



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,**

**FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y  
pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del

distrito de Callería, 2021”

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

**AUTOR**

Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli

Código ORCID: 0000 0003 2677 9254

**ASESOR**

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000-0002-0044-1629

**PUCALLPA – PERÚ**

**2021**

## **1. TÍTULO.**

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”

## **2. HOJA DE EQUIPO DE TRABAJO.**

### **AUTOR**

Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli

Código ORCID: 0000 0003 2677 9254

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

### **ASESOR**

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000-0002-0044-1629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad,  
Chimbote, Perú

### **JURADO**

Mg. CPCC Montoya Torres Silvia Virginia

CODIGO ORCID: 0000 0003 0781 3170

Mg. CPC. López Souza José Luis Alberto

CODIGO ORCID: 0000 0002 0720 0756

Mg. CPC. Vilca Ramírez Ruselli Fernando

CODIGO ORCID: 0000 0002 8602 3312

### **3. 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**

#### **4. AGRADECIMIENTO.**

A Dios, a mi esposo y mis padres por su apoyo incondicional, a mi docente por el esfuerzo que realiza día a día para forjar a sus alumnos para que sean unos buenos y futuros profesionales de éxito.

## **5. DEDICATORIA.**

Quiero dedicar con mucho amor y agradecimiento mi tesis a nuestro amado padre celestial, a mi querido esposo, mis pequeños hijos, a mis padres por su apoyo incondicional y también a mi estimado docente, muchísimas gracias.

## 6. RESUMEN.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: “Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”

La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 micro empresarios, y se realizó un cuestionario de 36 preguntas, cuyos resultados fueron: **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas;** Que en su mayoría con un 40% tiene de 45- 64 años, el 60% es de sexo masculino, el 47% tiene superior universitaria completa. **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas;** El 70% tiene entre 11 a 20 años en el rubro. **Respecto a auditoría de las micro y pequeñas empresas;** El 100% confirmo que conoce algo referente a la auditoría, el 87% confirmo que desea que le practiquen auditoría, el 97% acudiría para obtener una auditoría a una persona natural, el 90% afirma que no es necesario una auditoría por el rubro de su empresa, el 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoría, el 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas, el 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría, el 73% niega que la auditoría mejoraría su rentabilidad. **Respecto a la tributación de las micro y pequeñas empresas;** El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad, el 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 70% confirma que los libros de contabilidad están al día, el 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales, el 97% afirma que los tributos

han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria, el 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y creativos, el 97% afirma que conoce cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar, el 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos, el 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoría. **Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas;** El 60% afirma que solicitó crédito, el 60% afirma que recibió el crédito, el 40% solicitó más de S/. 5,000, el 40% no solicitó crédito, el 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicitó crédito, el 60% solicitó crédito a las entidades bancarias, el 60% recibió crédito a las entidades bancarias, el 40% no solicitó el crédito, el 60% confirma que su crédito fue oportuno, el 60% confirma que su crédito fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas;** El 100% confirma que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado, el 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido, el 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afectada por el pago de los tributos, el 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoría, el 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente.

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



## 7. ABSTRACT

The present research work had as a general objective: “To describe the main characteristics of the audit, taxation, finance and of the national micro and small companies of the service sector, poultry sector of the Callería district, 2021.”

The research was quantitative-descriptive, not experimental-transversal-retrospective, for the collection of the information it was chosen in a way directed to 30 micro entrepreneurs, and a questionnaire of 36 questions was made, the results of which were: **Regarding the micro entrepreneurs and small businesses;** Most of them with 40% are 45-64 years old, 60% are male, 47% have a complete university degree. **Regarding the characteristics of micro and small companies;** 70% are between 11 and 20 years old in the business. **Regarding the audit of micro and small companies;** 100% confirmed that they know something about the audit, 87% confirmed that they want to be audited, 97% would go to obtain an audit from a natural person, 90% affirm that an audit is not necessary for the area of your company, 97% believe that their company would not improve if they carried out an audit, 60% confirm that their company has improved in relation to finances, 100% would be willing to be trained on auditing, 73% deny that the audit would improve your profitability. **Regarding the taxation of micro and small companies;** 70% affirm that they feel satisfied with the guidance provided by the tax administration officials, 70% confirm that the books and documents involved in accounting are reviewed and controlled, 70% affirm that they have suitable personnel assigned For the recording of income, costs and expenses, 70% confirm that the accounting books are up to date, 97% had no problems presenting their monthly returns, 97% affirm that the taxes have been paid at the appropriate time. tax administration, 70% affirm that there are established formats for the control of the tax limit accepted as representation and creative

expenses, 97% affirm that they know what are the tax infractions and penalties that could affect them, 97% feel motivated to comply with the payment of their taxes, 100% affirm that their company can improve if it has an audit plan. **Regarding the finances of micro and small companies;** 60% affirm that they request credit, 60% affirm that they received the credit, 40% request more than S /. 5,000, 40% did not apply for credit, 40% received more than S /. 5,000, 40% did not request credit, 60% requested credit from banks, 60% received credit from banks, 40% did not request credit, 60% confirmed that their credit was timely, 60% confirms that your credit was sufficient. **Regarding the profitability of micro and small companies;** 100% confirm that the current profitability is different from last year, 60% confirm that the profitability of their company has improved compared to the financing received, 100% say that the profitability of their company is not affected by the payment Of the taxes, 93% deny that their profitability would improve if they carry out an audit, 100% affirm that the profitability that their company now has can improve economically.

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

## **8. INDICE**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>1</b>   | <b>. TÍTULO.....</b>                      | <b>II</b>  |
| <b>2</b>   | <b>. HOJA DE EQUIPO DE TRABAJO.....</b>   | <b>III</b> |
| <b>3</b>   | <b>. HOJA DE FIRMA DEL JURADO.....</b>    | <b>IV</b>  |
| <b>4</b>   | <b>. AGRADECIMIENTO.....</b>              | <b>V</b>   |
| <b>5</b>   | <b>. DEDICATORIA.....</b>                 | <b>VI</b>  |
| <b>6</b>   | <b>. RESUMEN.....</b>                     | <b>VII</b> |
| <b>7</b>   | <b>. ABSTRACT.....</b>                    | <b>IX</b>  |
| <b>8</b>   | <b>. INDICE.....</b>                      | <b>XI</b>  |
| <b>9</b>   | <b>. INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....</b> | <b>XIV</b> |
| <b>I.</b>  | <b>INTRODUCCIÓN.....</b>                  | <b>17</b>  |
| <b>1.1</b> | <b>REVISION DE LA LITERATURA.....</b>     | <b>18</b>  |
| 1.1.1.     | Planteamiento del problema.....           | 18         |
| 1.1.1.1.   | Caracterización del problema.....         | 18         |
| 1.1.2.     | Enunciado del problema.....               | 19         |
| 1.1.3.     | Objetivos de la investigación.....        | 19         |
| 1.1.3.1.   | Objetivo general.....                     | 19         |
| 1.1.3.2.   | Objetivos específicos.....                | 19         |
| 1.1.4.     | Justificación.....                        | 20         |
| <b>II.</b> | <b>MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL.....</b>    | <b>21</b>  |
| <b>2.1</b> | <b>ANTECEDENTES.....</b>                  | <b>21</b>  |
| 2.1.1      | Antecedentes internacionales.....         | 21         |
| 2.1.2      | Antecedentes nacionales.....              | 24         |

