibió crédito?	Nominal: Si No
		Monto del crédito solicitado:	Nominal: Más de S/. 20,000 Más de S/. 10,000 Más de S/. 5,000
		Monto del crédito recibido:	Nominal: Más de S/. 20,000 Más de S/. 10,000 Más de S/. 5,000
		Entidad que le solicito el crédito	Nominal: No bancaria Bancaria Ninguno
		¿Entidad que le otorgo el crédito?	Nominal: No bancaria Bancaria Ninguno
		¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	Nominal: 2% anual 3% anual Mas de 4% anual Ninguno
		El crédito fue oportuno:	Nominal: Si No
		¿Cree que el financiamiento mejorar la empresa?	Nominal: Si No

Variable	Definición	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	Son las características principales de la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas	¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años?	Nominal: Si No
		¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	Nominal: Si No
		¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	Nominal: Si No
		¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	Nominal: Si No

Elaborado por: Muñoz (2020).

Técnicas e instrumentos

Técnicas

Para la recopilación de información de la investigación, se fijó la técnica de la encuesta

Instrumento

Para la recopilación de información se utilizó un cuestionario compuesto por 36 preguntas cerradas, que en función a cada variable y objetivos específicos planteados.

Plan de análisis

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que se trasladará al Excel para luego fue trasladado al programa estadístico IBM SPSS, la cual se obtuvo las tablas y figuras correspondientes de las preguntas planteadas; luego, dichos resultados fueron analizados tomando en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

Resultados

En relación a las características de los representantes legales

- El 37.5 % (15) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas tiene de 26 a 35 años de edad, el 22.5% (09) tiene de 18 a los 25 años,

el 22.5% (09) tiene de 36 a los 45 años, el 15% tienen de 46 a los 55 años y el 2.5% tienen más de 56 años de edad. (conforme a la tabla y grafico N°01).

- El 72.5% (29) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas son de sexo masculino y el 27.5% (11) son femenino. (conforme a la tabla y grafico N°02).
- El 65% (26) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen un grado de instrucción de secundaria completa y el 20% (08) de instituto superior y el 15% (06) de universidades. (conforme a la tabla y grafico N°03).
- El 42.5% (17) de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas encuestadas el estado civil es soltero, el 40% (16) son convivientes, el 12.5% (05) son casados y el 5% (02) son viudos. (conforme a la tabla y grafico N°04).

En relación a las características las micro y pequeñas empresas

- El 52.5 (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas y el 47.5% (19) solamente se dedican compra y venta de repuestos para motocicletas. (conforme a la tabla y grafico N°05).
- El 47.5% (19) de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años, el 30% (12) de 2 a 10 años y el 22.5% (09) de 3 a 20 años. (conforme a la tabla y grafico N°06).

En relación a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- El 52.5% (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no desean que le practiquen una auditoria y el 47.5% (19) dijeron que si lo practicarían. (conforme a la tabla y grafico N°07).

- El 52.5% (21) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no conocen sobre auditoría y el 47.5% (19) dijeron que si la conocen (conforme a la tabla y grafico N°08).
- El 57.5% (23) de las micro y pequeñas empresas encuestadas creen que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría y el 42.5% (17) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°09).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas creen que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría y el 42.5% (19) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°10).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no acudieron a ninguna opción para tener una auditoría, el 5% (2) a un contador y el 2.5% (01) a un auditor. (conforme a la tabla y grafico N°11).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no acudirían a ninguna opción para tener una auditoría, el 5% (02) a un contador y el 2.5% (01) a un auditor. (conforme a la tabla y grafico N°12).
- El 95% (38) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría y el 5% (02) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°13).

En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas

- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria y el 25% (10) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°14).

- El 82.5% (33) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria y el 17.5% (07) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°15).
- El 100% (40) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. (conforme a la tabla y grafico N°16).
- El 100% (40) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si están al día los libros de Contabilidad. (conforme a la tabla y grafico N°17).
- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales y el 25% dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°18).
- El 75% (30) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria y el 25% (10) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°19).
- El 80% (32) de las micro y pequeñas empresas encuestadas que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos y el 20% (08) dijeron que si existen formatos. (conforme a la tabla y grafico N°20).
- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa y el 32.5% (13) dijeron que si existen formatos. (conforme a la tabla y grafico N°21).

- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. y el 32.5% (13) dijeron que si. (conforme a la tabla y grafico N°22).
- El 95% (38) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario y el 5% (02) dijeron que si. (conforme a la tabla y grafico N°23).

En relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han solicitado crédito y el 45% (18) si lo solicitaron. (conforme a la tabla y grafico N°24).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han recibido crédito y el 45% (18) si lo recibieron. (conforme a la tabla y grafico N°25).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no solicitaron crédito de ningún monto, el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 5,000 el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 10,000 y el 10% (04) más de S/.20,000 (conforme a la tabla y grafico N°26).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no recibieron crédito de ningún monto, el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 5,000 el 17.5% (07) solicitaron de más de S/. 10,000 y el 10% (04) más de S/.20,000 (conforme a la tabla y grafico N°27).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento y el 45% (18) lo solicitaron a entidades bancarias. (conforme a la tabla y grafico N°28).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no le otorgaron crédito de ningún lado y el 45% (18) le otorgaron crédito en entidades bancarias. (conforme a la tabla y grafico N°29).

- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han tenido crédito y ninguna tasa de interés, el 22.5% (09) con una tasa de interés del 3% anual, el 15% (06) con una tasa de interés de más de 4% anual y el 7.5% (03) del 2% anual. (conforme a la tabla y grafico N°30).
- El 55% (22) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no han tenido crédito oportunos y el 45% (18) si fue oportuno su crédito. (conforme a la tabla y grafico N°31).
- El 67.5% (27) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si creen que el financiamiento mejorará la empresa y el 32.5% (13) dijeron que no. (conforme a la tabla y grafico N°32).

En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- El 82.5% (33) de las micro y pequeñas empresas encuestadas su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años y el 17.5% (07) dijeron que no ha mejorado. (conforme a la tabla y grafico N°33).
- El 62.5% (25) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido y el 37.5% (15) dijeron que no ha mejorado. (conforme a la tabla y grafico N°34).
- El 65% (26) de las micro y pequeñas empresas encuestadas no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos y el 35% (14) dijeron que no ha afectado. (Conforme a la tabla y grafico N°35).
- El 92.5% (37) de las micro y pequeñas empresas encuestadas si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría y el 7.5% (03) dijeron que no mejoraría. (Conforme a la tabla y grafico N°36).

V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

Conclusiones

En relación a las características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas

- El 37.5 % (15) tiene de 26 a 35 años de edad.
- El 72.5% (29) son de sexo masculino.
- El 65% (26) tienen un grado de instrucción de secundaria completa.
- El 42.5% (17) su estado civil es soltero.

En relación a las características las micro y pequeñas empresas

- El 52.5% (21) se dedican al rubro de compra y venta de repuestos para motocicletas y otras actividades conexas.
- El 47.5% (19) tienen una antigüedad en el rubro de 1 a 5 años.

En relación a la auditoría de las micro y pequeñas empresas

- El 52.5% (21) no desean que le practiquen una auditoría.
- El 52.5% (21) no conocen sobre auditoría.
- El 57.5% (23) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.
- El 92.5% (37) si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.
- El 92.5% (37) no acudieron a ninguna opción para tener una auditoría.
- El 92.5% (37) no acudirían a ninguna opción para tener una auditoría.
- El 95% (38) si estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.

En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas

- El 75% (30) si se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria.
- El 82.5% (33) si revisan y controlan los libros y documentos que intervienen contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria.
- El 100% (40) si cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- El 100% (40) si están al día los libros de Contabilidad.

- El 75% (30) no tuvieron problemas o inconvenientes para las presentaciones de sus declaraciones mensuales.
- El 75% (30) si han sido pagados en su oportunidad los tributos declarados a la Administración Tributaria.
- El 80% (32) que para el control de límite tributario no existen formatos establecidos de control de gastos de representación y recreativos.
- El 67.5% (27) si conocen cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.
- El 67.5% (27) no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.
- El 95% (38) si puede mejorar su empresas si cuenta con un planeamiento tributario.

En relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

- El 55% (22) no han solicitado crédito.
- El 55% (22) no han recibido crédito.
- El 55% (22) no solicitaron crédito de ningún monto.
- El 55% (22) no recibieron crédito de ningún monto.
- El 55% (22) no solicitaron a ninguna entidad crédito o financiamiento.
- El 55% (22) no le otorgaron crédito de ningún lado.
- El 55% (22) no han tenido crédito y ninguna tasa de interés.
- El 55% (22) no han tenido crédito oportunos.
- El 67.5% (27) si creen que el financiamiento mejorará la empresa.

En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- El 82.5% (33) su rentabilidad de su empresa si ha mejorado en los dos últimos años.
- El 62.5% (25) si creen que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.

- El 65% (26) no ha sido afectado la rentabilidad por el pago de tributos.
- El 92.5% (37) si mejoraría su rentabilidad si le practicarían una auditoría.