|             |   |           |
|-------------|---|-----------|
| 2.1.3       | Antecedentes regionales .....                               | 26        |
| 2.1.4       | Antecedentes locales .....                                  | 27        |
| <b>2.2</b>  | <b>BASES TEÓRICAS .....</b>                                 | <b>30</b> |
| 2.2.1       | Teoría de las micro y pequeñas empresas. ....               | 30        |
| 2.2.2       | Teoría de la auditoría.....                                 | 30        |
| 2.2.3       | Teoría de la Tributación. ....                              | 31        |
| 2.2.4       | Teoría de las Finanzas .....                                | 33        |
| 2.2.5       | Teoría de la Rentabilidad.....                              | 33        |
| <b>2.3</b>  | <b>MARCO CONCEPTUAL .....</b>                               | <b>34</b> |
| 2.3.1       | Definición de las micro y pequeñas empresas.....            | 34        |
| 2.3.2       | Definición de la auditoría .....                            | 34        |
| 2.3.3       | Definición de la tributación. ....                          | 36        |
| 2.3.4       | Definición de las finanzas. ....                            | 37        |
| 2.3.5       | Definición de la rentabilidad. ....                         | 38        |
| <b>III.</b> | <b>METODOLOGÍA .....</b>                                    | <b>40</b> |
| <b>3.1</b>  | <b>TIPO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>                        | <b>40</b> |
| <b>3.2</b>  | <b>NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>                       | <b>40</b> |
| <b>3.3</b>  | <b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>                      | <b>40</b> |
| <b>3.4</b>  | <b>UNIVERSO Y MUESTRA .....</b>                             | <b>41</b> |
| 3.4.1       | Universo .....  | 41        |
| 3.4.2       | Muestra.....  | 41        |
| <b>3.5</b>  | <b>DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES. 41</b> |           |
| <b>3.6</b>  | <b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....</b>                        | <b>45</b> |
| 3.6.1       | Técnicas.....   | 45        |
| 3.6.2       | Instrumento.....  | 45        |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
| 3.6.3        | Plan de análisis. ....                                 | 45         |
| 3.6.4        | Matriz de consistencia. ....                           | 46         |
| <b>3.7</b>   | <b>PRINCIPIOS ÉTICOS</b> .....                         | <b>48</b>  |
| <b>IV.</b>   | <b>RESULTADOS</b> .....                                | <b>51</b>  |
| <b>4.1</b>   | <b>RESULTADOS</b> .....                                | <b>51</b>  |
| <b>4.2</b>   | <b>ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....                    | <b>87</b>  |
| <b>V.</b>    | <b>CONCLUSION</b> .....                                | <b>90</b>  |
| <b>VI.</b>   | <b>RECOMENDACIÓN</b> .....                             | <b>93</b>  |
| <b>VII.</b>  | <b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b> .....                  | <b>96</b>  |
| <b>7.1</b>   | <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.</b> .....               | <b>96</b>  |
| <b>VIII.</b> | <b>ANEXOS</b> .....                                    | <b>100</b> |
| <b>8.1</b>   | <b>CARÁTULA</b> .....                                  | <b>100</b> |
| <b>8.2</b>   | <b>ARTÍCULO CIENTÍFICO</b> .....                       | <b>101</b> |
| <b>8.3</b>   | <b>DECLARACIÓN JURADA DE ARTÍCULO CIENTÍFICO</b> ..... | <b>162</b> |
| <b>8.4</b>   | <b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b> .....                 | <b>163</b> |
| <b>8.5</b>   | <b>PRESUPUESTO</b> .....                               | <b>164</b> |
| <b>8.6</b>   | <b>BASE DE DATOS.</b> .....                            | <b>165</b> |
| <b>8.7</b>   | <b>ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD.</b> .....                | <b>167</b> |
| <b>8.8</b>   | <b>VALIDACIÓN DE ENCUESTAS Y CUESTIONARIO</b> .....    | <b>169</b> |

## 9. INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

|  | Pag. |
|--|------|
| Tabla y Figura N°01 Edad del representante legal de la empresa.....  | 104  |
| Tabla y Figura N° 02 sexo del representante legal de la empresa .....  | 105  |
| Tabla y Figura N°03 Grado de instrucción.....  | 106  |
| Tabla y Figura N° 04 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas.....  | 107  |
| Tabla y Figura N° 05 ¿Conoce algo referente a la auditoría?.....   | 108  |
| Tabla y Figura N° 06 ¿Desea que le practiquen una auditoría?... ..   | 109  |
| Tabla y Figura N° 07 ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría? .....   | 110  |
| Tabla y Figura N° 08 ¿Cuándo cree que acudiría para obtener una auditoría? ....  | 111  |
| Tabla y Figura N°09 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?.....  | 112  |
| Tabla y Figura N° 10 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? .....   | 113  |
| Tabla y Figura N° 11 ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?.....   | 114  |
| Tabla y Figura N° 12 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?.....  | 115  |
| Tabla y Figura N°13 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria? .....  | 116  |
| Tabla y Figura N°14 ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria? ..... | 117  |
| Tabla y Figura N° 15 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? .....  | 118  |
| Tabla y Figura N° 16 ¿Están los libros de contabilidad al día? .....   | 119  |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla y Figura N° 17 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus<br>declaraciones mensuales a tiempo? .....  | 120 |
| Tabla y Figura N° 18 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su<br>oportunidad a la administración tributaria? .....                                  | 121 |
| Tabla y Figura N° 19 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite<br>tributario aceptado como gastos de representación y<br>recreativos? ..... | 122 |
| Tabla y Figura N° 20 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones<br>tributarias que le podría afectar a su empresa? .....                        | 123 |
| Tabla y Figura N° 21 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus<br>tributos?.....   | 124 |
| Tabla y Figura N° 22 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un<br>planeamiento de auditoria? .....  | 125 |
| Tabla y Figura N°23 ¿Solicito crédito?.....  | 126 |
| Tabla y Figura N°24 ¿Recibió crédito? .....  | 127 |
| Tabla y Figura N°25 ¿Cuál es el monto del crédito solicitado? .....  | 128 |
| Tabla y Figura N°26 Monto del crédito recibido.....  | 129 |
| Tabla y Figura N°27 Entidad a la que solicito el crédito.....  | 130 |
| Tabla y Figura N° 28 Entidad que le otorgo el crédito.....   | 131 |
| Tabla y Figura N°29 Tasa de interés cobrado por el crédito.....  | 132 |
| Tabla y Figura N°30 El crédito fue oportuno.....   | 133 |
| Tabla y Figura N°31 Monto del crédito fue suficiente.....  | 134 |
| Tabla y Figura N°32 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es<br>diferente al año pasado?.....  | 135 |
| Tabla y Figura N°33 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa  |     |

|   |     |
|---|-----|
| ha mejorado por el financiamiento recibido?.....  | 136 |
| Tabla y Figura N°34 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago<br>de tributos? .....                      | 137 |
| Tabla y Figura N°35 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le<br>practicarían una auditoría?.....              | 138 |
| Tabla y Figura N° 36 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa<br>usted cree que mejore económicamente? ..... | 139 |



## I. INTRODUCCIÓN.

Es cierto que los pequeños y micro empresarios representan una de las columnas primordiales de la economía nacional, su intervención en el crecimiento del país es trascendental y de tener la base necesaria puede ser la salida a las dificultades económicas, y de puesto de grandiosos que se está mostrando en nuestro país. “La investigación tuvo por finalidad describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” Presente pesquisa relacionada a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

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

Actualmente se ha visto que muchos de los negocios que trabajan bajo la modalidad de distintos servicios han tenido una acogida bastante buena respecto a lo que sucede actualmente por el tema del Covid-19 pese a muchas de las restricciones, limitaciones y prohibiciones que ha traído consigo en relación a estos negocios, pero otros rubros han sido más afectados pese a esto hacen lo posible por el correcto desarrollo de sus actividades, tuvieron pérdida de dinero, despido de

personal, reorganización y reestructuración del negocio, etc. A la par de todo esto hemos visto que con el paso del tiempo y con las medidas de seguridad correctas han podido reanudar sus actividades, pero sigue de igual el pequeño vacío que ha dejado consigo todo el tiempo que se ha perdido y no se ha podido invertir de ninguna manera.

Esta investigación se desarrolló en el distrito de Callería de la ciudad de Pucallpa, en el rubro y se aplicó a una muestra de 36 micro empresarios entre gerentes y/o administradores, con un formulario de 36 interrogantes con la finalidad de adquirir razón a propósito descrita al año 2021. Para finalizar el trabajo de investigación, se presentó las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la recopilación de información que se dio, las cuales son de mucha ayuda para las empresas que recién desean abrirse en este ámbito general y empresarial.

## **1.1 REVISION DE LA LITERATURA**

### **1.1.1. Planteamiento del problema**

#### **1.1.1.1. Caracterización del problema.**

Según Espinoza, Sonia (2018), “el financiamiento y la capacitación han conformado un nivel apropiado para poder satisfacer una serie de necesidades empresariales, por eso las pollerías tienden a ampliarse con el fin de incrementar la rentabilidad. En la provincia de Leoncio Prado las mypes del sector servicios rubro pollerías se han diseminado por toda la provincia, debido a la gran acogida de la población local, así como también de los turistas nacionales y extranjeros, llegando a constituirse negocios de esta naturaleza en la provincia de Leoncio Prado que hace algunos años atrás eran

muy escasos.” Por esta razón se ha planteado el siguiente enunciado del problema

#### 1.1.2. Enunciado del problema

¿Cuáles son las principales características de la “auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”?

#### 1.1.3. Objetivos de la investigación.

##### 1.1.3.1. Objetivo general

“Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresasnacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”

##### 1.1.3.2. Objetivos específicos

- “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.
- “Describir las principales características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.
- “Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.
- “Describir las principales características de las finanzas de

las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.

- “Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.

#### 1.1.4. Justificación

Esta investigación fue justificada ya que me posibilitó aportar y permitir tener en cuenta las primordiales características de la “auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”. De tal manera que se aportó información de la nueva realidad que viven hoy en día las empresas del rubro pollería, informando las necesidades de estas, y de la falta de auditorías para un mejor control y manejo del sistema de organización, así como la tributación, sus finanzas y cuan rentables son a la fecha, esto también nos involucra como estudiantes en ciertas situaciones que atraviesa las mypes dentro del contexto estudiado.

Desde esta perspectiva, me facilitó adquirir ciertos hechos estadísticos determinados de la “auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021”.

Estos resultados desempeñaran de apoyo para lograr nuevos estudios semejantes de las características

Por último, esta investigación se justificó porque los resultados que obtuve servirán para poder emprender mi propia pollería, ya que

tengo amigos que se dedican por muchos años al mismo rubro, y es ese el motivo que me impulso a realizar este rubro, y también es un proyecto que por motivos personales aun no los pude realizar.

## **II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

- **Auditoría**

Gambetta, García, Sierra y Orta (2019), en su artículo científico, “las cuestiones clave de auditoría esperadas en España, explica que una de las cuestiones que más preocupa a los auditores a la fecha es la forma en la que recogerán las cuestiones clave de auditoría en los informes de auditoría y las consecuencias que dicha información puede tener en los usuarios de la información contable.” “Por ello, y siendo conscientes de que el proceso de análisis de las Cuestiones Claves de Auditoría-CCA en España requiere tiempo, basándonos en la experiencia que el Reino Unido tiene desde 2013, esta investigación hace una estimación de las CCA que previsiblemente encontraremos en nuestros informes de auditoría. Además, hemos distinguido entre dos aspectos que nos parecen fundamentales: por un lado, aquellas CCA debidas a los riesgos de la industria en la que opera la empresa auditada y, por otro, aquellas CCA debidas a cuestiones vinculadas al tratamiento contable de ciertas operaciones.” (p. 36)

- **Tributación**

Viaña J.R. (2017), en su tesis “doctoral Estudio de los sujetos pasivos en el impuesto sobre sociedades, en España,” sus principales resultados fueron: “La obtención de los ingresos necesarios para atender las necesidades de los ciudadanos debería ser una las principales funciones del derecho financiero y tributario. Encontramos el punto de partida legal en el art. 31 de la constitución donde se establece que todos contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su capacidad económica mediante un sistema tributario justo. El presente trabajo centra el objeto de su estudio en la relación de sujeción de las sociedades y demás entidades jurídicas al impuesto sobre sociedades. La relación de sujeción será la que vincula a un sujeto pasivo, obligado al cumplimiento de una serie de obligaciones principales y accesorias, con el ente público que la genera en base a unos puntos de conexión, normalmente basados en el criterio de residencia cuando nos referimos a obligación personal.”

Concluye Viaña, “en cuanto al criterio que sigue el legislador para considerar exentas diversas entidades, algunas de ellas son claras, así el Estado, comunidades autónomas, entidades locales, y sus organismos autónomos, entidades públicas, etc., se configuran como sujetos activos de éste u otros tributos.” “Otras exenciones están justificadas por razones de interés general como puede ser el caso del museo del Prado, las Universidades no transferidas, etc. tratándose de entidades que forman parte de la

organización y funcionamiento de la administración general del estado o equivalentes de las comunidades autónomas”.

- **Finanzas.**

Navarro (2017), en sus tesis “tres ensayos en finanzas del comportamiento, en Castellón de la Plana-España,” expresa que: “El dividend puzzle, o paradoja de los dividendos, es un concepto financiero que sostiene que aquellas empresas que pagan dividendos son recompensadas por los inversores con una revalorización superior de sus acciones con respecto de aquellas que no los pagan. Este fenómeno se erige en contraposición de la postura de gran número de economistas quienes defienden que los inversores deberían ser indiferentes ante esta hipótesis.”

- **Rentabilidad.**

Reatiga (2018), en sus tesis titulado “las pymes en Colombia y las barreras para sus desarrollo y perdurabilidad”, “cuyo objetivo es identificar las principales barreras para el desarrollo de las pymes en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo, su metodología de investigación es cualitativa y cuantitativamente, llegando a las conclusiones: Las pymes deben dejar de ver a la innovación como un gasto para sus organizaciones, por el contrario, debe ser visto como inversión, que traerá a sus organizaciones beneficios traducidos en productividad y rentabilidad, y se llegara al punto donde la innovación en las pymes será una necesidad para poder permanecer y competir en el mercado”. “Todas las

organizaciones son un universo independiente, es decir que los factores no influyen del mismo modo en ellas, el sector, el tamaño, entre otros entran a hacer parte de los factores particulares de cada una de las organizaciones”. “Teniendo en cuenta la importancia de las pymes se deben tomar medidas para que la cifra de mortalidad de estas disminuya, medidas de protección y beneficios desde el gobierno para que lo logren ser competitivas frente a las grandes empresas y multinacionales que se establezcan en el país”.