Recomendaciones

En relación a la representante legal de las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda que para ser emprendedor lo más importante no es la edad sino la ganas de hacerlo.
- Se recomienda que se debe tomar en cuenta más a las mujeres y empezar a dar oportunidad a que se desempeñe en el negocio y a que participen más en el rubro.
- Se recomienda que la preparación personal es la mejor arma para crecer como empresario, entonces lo que se debe es invertir en su estudio y expandir su conocimiento.
- Se recomienda que no se debe mezclar lo personal con la actividad comercial.

En relación a la características las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda que se debe anexar actividades relacionadas (servicio de reparación - para dar salida a los repuestos) para así incrementar las ventas
- Se recomienda que se debe seguir permaneciendo en el rubro ya siempre habrá la necesidad de adquirir repuesto de motocicletas para reparar sus vehículos.

En relación a la auditoría sobre de las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda que se debe empezar a considerar a la auditoría como una herramienta que ayudara a elevar control y subsanar posteriores equivocaciones.
- Se recomienda que para empezar entender sobre auditoria se debe asistir a capacitaciones, charlas informativas para mejorar los conocimientos.
- Se recomienda que es debe buscar asesoría profesional, especialista en control para practicar una auditoría.

- Se recomienda que para mejorar las finanzas se debe practicar y aplicar correctamente una auditoría.
- Se recomienda a acudir a especialistas, profesionales conocedores de la actividad comercial para que sea más factible y tener un informe fehaciente.
- Se recomienda que no se debe contratar servicios baratos. Si queremos aplicar una auditoria se debe invertir para obtener buenos resultados.
- Se recomienda que se deben de dar un tiempo para instruirse y para comprender más buscar y asistir a capacitaciones en auditoría.

En relación a la tributación de las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda a considerar que la calidad de la orientación depende en gran medida de la actitud de los funcionarios.
- Se recomienda que se debe realizar controles periódicamente de todas las actividades contables que estén registrados, plasmado, archivados correctamente ya que facilitan el cumplimiento ante una fiscalización tributaria.
- Se recomienda que se debe seguir contando con el personal competente y calificado.
- Se recomienda que sigan registrado todas las operaciones financieras en la contabilidad y que los libros contables estén impresos.
- Se recomienda que se debe realizar todas las obligaciones tributarias a tiempo y no esperar el último día de la obligación.
- Se recomienda a cumplir con todas las obligaciones tributarias oportunamente para no tener complicaciones con la SUNAT.
- Se recomienda que se debe implementar hojas de trabajo de control sobre las compras relacionadas a gastos de representación y recreativos.

- Se recomienda que para conocer se debe que tomar clases de tributación para identificar las infracciones y no cometer sanciones o buscar asesoría externas para identificar las infracciones típicas o comunes que suelen suceden en el rubro.
- Se recomienda que se debe seguir cumpliendo oportunamente las obligaciones tributarias según al cronograma de declaraciones y pagos mensual impuesto por SUNAT.
- Se recomienda que se debe implementar un planeamiento tributario para poder eliminar contingencias tributarias, perfeccionar las utilidades de la empresa, disminuir los gastos y reducir el pago de impuestos mediante el uso de mecanismos y figuras legales.

En relación a la finanzas de las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda que se debe empezar a considerar a solicitar un financiamiento, la cual nos permitirá obtener solvencia e invertir como capital trabajo o la adquisición de activos.
- Se recomienda que se debe solicitar y recibir crédito como financiamiento para mantener o empezar un historial crediticio.
- Se recomienda que se debe solicitar un crédito financiero cuando sea necesario.
- Se recomienda que se debe recibir un monto en la que se pueda cumplir con los pagos.
- Se recomienda buscar una adecuada asesoría antes de solicitar un crédito.
- Se recomienda a no perder la confianza financiera por la cual se debe cumplir con los pagos según cronograma.
- Se recomienda que cuando acceda a un financiamiento a tener en cuenta el monto y el tiempo del crédito, sabiendo que a mayor tiempo es mayor el interés.

- Se recomienda cuando se acceda a un financiamiento se debe realizar un análisis de las necesidades para priorizar e invertir en ello.
- Se recomienda que se debe mantener el ritmo de trabajo, solicitar y obtener créditos para capital trabo cuando sea necesario.

En relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

- Se recomienda que para incrementar la rentabilidad se debe generar un plan de inversión. Realizar un buen costeo y minimizar los gatos.
- Se recomienda que al momento de acceder un crédito bancario como financiamiento no pedir más de lo que se necesita. Tener en claro los objetivo de la empresa, por ello, para realizar un buen manejo de los recursos económicos y ser más rentable.
- Se recomienda que se debe empezar a tener una cultura tributaria, empezar a entender que los pagos de tributo no afecta la rentabilidad siempre cuando no se incurran a faltas tributarias graves.
- Se recomienda la implementación de un área de control interno para disminuir los probables errores e incrementar la rentabilidad.