#### 2.1.2 Antecedentes nacionales

- **Auditoría y tributación.**

Orue y Flores (2016), en sus tesis “La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable SEA & Palomino, en Lima-Perú”. Cuyo propósito de la investigación fue: “Determinar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino.” Las principales conclusiones fueron: “se puede apreciar que la auditoría tributaria tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa. La mayoría de los clientes se sienten identificados con el estudio contable Sea & Palomino ya que nuestro objetivo es determinar y explicar la influencia de la auditoría tributaria para poder obtener así una rentabilidad factible. La dimensión que más preocupa a la entidad es el de requerimiento, ya que el cliente del estudio contable Sea & Palomino se ven afectados directamente por las notificaciones realizadas por la SUNAT, en



la cual la principal preocupación es la determinación del auditor. Con la aplicación del chi cuadrado, la hipótesis nula se rechaza, por ende, la influencia de la auditoría tributaria ayudaría a perfeccionar la asesoría que se le da a la cartera de clientes del estudio contable Sea & Palomino”. (p. 7, 88)

- **Finanzas y rentabilidad**

según Llempen (2018), en su tesis “gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones Aquario’s SAC, Chiclaro-2018”, cuyo propósito de la tesis fue: “Determinar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones Aquario’s SAC, Chiclayo – 2018.” Los principales resultados fueron: “De las ratios obtenidos, para analizar la rentabilidad de la empresa Aquario’s S.A.C, está excediéndose en gastos, perjudicando los márgenes de ganancia por las ventas realizadas, obteniendo un margen de rendimiento del patrimonio del 0.28% por cada S/. 1.00 de aporte por parte de los accionistas, lo que representa un porcentaje mínimo lo cual influye claramente en la rentabilidad del negocio.”

Concluye Llempen, “de las ratios de solvencia, una vez analizados los periodos fiscales 2016 y 2017, se observa que la gestión financiera de la empresa Inversiones Aquario’s S.A.C., muestran menos del 1.00% en participación de acreedores, lo que significa que la empresa está dejando casi la mínima parte de su financiación a terceros. Entre los factores que influyen en la rentabilidad de la empresa Aquario’s S.A.C., se puede mencionar

la pérdida de oportunidades en el mercado turístico local, equivocación en el foco de potenciales clientes donde se centra el negocio, que al final no le resulta rentable.” (p. 71)

### 2.1.3 Antecedentes regionales

- **Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad.**

Al tratarse de auditoría como una herramienta para el mejoramiento y competitividad empresarial, hay investigaciones efectuadas en el territorio de materia de estudios, aunque no necesariamente vinculadas con el rubro de la presente investigación; Barros Ch. (2019), en su tesis “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2019.” Cuya finalidad fue: “Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2019. Sus resultados fueron: El 61.11% tienen entre 41 a 56 años de edad, son del sexo masculino, tienen estudios secundarios y tienen entre 1 a 10 años de antigüedad. Desean que le practiquen una auditoría los auditores independientes, para que mejore su empresa en función a sus finanzas”.

Finaliza Barros, “no se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria-SUNAT, revisan y controlan los libros contables y documentos

que intervienen en la contabilidad, pese a no contar con personal idóneo, sin embargo sus libros de contabilidad están desactualizados, no tienen inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, asimismo sus tributos no son pagados en su oportunidad, indican que no existen formatos para el control del límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos, no conocen las infracciones y sanciones tributarias, no cumplen con el pago de sus tributos. No gestionaron ningún tipo de crédito. Finalmente, el 94.44% cree y percibe que la rentabilidad de su empresa mejoraría en los últimos años si le practican una auditoría, también indican que su rentabilidad mejoraría con el financiamiento, más aún creen que su rentabilidad se ve afectado por el pago de tributos”. (p. 6)

#### 2.1.4 Antecedentes locales

- **Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad.**

German, Yuri (2020), en su tesis “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020”. “La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios, cuyos resultados fueron:” Respecto a la auditoría: “El 60% de los representantes legales no conocen algo referente a la auditoría, el 66.7% de los representantes legales si desean que se les practique una auditoría, el 60% de los representantes legales acuden a una

sociedad auditora, el 56.7% de los representantes legales creen que deberían acudir para obtener una auditoria en 2 meses, el 73.3% de los representantes legales creen que si mejoraría su empresa si se le practicaría una auditoria, el 56.7% de los representantes legales menciona que si ha mejorado la relación en las finanzas gracias a la auditoria, el 83.3% de los representantes legales menciona que si estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria y el 53.3% de los representantes legales menciona que no ha mejorado la rentabilidad en relación a la auditoria.”

Respecto a los tributos: “El 63.3% de los representantes legales menciona que no se sientes satisfechos con la orientación que han recibido por los funcionarios de la administración tributaria, el 60% de los representantes legales menciona que si se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa, el 66.7% de los representantes legales menciona que, si cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 53.3% de los representantes legales menciona que, no cuentan con los libros de contabilidad al día, el 60% de los representantes legales menciona que, si tuvieron problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, el 56.7% de los representantes legales menciona que, los tributos declarados no han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria, el 63.3% de los representantes legales menciona que,

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

Respecto a las fianzas: “El 86.7% de los representantes legales menciona que, si solicitaron crédito, el 76.7% de los representantes legales menciona que, si recibieron el crédito, el 60% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 63.3% de los representantes legales menciona que, solicitaron más de s/. 10,000, el 53.3% de los representantes legales menciona que, lo solicitaron a una entidad bancaria, el 66.7% de los representantes legales menciona que, se lo otorgo una entidad bancaria, el 36.7% de los representantes legales menciona que, tienen una tasa de 2% anual, el 76.7% de los representantes legales menciona que, si fue oportuno el crédito que recibieron y el 63.3% de los representantes legales menciona que, el monto de crédito no fue suficiente.”

Respecto a la rentabilidad: “El 60% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa no es diferente al año pasado, el 80% de los representantes legales

menciona que, percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido, el 76.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa no se afecta por el pago de tributos, el 73.3% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad de su empresa si mejoraría si le practicarían una auditoría y el 66.7% de los representantes legales menciona que, la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejora económicamente.”

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas.**

Es el mecanismo económico elaborado de una persona ya sea natural o jurídica, bajo una de las dos maneras de estructuras contempladas en la legislación valida u actual, que tienen de objetivo extender eficiencia de extracción, modificación, creación, comercializar bienes o prestar servicios.

Sánchez, (2014), “la mayoría de las micro y pequeñas empresas son desarrolladas por países de américa latina afectados por problemas sociales como la pobreza, estos generalmente se encuentran en zonas rurales, urbanas y en todos los sectores de la economía. Estas empresas constituyen un gran potencial para el crecimiento económico, sin embargo, no todas estas micro y pequeñas empresas tienen acceso a servicios de un sistema financiero, generando esto una limitación en su crecimiento y desarrollo”.

### **2.2.2 Teoría de la auditoria**

Esta se realizada únicamente por un auditor.