VI. ASPECTO COMPLEMENTARIOS

Referencia bibliográfica

Andina. (2012). *“Microempresas pueden obtener rentabilidad de hasta 400% en Perú.”* Agencia Peruana de Noticias. <https://andina.pe/agencia/noticia-microempresas-pueden-obtener-rentabilidad-hasta-400-peru-410722.aspx>

Anggraini, A., & Oliver, J. (2015). “El impacto económico de las políticas tributarias en las Pymes de Manufactura de la Ciudad de Manta (2010-2014)” [Universidad de Guayaquil]. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

- Bestinver. (2018). *Qué es y cómo se mide la rentabilidad*.
<https://www.bestinver.es/rentabilidad-que-es-como-se-mide/>
- Calampa, J. (2016). *De Chimbote Facultad De Ciencias Contables*, [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1215/GESTION_CALAMPA_GURIZ_JORGE.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Caña, K. (2016). *Qué Es La Tributación*.
<https://es.scribd.com/document/316878448/Que-Es-La-Tributacion>
- Cañete, N. (2020). “*Coronavirus: ¿Cómo apoyar desde el sector de fomento a la innovación y las pymes?*.” BID.
<https://blogs.iadb.org/innovacion/es/innovacion-coronavirus-pymes-emprendimientos/>
- Cauja, G. (2015). “*Gestion Financiera de las cuentas por cobrar y su efecto en la Liquidez de la Compañía Wurth Ecuador S.A.*” [Universidad Laica Vicente Rocafuerte]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/410/1/T-ULVR-0369.pdf>
- Concha, Y., & Juscamaita, L. (2016). “Auditoría administrativa y su aplicabilidad en las mypes del Perú.” *Revista Lidera*, 0(11), 75–78.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16944>
- CTMA consultores. (2019). *¿Qué es una auditoría interna?*
<https://es.scribd.com/document/316878448/Que-Es-La-Tributacion>
- Cubur, E. (2007). “*Importancia de la auditoría interna en una empresa dedicada a la venta de repuestos para vehículos pesados-2*” [Universidad De San Carlos].
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2961.pdf

definicion. (n.d.). *Auditor*. <https://definicion.org/auditor>

Diccionario Empresarial. (n.d.). *Diccionario Empresarial*.

<https://www.asesorempresarial.com/web/diccionario.php?let=E>

Dictionary The Free. (2013). *Tributo*. <https://es.thefreedictionary.com/tributo>

EcuRed. (n.d.). *Auditoría Administrativa*.

https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:DW5v8Yhq2wYJ:https://www.ecured.cu/Auditor%25C3%25ADa_Administrativa+%&cd=5&hl=es&ct=clnk&gl=pe

El Peruano. (2020). “Apuntalando a las mypes.” *Editora Perú*.

<https://elperuano.pe/noticia-apuntalando-a-mypes-95072.aspx?fbclid=IwAR2JO6ER6eMZtpNP5zpmPkSQCv7CHVSVZwgx4yWBzPmN24yLpzR-mE49PUEE>

Financiera Enciclopedia. (2018). *Auditoría Financiera*.

<https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>

Garvan, M. (2019). *Qué es la UIT, cuál es su valor y para qué sirve?*. El Comercio.

<https://elcomercio.pe/economia/peru/uit-2019-sirve-noticia-ecpm-647102-noticia/>

Gavilan, E. (2017). *Las Acciones De Fiscalización De La Sunat Como Instrumentos*

Para Promover El Cumplimiento De Obligaciones Tributarias En Los Contribuyentes Del Distrito De Tambopata, 2016 [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].

<http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/270/004-3-11-005.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Impulso Studio. (2020). “8 consejos para mejorar la gestión financiera en las Mypes.”

<https://www.impulsoconsultores.pe/8-consejos-mypes-finanzas/>

López, A., & Vargas, M. (2014). *“Incidencia de la gestión empresarial en el desarrollo sostenible del Lodge Explorer’s Inn, provincia de Tambopata – 2017”*.

[Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].

<http://190.116.37.5/bitstream/handle/UNAMAD/370/004-3-10->

[005.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://190.116.37.5/bitstream/handle/UNAMAD/370/004-3-10-005.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Maytahuari, E. (2018). *“Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motos del distrito de Yarinacocha, 2018”*.

[Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://doi.org/1>

Morales, J. (2012). *Concepto de finanzas*.

<https://es.scribd.com/doc/95753233/CONCEPTO-DE-FINANZAS>

Muño, P. (2017). *La auditoría externa. Emprende pyme*.

<https://www.emprendepyme.net/auditoria-externa.html>

OBS Business School. (2007). *“Siete claves para gestionar las finanzas en una empresa”*. Tendencias & Innovación. [https://www.obs-edu.com/int/blog-](https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/finanzas/siete-claves-para-gestionar-las-finanzas-en-una-empresa)

[investigacion/finanzas/siete-claves-para-gestionar-las-finanzas-en-una-empresa](https://www.obs-edu.com/int/blog-investigacion/finanzas/siete-claves-para-gestionar-las-finanzas-en-una-empresa)

Pachari, N. (2016). *“Análisis del riesgo crediticio de la cartera de clientes PYMES de*

la Caja Arequipa agencia Puerto Maldonado, periodo 2014.” [Universidad

Nacional del Altiplano].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIA>

[MIENTO_RENTABILIDAD_GONZALES_TORRES_ARTURO_MANUEL.p](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIA)

[df?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIA)

Palacio, C., & Nuñez, F. (2017). *“Facilidad para Negociar en el Perú a Nivel de la*

Ciudad de Madre de Dios – Tambopata”. [Pontificia Universidad Católica del Perú].

http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/9067/ESCALANTE_PALACIO_FACILIDAD_TAMBOPATA.pdf?sequence=3

Paucar, N. (2013). *Antecedentes de la auditoria*.
<http://consultadeber.blogspot.com/2013/05/antecedentes-clasificacion-y-tipos.html>

Pisco, J. (2019). “*Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro venta de repuestos y lubricantes del distrito de Callería, 2019*” [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13546/AUDITORIA_TRIBUTACION_PISCO_RAMIREZ_JIM_KEY.pdf?sequence=4

Porporatto. (2015). *Auditoría*. <https://quesignificado.com/auditoria/>

PQS. (2018). *¿Cómo incentivar la tributación en las mypes?* PQS Perú.
<https://www.pqs.pe/tu-negocio/planeamiento-tributario-mypes-evasion>

Quintobconta. (2012). *Auditoria. Concepto – clasificación y objetivos*. El Mundo de La Auditoría. <https://auditworld.wordpress.com/2012/10/14/auditoria-concepto-clasificacion-y-objetivos/>

Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). “Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda.” *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483.
<https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>

Raffino, M. (2018). *Rentabilidad*. Conceptos.Com.

<https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz5zdDv5loG>

Riquelme, M. (2017). “Tipos De Auditoria.” Web y Empresas.

<https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>

Rivera, R., Borasky, D., Carayon, F., Rice, R., Kirkendale, S., Wayne, L., &

Woodsong, C. (2005). *Currículo de Capacitación en Ética de la Investigación para los Representantes Comunitarios.*

<https://www.fhi360.org/sites/default/files/webpages/sp/RETC->

CR/nr/rdonlyres/ebbwh4k3smfp4q5cszo6ecdgxyuuabbvucdf3hku553c7b7cbvg

pcqqwrlm7fcmvydvhyjdkdgcmmk/RETCCRspFullFinal.pdf

Rodríguez, D. (n.d.). “Historia de la empresa: antecedentes, orígenes y evolución.”

Lider.Com. <https://www.lifeder.com/historia-de-la-empresa/#:~:text=La>

Compañía Neerlandesa de las, grande empresa comercial del mundo.

Rodriguez, Z. (2015). “Caracterización de la cultura tributaria de las micro y

pequeñas empresas rubro moto repuestos comerciales ubicadas en la avenida

Buenos Aires del distrito de Sullana - 2014” [Universidad Católica Los Ángeles

de Chimbote].

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/732/CONTRIBU>

YENTE_CULTURA

TRIBUTARIA_RODRIGUEZ_DELGADO_ZAIDA_ELIZABETH.pdf?sequen

ce=1&isAllowed=y

Semin, V. (2013). ¿Qué es una UIT? Rankia. [https://www.rankia.pe/foros/bancos-](https://www.rankia.pe/foros/bancos-cajas/temas/1617930-que-uit)

cajas/temas/1617930-que-uit

SUNAT. (n.d.). *Impuesto a la Renta – Personas.*

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta->

personas-ultimo

- Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral - SUNAFIL. (n.d.). “*régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*”. Coop. SIDSUR E-9. <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>
- Surco, S., & Chuptaya, R. (2018). “*Sistema de control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017*” [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. <http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/369/004-3-11-016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tacuri, S., & Baez, A. (2018). “*Implementación de las recomendaciones de informes de auditoría y su influencia en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de la municipalidad provincial de Tambopata, 2013- 2016*” (Issue 2) [Universidad Nacional Amazónica de Madre De Dios]. <https://doi.org/10.1051/matecconf/201712107005>
- Toscano, V. (2016). “*Creación de un centro de comercialización de repuestos mecánicos automotrices con asistencia técnica especializada ubicado en la ciudad de Esmeraldas.*” Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Tributaria Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración. (n.d.). *Código Tributario*. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tituloopr.htm>
- Valdés, J., & Sánchez, G. (2012). “Las Mipymes En El Contexto Mundial: Sus Particularidades En México.” *Iberofórum. Revista de Ciencias Sociales de La Universidad Iberoamericana*, VII(14), 126–156. <https://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>
- Vásquez, T., & Mamani, J. (2017). “*Recaudación tributaria y su relación con la*