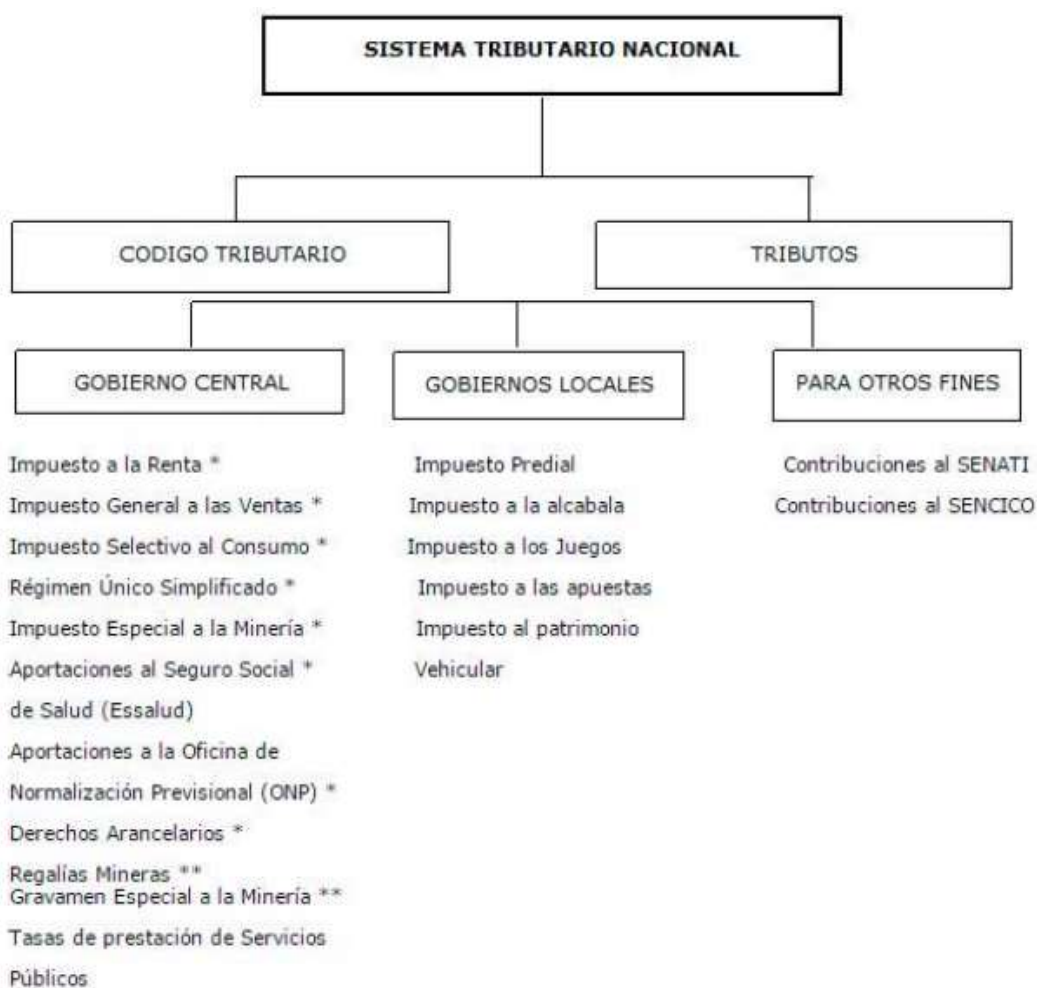
Este necesita tener entendimiento de la empresa relacionada a infraestructura, manejo, entendimiento del medio en que se está desarrollando la estructura. La veracidad de las auditorías se plasma hacia un concreto público (puede ser interno o externo) y con una finalidad concreta. Toda auditoría necesita ser analítica y objetiva. También, es necesario que tenga un extendido sentido crítico por parte de quien la ejecute. Esta se basa y compara con un respectivo patrón. La auditoría podría ser voluntaria o de temple obligatorio.

Luna, (2015), “la auditoría permite desarrollar un correcto camino para la empresa en base de atender las diferentes falencias por una mala planificación, dirección, control u organización, las cuales al ser de los pilares de la administración deben ser eventualmente evaluadas para conocer la realidad acerca de lo que sucede en cada una de sus áreas. Centrándolo ahora en base al área contable, la auditoria como tal permite verificar de manera exacta la información financiera de la organización, desde diferentes divisiones y subdivisiones, las cuales permiten dar a conocer si está utilizando de manera correcta los recursos de la organización o si debe existir recortes para aminorar la pérdida, para luego planificar y realizar un plan de acción en vista a lo que se ha podido determinar mediante la auditoria.”

### 2.2.3 Teoría de la Tributación.

Explica, la literatura del Congreso de la República (2018), “sostiene que la posición de la política tributaria en el corto plazo estará orientada a la adopción de medidas que permitan combatir la

evasión y elusión de impuestos, tanto local como a través del extranjero.” “El sistema tributario peruano se rige por el Decreto Legislativo N° 771 (Ley Marco del Sistema Tributario Nacional). El Código Tributario es el instrumento central del Sistema Tributario, sus disposiciones se aplican a los distintos tributos. El sistema tributario del Perú, de modo esquemático se sintetiza en el siguiente gráfico.”



Gallardo y Buleje (2014), “contemplan desde el punto de vista social y educativa a los tributos como un punto clave en el desarrollo económico del país, al cumplir con funciones sociales en la implementación, mejora y desarrollo de la experiencia pública para los ciudadanos, además que de alguna manera contribuye en la



equidad de la riqueza de cada ciudadano, al existir una redistribución económica en cada actividad que se realiza tanto en entidades públicas como privadas.” Señala además que; “Todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población.”

#### 2.2.4 Teoría de las Finanzas

COZ (2018), manifiesta que el “financiamiento básicamente consiste en abastecer los recursos financieros, esto permite que el empresario pueda conseguir su capital para poder llevar a cabo las operaciones y así mejorar las situaciones del negocio”.

Según Cruz, (2015) “señala que el financiamiento son los recursos monetarios financieros que se necesitan para poder iniciar una actividad económica, con la característica primordial que son sumas prestadas que completan los recursos propios, con la finalidad de lograr mayor crecimiento y expansión de sus negocios. También añade que el financiamiento influye de manera considerable en el negocio porque brinda a las empresas la posibilidad de que mantengan su economía estable y puedan continuar con sus actividades diarias de forma eficiente, logrando un mayor aporte al sector económico en la que participan.”

#### 2.2.5 Teoría de la Rentabilidad.

Bertein (2016), en su trabajo denominado “rentabilidad”, el autor refleja que “la rentabilidad es el resultado favorable obtenido en

un determinado periodo de tiempo empleando las diferentes actividades que pueda tener una determinada organización ya que refleja el movimiento del capital y como este genera una renta o beneficios de acuerdo a los medios realizados, dicha información es muy importante para la toma de decisiones siempre y cuando se realice su análisis respectivo”.

**Rentabilidad económica.** - Es la rentabilidad de sus activos de la empresa, activos, inmuebles que se encuentran en la parte izquierda del balance general.