omisión de las obligaciones tributarias en contribuyentes del nuevo régimen único simplificado en la 'asociación de comerciantes unidos tres de mayo'. Puerto Maldonado, Madre de Dios, 2016" [Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].
<http://repositorio.unamad.edu.pe/bitstream/handle/UNAMAD/355/004-3-11-013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yacolca, D. (2010). *"Historia de la tributación en el Perú"*.
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/dyacolca/2010/09/17/historia-de-la-tributacion-en-el-peru/>

Yirda, A. (2019). *Definición de Empresa. Concepto Definicion*.
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>.

Yshuiza, J. (2018). *"Caracterización del financiamiento, la capacitación en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro compra y venta de moto partes del distrito de Manantay, 2018"*. <https://doi.org/1>

❖ **Declaración Jurada del Artículo Científico**

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

Yo, Muñoz Vela Sergio Luis, identificado con DNI N° 45173579 estudiante de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, facultad de Ciencias Contables, financieras y administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, con el artículo científico titulado: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”.

Declaro bajo juramento:

- El artículo es de mi autoría
- El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente
- El artículo no ha sido autoplagiada: es decir, no ha sido copiado de algún trabajo de investigación efectuada por mi persona.
- El artículo es inédito, es decir, no ha sido presentado para su publicación en alguna revista científica ni medio de difusión físico o electrónico.
- 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.

- Si el artículo fuese aprobado para su publicación cedo mis derechos patrimoniales y otorgo a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote la publicación del documento en las condiciones procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Tambopata, 15 de setiembre del 2020

.....

❖ **Matriz de Consistencia**

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS		VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
	GENERAL:	ESPECIFICOS			
¿Cuáles son las fundamentales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020?	Detallar las fundamentales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Detallar las fundamentales características de los dueños y encargados de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020.	Dueños y encargados	Característica	Edad
					Sexo
					Grado académico
					Estado civil
			Micro y pequeña empresa	Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056	Rubro
					Años en el rubro.
	Detallar las fundamentales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020	Auditoría	Característica	Desea que a su empresa le haga una auditoría.	
				Conoce algo referente a la auditoría.	
				Cree Usted, que mejoraría su negocio si le practicarían una auditoría.	
				La auditoría en su empresa le ha mejorado en relación a las finanzas.	
				A donde acudió para obtener una auditoría.	
				A donde acudiría para obtener una auditoría.	
Detallar las fundamentales características de tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020	Tributación	Característica	Se siente satisfecho con la atención que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria.		
			Se revisan y controlan los libros de documentos que intervienen en la tributación.		
			revisan y controlan los libros de documentos que intervienen en la tributación Tributaria en la Empresa.		
			Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de ingresos, costos y gastos		
			Están los libros de Contabilidad		

					<p>Tuvo problemas o inconvenientes al presentar sus declaraciones tributarias a tiempo.</p> <p>Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria.</p> <p>Existen formatos establecidos para el control de límite tributario y como gastos de representación recreativos.</p> <p>Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?</p> <p>Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.</p> <p>Su empresa puede mejorarse con un planeamiento tributario.</p>
		<p>Detallar las características fundamentales de finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020</p>	Finanzas	Característica	<p>Solicitó crédito.</p> <p>Recibió crédito.</p> <p>Monto del crédito solicitado.</p> <p>Entidad a la que solicitó el crédito.</p> <p>Entidad que le otorgó el crédito.</p> <p>Tasa de interés cobrado por el crédito.</p> <p>El crédito fue oportuno.</p> <p>Monto del crédito suficiente para la empresa.</p> <p>Cree que el financiamiento recibido mejora a la empresa.</p>
		<p>Detallar las características fundamentales de rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020</p>	Rentabilidad	Característica	<p>Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los últimos años.</p> <p>Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.</p> <p>La rentabilidad de su empresa se ve afectada por el pago de tributos.</p> <p>La rentabilidad de su empresa mejoraría si se practicaran auditorías.</p>

❖ Base de datos

RECOLECCION DE DATOS-SERGIO MUÑOZ.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

1 : los_tributos_declar... 1

	Edad	Sexo	Grado_de_educación	Estado_civil	Rubro	Antigüedad_de_la_empresa	Desea_que_la_empresa mejore	Conoce_algunosreferentesde la auditoría	que mejoraría su empresa si...	La auditoría en su empresa ha...	A dónde acudiría para obtener...	A dónde acudiría para obtener...	Estaría dispuesto a ser capacitado...	Se satisfic...
1	3	2	3	4	2	3	1	1	1	2	4	4	1	
2	3	2	3	4	2	3	1	1	1	2	4	4	1	
3	2	2	3	1	2	3	2	2	2	2	4	4	1	
4	2	2	3	4	2	3	2	2	2	2	4	4	1	
5	2	2	4	1	2	3	1	1	1	1	2	1	1	
6	2	2	4	4	2	3	2	2	2	1	3	2	1	
7	3	2	3	2	1	3	1	1	1	2	4	4	1	
8	3	2	3	4	2	3	1	1	1	2	4	4	1	
9	4	1	3	4	1	3	1	1	1	2	4	4	1	
10	2	2	5	1	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
11	2	1	4	3	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
12	2	2	5	4	2	2	1	1	1	1	3	2	1	
13	4	2	3	4	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
14	2	2	3	3	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
15	4	1	4	4	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
16	5	1	3	2	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
17	4	2	3	3	2	2	2	2	2	2	4	4	1	
18	3	2	3	4	1	2	1	1	1	2	4	4	1	
19	2	1	3	4	2	2	1	1	1	2	4	4	1	
20	1	2	3	3	2	2	1	1	1	2	4	4	1	

	Edad	Sexo	Grado_de_instrucción	Estado_civil	Rubro	Antigüedad_de_las_micro_y_p...	Desea_que_a_su_empresa_le_p...	Conoce_algo_referente_a_la_audi...	que_mejora_ia_su_empresa_si_l...	La_auditoria_en_su_empresa_h...	A_dónde_audició_para_obtener...	A_dónde_audició_para_obtener...	Estaría_dispuesto_a_ser_capac...	Se_siente_satisfecho_con_la_o...	Se_revisan_y_controlan_los_libr...	Cuentas_on_un_personal_idon.
20	1	2	3	3	2	2	1	1	1	2	4	4	1	1	1	
21	1	2	3	3	1	2	1	1	1	2	4	4	1	2	2	
22	3	1	5	4	2	1	1	1	1	2	4	4	1	1	1	
23	1	2	3	3	2	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
24	4	1	3	1	2	1	2	2	2	2	4	4	1	2	2	
25	2	2	4	4	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
26	3	1	3	4	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
27	2	2	3	4	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
28	3	2	5	3	1	1	2	2	1	2	4	4	1	1	1	
29	2	2	4	3	1	1	1	1	1	2	4	4	1	1	2	
30	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
31	3	2	3	4	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
32	4	2	3	1	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
33	1	1	5	3	1	1	2	2	1	2	4	4	1	1	2	
34	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	2	
35	1	2	3	3	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
36	1	1	4	3	2	1	2	2	1	2	4	4	1	1	1	
37	1	2	3	3	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
38	1	1	3	3	1	1	2	2	2	2	4	4	1	1	1	
39	2	2	5	3	1	1	2	2	1	2	4	4	2	1	2	
40	1	2	4	3	1	1	2	2	2	2	4	4	2	1	2	



1 : Tuvo_problema_o_i... 2

	los_tributos declarados han_si...	Existen_co ntrol_de_lim ite_tributa...	Cuales_son las_infracc iones_y...	Se_siente motivado_p ara_cump...	Puede_mej orar_si_cue nta_con...	Solicito_cré dito	Recibió_cré dito	Monto_del crédito_soli citado	Monto_del crédito_reci bido	Entidad_a_l a_que_solic ito_el_cré...	Entidad_qu e_le_otorgo el_crédito	Tasa_de_int erés_cobrac o_por_el...	El_crédito_f ue_oportun...	Cree_que_e l_financiam ento_mej...	La_rentabili dad_ha_mej orado_en...	La_rentabi dad_ha_m orado_po...
20	1	1	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
21	2	2	2	1	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
22	1	2	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	1	
23	1	2	2	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	2	
24	1	1	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	1	
25	1	1	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	1	
26	1	2	2	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
27	1	2	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	2	
28	1	2	2	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	1	
29	1	2	1	2	1	1	1	3	3	2	2	3	1	1	1	
30	1	2	2	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
31	2	2	2	1	1	2	2	4	4	3	3	4	2	1	1	
32	1	2	1	2	1	1	1	3	3	2	2	3	1	1	1	
33	1	2	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
34	1	2	2	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
35	2	2	2	1	1	1	1	3	3	2	2	2	1	1	1	
36	1	2	1	2	1	1	1	3	3	2	2	3	1	1	1	
37	1	2	1	2	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
38	2	2	2	1	1	2	2	4	4	3	3	4	2	2	1	
39	1	2	2	2	2	2	2	4	4	3	3	4	2	1	2	
40	1	2	2	2	2	2	2	4	4	3	3	4	2	1	2	