**Rentabilidad financiera.** - De los capitales invertidos por los accionistas de la empresa.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Definición de las micro y pequeñas empresas.**

Es la unidad económica realizada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial y tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.2 Definición de la auditoría**

Realizar un auditoria nos implica someternos a un proceso de revisión, y necesariamente tiene que ser realizada por un experto profesional suficientemente calificado, el cual determina procedimientos, actividades, informes, procesos, entre otros, con la única intención de obtener un alto grado de garantía de la correcta elaboración o desarrollo de los mismos. Se realiza una revisión bibliográfica exhaustiva encaminada. Además, se incluye en su

importancia, su objeto social y beneficios. El auditor tiene que apropiarse y comprometerse con la organización, no con un mínimo de requerimientos relativos a la prestación de servicios; sino como un despliegue de capacidad profesional donde resalta la creatividad y la capacidad propositiva en la solución de problemas.

Existen diferentes objetivos. estos, se realizan para controlar los diferentes procesos de la empresa y ver cómo se están desarrollando. Por ello, entre los objetivos de las auditorías podemos encontrar lo siguiente:

- Conocer la situación actual de la empresa en general o en algo concreto.
- Dar credibilidad y confianza frente a posibles inversores o entidades financieras.
- Detectar fraudes que se estén cometiendo en la empresa.
- Comprobar la legalidad de todos los productos y actuaciones.
- Detectar errores técnicos que se estén realizando.
- Observar si se el sistema de trabajo de la empresa está siendo eficaz y eficiente.
- Recabar la máxima información posible para tomar decisiones que mejoren el rendimiento.

**La importancia de la auditoría.** - En varias ocasiones, las empresas no valoran suficientemente la importancia y la necesidad de realizar auditorías en las empresas.

Sabemos que al auditar nos permite estudiar lo que estás haciendo para saber si estás haciendo bien las cosas, y si se está

cumpliendo las normativas legales, si se está adaptando a la actualidad y nuevas tecnologías, para dirigir y tomar decisiones que permiten tener un mayor éxito. Es demasiado importante para la dirección de la empresa, tener información fiable el cual permite analizar y valorar los pasos a seguir.

### 2.3.3 Definición de la tributación.

Taco, (2019), “la tributación está orientada a producir ingresos, para el presupuesto público, que financien el gasto del Estado. Este papel de la política tributaria debe estar orientada por algunos principios fundamentales sobre la imposición que se han ido, evolucionado y probado a través del tiempo, estos sirven de pautas para el diseño de los sistemas tributarios. Estos son contribuciones que se pagan por vivir en sociedad, no constituyen una obligación contraída como pago de un bien o un servicio recibido, aunque su recaudación pueda financiar determinados bienes o servicios para la comunidad.”

#### Regímenes tributarios

Son las categorías bajo las cuales una persona natural o una persona jurídica que posee o va a iniciar un negocio debe estar registrada en la SUNAT.

El régimen tributario determina la manera en la cual se realiza los pagos de nuestros impuestos y los cuales son los niveles de pagos de los mismos. Se puedes optar por uno u otro régimen siempre y cuando este en el tipo y el tamaño del negocio.

Son cuatro nuestros regímenes tributarios:

| <b>Conceptos</b>                                    | <b>1. Nuevo Régimen Único Simplificado – (NRUS)</b>                              | <b>2. Régimen Especial de Renta – (RER)</b>      | <b>3. Régimen MYPE Tributario – (RMT)</b>          | <b>4. Régimen General de Renta – (RG)</b> |
|---|--|--|--|---|
| <b>Persona Natural o Jurídica</b>                   | Sólo para Personas Naturales.  | Personas Naturales y Jurídicas.                  | Personas Naturales y Jurídicas.                    | Personas Naturales y Jurídicas.           |
| <b>Límite de ingresos</b>                           | Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.                                    | Hasta S/ 525,000 anuales.                        | Ingresos netos que no superen 1,700 UIT en el año. | Sin límite.                               |
| <b>Límite de compras</b>                            | Hasta S/ 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.                                    | Hasta S/ 525,000 anuales.                        | Sin límite.  | Sin límite.                               |
| <b>Comprobantes de pago que pueden emitir</b>       | Boletas de venta, Guías de remisión y tickets (*).                               | Facturas, boletas y todos los demás permitidos.  |  |   |
| <b>Declaración Jurada Mensual/ Anual</b>            | Con el pago de la cuota mensual se tendrá por presentada la Declaración Mensual. | Sólo Declaración Mensual.                        | Declaración Mensual y Anual.                       |   |
| <b>Trabajadores</b>                                 | Sin límite.  | Máximo 10 por turno.                             | Sin límite.  | Sin límite.                               |
| <b>Libros o registros contables que debe llevar</b> | Ninguno  | Sólo Registro de Compras y Ventas.               | Según tus ingresos.                                | Según tus ingresos.                       |
| <b>Valor máximo de activos fijos</b>                | S/ 70,000 (no se computan predios ni vehículos)                                  | S/ 126,000 (no se computan predios ni vehículos) | Sin límite.  | Sin límite.                               |

#### 2.3.4 Definición de las finanzas.

Simón Andrade, (2017), define el término finanzas de las siguientes maneras: “Área de actividad económica en la cual el dinero es la base de las diversas realizaciones, sean estas inversiones en bolsa, en inmuebles, empresas industriales, en construcción, desarrollo agrario, etc.”, y “área de la economía en la que se estudia

el funcionamiento de los mercados de capitales y la oferta y precio de los activos financieros”

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

El financiamiento no siempre asegura del todo el desarrollo de un emprendimiento, ya que es necesario una correcta planificación y organización que les permita distribuir de manera eficaz el dinero que ha sido otorgado, también tenemos que tener en consideración que muchas veces el financiamiento que se solicita es el impulso económico que decide el futuro de las mypes.

#### 2.3.5 Definición de la rentabilidad.

Tengamos en cuenta que la rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar las respectivas ganancias o utilidades; “para medirla se utilizan indicadores financieros que evalúan la efectividad de la administración de la organización.”

Al hablar de rentabilidad nos referimos a la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a lo invertido después de la espera de un período de tiempo.

A la rentabilidad la determinamos por la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo llega a producir la capital utilizada en el mismo.

Por ello se supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para adquirirla con el único fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas.

### **Tipos de rentabilidad**

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

**Rentabilidad financiera.** - Cantalapiedra, (2011), “En la rentabilidad financiera, por su parte, se trata de conocer el retorno que obtienen los propietarios de la empresa. Para ello, se toma el beneficio neto de la empresa, descontados intereses, que se destinan a retribuir fondos ajenos y no propios, e impuestos, y se compara con la aportación de los propietarios. Cuanto más elevado sea esta ratio, mejor para los propietarios de la compañía.

También se conoce con el término en inglés ROE (Return on Equity).”

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 TIPO DE LA INVESTIGACIÓN.**

“El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.”

#### **3.2 NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.**

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

#### **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.**

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

M ----- O

Dónde:

M = “Muestra conformada por las mype encuestadas.”

O = Observación de las variables complementarias y principal.

#### **No experimental.**

“Fue no experimental ya que se efectuó sin ninguna manipulación y fue deliberadamente la variable, se visualizó el fenómeno tal cual fue en su contexto.”

#### **Transversal.**

“Fue transversal ya que se recolecto datos en solo un instante y en un determinado tiempo, cuyo objetivo fue especificar las variables y examinar su interrelación en un solo instante.”

#### **Retrospectivo**



“Fue retrospectivo porque se indago sobre hechos ocurridos en el pasado.”

### **Descriptivo**

“Fue descriptivo ya que el estudio solo se enfocó en describir las principales características de dichas variables de esta tesis”.