❖ **Estadísticas de fiabilidad**

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	40	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.767	.798	34

❖ **Resultados de la validación de Instrumento de recolección de la información.**

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): DIAZ PANDURO
HUGO GUILLERMO
- 1.2. Grado Académico: DOCTOR EN GESTION EMPRESARIAL
- 1.3 Profesión: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
- 1.5. Cargo que desempeña : DOCENTE EN LA UNU
- 1.6 Denominación del Instrumento: AUDITORIA, TRIBUTACION, FINANZAS, Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRAS Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO TAMBOPATA, 2020
- 1.7. Autor del instrumento : MUÑOZ VELA, SERGIO LUIS

II. VALIDACIÓN

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

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: APLICABLE

3.2. Opinión: _____

FAVORABLE

DEBE MEJORAR _____

NO FAVORABLE _____

3.3. Observaciones:
VIABLE PARA SU APLICACION



Dr. C.P.C.C. Hugo G. Díaz Panduro
Matrícula N° 18 - 146
Registro N° 28029

Firma

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Victor Tedy
Lopez Ponceño
- 1.2. Grado Académico : Doctor en derecho
- 1.3 Profesión : Abogado
- 1.4. Institución donde labora : Universidad Nacional de Ucayali
- 1.5. Cargo que desempeña : Docente
- 1.6 Denominación del Instrumento: AUDITORIA TRIBUTACION FINANZAS Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES SECTOR COMERCIO RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020.
- 1.7. Autor del instrumento : MUNOZ VELA, SERGIO LUIS

II. VALIDACIÓN

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

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: Aplicable

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: _____
Viable para su aplicación


Firma
00087071
Victor Tedy Lopez Parafio
DE JPV

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

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

RÍOS TIPTO LIBANIA TATIANA

1.2. Grado Académico : DOCTORA EN EDUCACIÓN

1.3. Profesión : LICENCIADA EN EDUCACIÓN

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

1.5. Cargo que desempeña : PROFESORA POR HORAS

1.6 Denominación del Instrumento: AUDITORIA, TRIBUTACION, FINANZAS Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES SECTOR COMERCIO, RUBRO COMPRA Y VENTA DE REPUESTOS PARA MOTOCICLETAS DEL DISTRITO DE TAMBOPATA, 2020

1.7. Autor del instrumento : MUÑOZ VELA, SERGIO LUIS

II. VALIDACIÓN

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

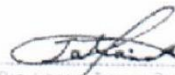
III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____

3.3. Observaciones: _____



Dra. Liban Tabana Rios Tijo
DOCENTE DE COMUNICACIÓN
C.M. N° 1000124113

Firma

❖ **Instrumentos de Recolección (encuestas)**



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

Instrumentos de Recolección (encuesta)

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de repuestos para motocicletas del distrito de Tambopata, 2020”**. La información que usted nos proveerá será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a) :..... Fecha:/...../2020

Razón Social :..... RUC N°.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:

1.1 Edad:

I.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

I.3 Grado de instrucción:

Secundaria Completa. () Incompleta ()

Superior no universitaria completa () Incompleta ()

Superior universitaria Completa () Incompleta ()

I.4 Estado civil

Casado () Soltero () Viudo () Conviviente ()

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

2.1 Rubro:

2.2 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

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

III. DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:

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

Si () No ()

3.2. ¿Conoce algo referente a la auditoría?

Si () No ()

3.3. ¿Cree Usted, 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 dónde acudió para obtener una auditoría?

Sociedad auditora () Auditor independiente ()

Contador () No se dio una auditoria ()

3.6. ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?

Sociedad auditora ()

Auditor independiente ()

Contador ()

3.7. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

Si () No ()

IV. DE LOS TRIBUTOS

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

Si () No ()

4.2. ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen 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:

Más de S/. 20,000 () Más de S/. 10,000 ()

Más de S/. 5,000 () Ninguno ()

5.4. Monto del crédito recibido:

Más de S/. 20,000 () Más de S/. 10,000 ()

Más de S/. 5,000 () Ninguno ()

5.5. Entidad a la que solicito el crédito

No bancaria () Bancaria () Ninguno ()

5.6. ¿Entidad que le otorgo el crédito?

No bancaria () Bancaria () Ninguno ()

5.7. ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

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

Ninguno ()

5.8. El crédito fue oportuno:

Si () No ()

5.9. ¿Cree que el financiamiento mejorar 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 año?

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 ()

Tambopata, agosto del 2020.