## **3.4 UNIVERSO Y MUESTRA**

### 3.4.1 Universo

La población fue estipulada por 30 “micro y pequeños empresarios dedicados al servicio rubro pollerías del distrito de Callería, 2021”. Y estas están situados en el sector y rubro del estudio.

### 3.4.2 Muestra.

Se adquirió de la población como muestra a 30 “micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021” el cual manifiesta el 100% del universo.

## **3.5 DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.**

| <b>“Variable”</b>   | <b>“Definición conceptual”</b>  | <b>“Definición operacional: Indicadores”</b> | <b>“Escala de medición de la encuesta”</b>  |
|---|---|--|---|
| “Perfil de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Características de los propietarios y/o gerentes las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Edad”                                       | Razón:<br>Años  |
|   |   | “Sexo”                                       | Nominal:<br>Masculino<br>Femenino   |
|   |   | “Grado de instrucción”                       | Nominal:<br>Secundaria completa<br>Superior universitario completa<br>Superior universitario incompleta |

| <b>“Variable”</b>   | <b>“Definición conceptual”</b>   | <b>“Definición operacional: Indicadores”</b>              | <b>“Escala de medición de la encuesta”</b>               |
|---|--|---|--|
| “Perfil de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”              | “Características más relevantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”                | “Antigüedad de las mypes”                                 | Nominal:<br>01 a 05 años<br>06 a 10 años<br>11 a 20 años |
| <b>“Variable”</b>   | <b>“Definición conceptual”</b>   | <b>“Definición operacional: Indicadores”</b>              | <b>“Escala de medición de la encuesta”</b>               |
| “Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Características más relevantes de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Conoce algo referente a la auditoría.”                   | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | “Desea que le practiquen una auditoría.”                  | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | “A dónde acudiría para obtener una auditoría”             | Nominal:<br>Sociedad de auditoria<br>Persona natural     |
|   |  | “Cuando cree que acudiría para obtener una auditoría”     | Nominal:<br>En 1 mes<br>En 2 meses<br>No precisa         |
|   |  | “Mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.”  | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | “La auditoría ha mejorado en relación a las finanzas.”    | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | “Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría.”     | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | “La auditoría ha mejorado en relación a la rentabilidad.” | Nominal:<br>Si<br>No                                     |

| “Variable”   | “Definición conceptual”  | “Definición operacional: Indicadores”  | “Escala de medición de la encuesta” |
|--|--|--|-------------------------------------|
| <p>“Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | <p>“Características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”.</p> | <p>“Está satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria”</p>                      | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad”</p>                                       | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos”</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Están los libros de contabilidad al día”</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo.”</p>                                    | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad”</p>  | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos”</p> | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Conoce cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar”</p>  | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
|  |  | <p>“Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos”</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>       |
| <p>“Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria”</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>  |  |                                     |

| <b>“Variable”</b>   | <b>“Definición conceptual”</b>  | <b>“Definición operacional: Indicadores”</b>                            | <b>“Escala de medición de la encuesta”</b>                     |
|---|---|---|--|
| <p>“Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | <p>“Características más relevantes relacionadas con la finanza de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | “Solicito crédito”  | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | “Recibió crédito”   | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | “Monto del crédito solicitado”  | Nominal:<br>Más de S/. 5,000<br>Más de S/. 10,000<br>Ninguno   |
|   |   | “Monto del crédito recibido”  | Nominal:<br>Más de S/. 5,000<br>Más de S/. 10,000<br>Ninguno   |
|   |   | “Entidad a la que solicito el crédito”                                  | Nominal:<br>Bancaria<br>No bancaria<br>Ninguno                 |
|   |   | “Entidad que le otorgo el crédito”                                      | Nominal:<br>Bancaria<br>No bancaria<br>Ninguno                 |
|   |   | “Tasa de interés cobrado”   | Nominal:<br>2% anual<br>3% anual<br>Mas de 4% anual<br>Ninguno |
|   |   | “El crédito fue oportuno”   | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | “El monto del crédito es suficiente”                                    | Nominal:<br>Si<br>No   |
| <b>“Variable”</b>   | <b>“Definición conceptual”</b>  | <b>“Definición operacional: Indicadores”</b>                            | <b>“Escala de medición de la encuesta”</b>                     |
|   |   | “La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado” | Nominal:<br>Si<br>No   |

|   |  |   |                      |
|---|--|---|----------------------|
| “Rentabilidad de la micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de la micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”. | “Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido” | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | “La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos”                             | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría                     | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente          | Nominal:<br>Si<br>No |

**Fuente:** Reategui Rodriguez, Erica Arazeli (2021).

### 3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

#### 3.6.1 Técnicas.

Fue utilizada la técnica de la encuesta, para así poder obtener el recojo de pesquisa de la presente investigación.

#### 3.6.2 Instrumento.

Se empleo un formulario correctamente definido de 36 preguntas cerradas, en relación a las finalidades específicas propuestos con la descripción operacional de las variables.

#### 3.6.3 Plan de análisis.

Se transformaron las respuestas de las preguntas encuestadas en una data, el Excel Científico y se produjeron las tablas y figuras estadísticas respectivas de las interrogantes propuestas; después, las respuestas se evaluaron teniendo en cuenta de los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.

### 3.6.4 Matriz de consistencia.

Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.

| TÍTULO   | ENUNCIADO DEL PROBLEMA  | OBJETIVOS  | VARIABLES  | DIMENSIONES  | INDICADORES   | METODOLOGÍA  |                          |  |   |   |         |                   |
|--|---|--|--|--|---|--|--------------------------|--|---|---|---------|-------------------|
| “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021”. | FORMULACIÓN   | GENERAL  | Representantes legales de las micro y pequeñas Empresas.   | Características  | Edad  | TIPO Y NIVEL   | POBLACIÓN                | INSTRUMENTO  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  | Sexo  |  |                          |  |   |   |         |                   |
|  | ¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | ESPECÍFICOS  | “Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Mypes  | Características   | Grado de instrucción   | Cuantitativo-Descriptivo | La población estará conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.                        | Cuestionario de 36 preguntas cerradas.  |   |         |                   |
|  |   |  |  | Auditoria  | Características   | Conoce de auditoría  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | Desea que le practiquen auditoría  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | Dónde acudiría para obtener auditoría  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | Cuando obtendría una auditoría   |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | Mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | La auditoría ha mejorado en relación a las finanzas  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | Quisiera ser capacitado sobre auditoría  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  |  |   | La auditoría a mejorado en relación a la rentabilidad  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  |  | Tributación  | Características   | “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”   |                          |  |   | Está satisfecho con la orientación brindada de los funcionarios de la administración tributaria | DISEÑO  | MUESTRA           |
| Se revisan los libros y documentos antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria  |   |  |  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |
| Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos  |   |  |  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |
| Están los libros de contabilidad al día  |   |  |  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |
| Tributación  | Características   | “Describir las principales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”                  | Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales   | No experimental-transversal - retrospectivo - descriptivo. | Estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales). |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  | Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a l administración tributaria.  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  | Tributación  |  |   |  | Características          | “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Está satisfecho con la orientación brindada de los funcionarios de la administración tributaria         | DISEÑO  | MUESTRA | ANÁLISIS DE DATOS |
|  |   |  |  |  |   |  |                          |  | Se revisan los libros y documentos antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria |   |         |                   |
| Tributación  | Características   | “Describir las principales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”                  | Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos  | No experimental-transversal - retrospectivo - descriptivo. | Estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales). |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  | Están los libros de contabilidad al día  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |
| Tributación  | Características   | “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Tuvo inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales   | No experimental-transversal - retrospectivo - descriptivo. | Estará conformada por 30 micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales). |                          |  |   |   |         |                   |
|  |   |  | Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a l administración tributaria.  |  |   |  |                          |  |   |   |         |                   |

|  |  |          |                 |  |         |          |
|--|--|----------|-----------------|--|---------|----------|
|  |  |          |                 | Existen formatos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos   |         |          |
|  |  |          |                 | Conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa  |         |          |
|  |  |          |                 | Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.   |         |          |
|  |  |          |                 | Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria  |         |          |
|  | “Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” | Finanzas | Características | Solicito crédito   | TÉCNICA | Encuesta |
|  |  |          |                 | Recibió crédito  |         |          |
|  |  |          |                 | Monto del crédito solicitado   |         |          |
|  |  |          |                 | Monto del crédito recibido   |         |          |
|  |  |          |                 | Entidad a la que solicito el crédito   |         |          |
|  |  |          |                 | Entidad que le otorgo el crédito   |         |          |
|  |  |          |                 | Tasa de interés  |         |          |
|  |  |          |                 | El crédito fue oportuno  |         |          |
|  |  |          |                 | El crédito es suficiente   |         |          |
|  |  |          |                 | “Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías de del distrito de Callería, 2021.” |         |          |
|  | Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido  |          |                 |  |         |          |
|  | La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos  |          |                 |  |         |          |
|  | La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría   |          |                 |  |         |          |
|  | “Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente”  |          |                 |  |         |          |

### 3.7 PRINCIPIOS ÉTICOS

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

- **“Protección a las personas.”**

“La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.”

“En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.”

- **“Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.”**

“Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente



incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.”

- **“Libre participación y derecho a estar informado.”**

“Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.”

“En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.”

- **“Beneficencia no maleficencia.”**

“Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.”

- **“Justicia.”**

“El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.” “Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar

equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.”

- **“Integridad científica.”**

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

## IV. RESULTADOS

### 4.1 RESULTADOS

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

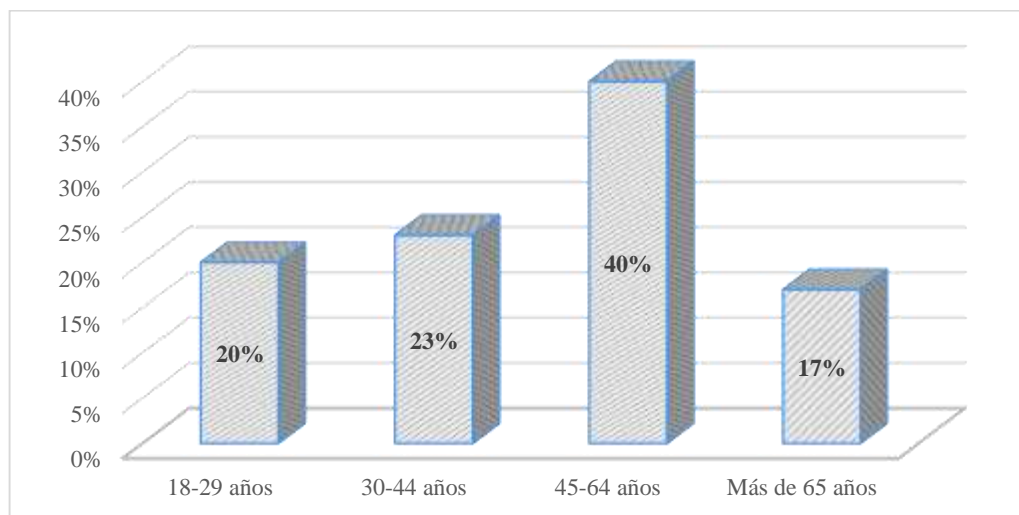
#### 1) **Tabla N° 1**

Edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Edad (años)    | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------|------------|-------------|
| 18-29 años     | 06         | 20%         |
| 30-44 años     | 07         | 23%         |
| 45-64 años     | 12         | 40%         |
| Más de 65 años | 05         | 17%         |
| <b>Total</b>   | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 1**



**Figura 1.** Edad de los representantes legales de las mypes.

En la tabla y figura N°1 se visualiza que la edad de los representantes, el 40% tiene de 45 a 64 años, el 23% de 30 a 44 años, el 20% de 18 a 29 años y solo un 17% tiene más de 65 años.

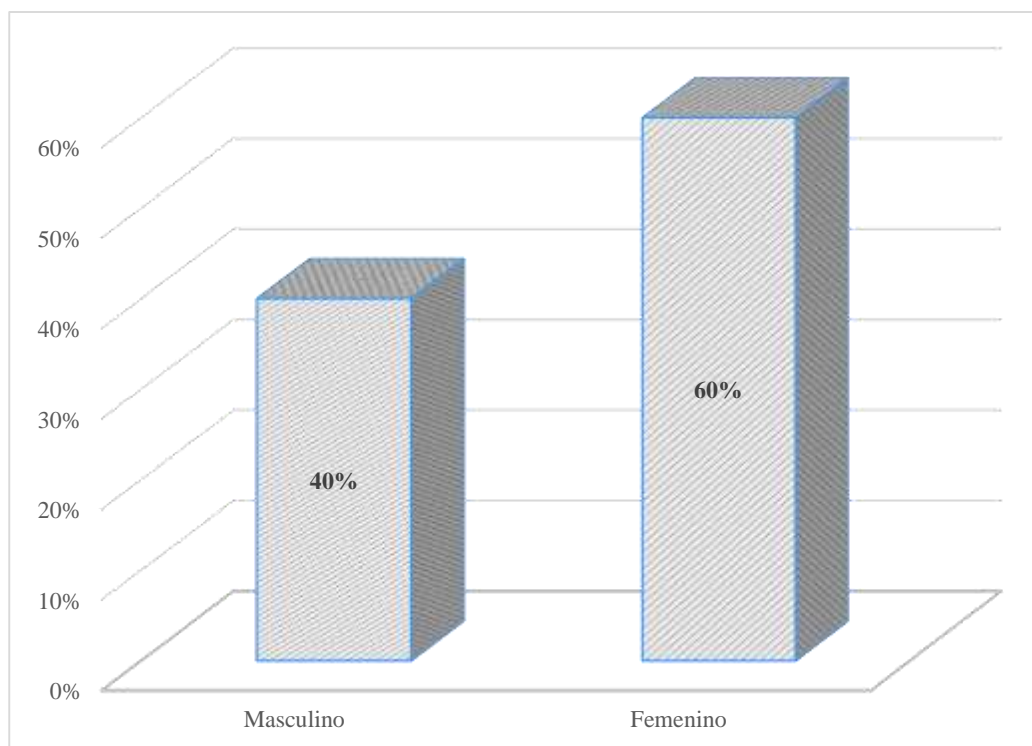
## 2) Tabla N° 2

Sexo de los representantes legales de las de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Sexo         | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Masculino    | 12         | 40%         |
| Femenino     | 18         | 60%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 2**



**Figura 2.** Sexo de los representantes legales.

En la tabla y figura N°2 se visualiza que el 60% son de sexo femenino y el 40% masculino.

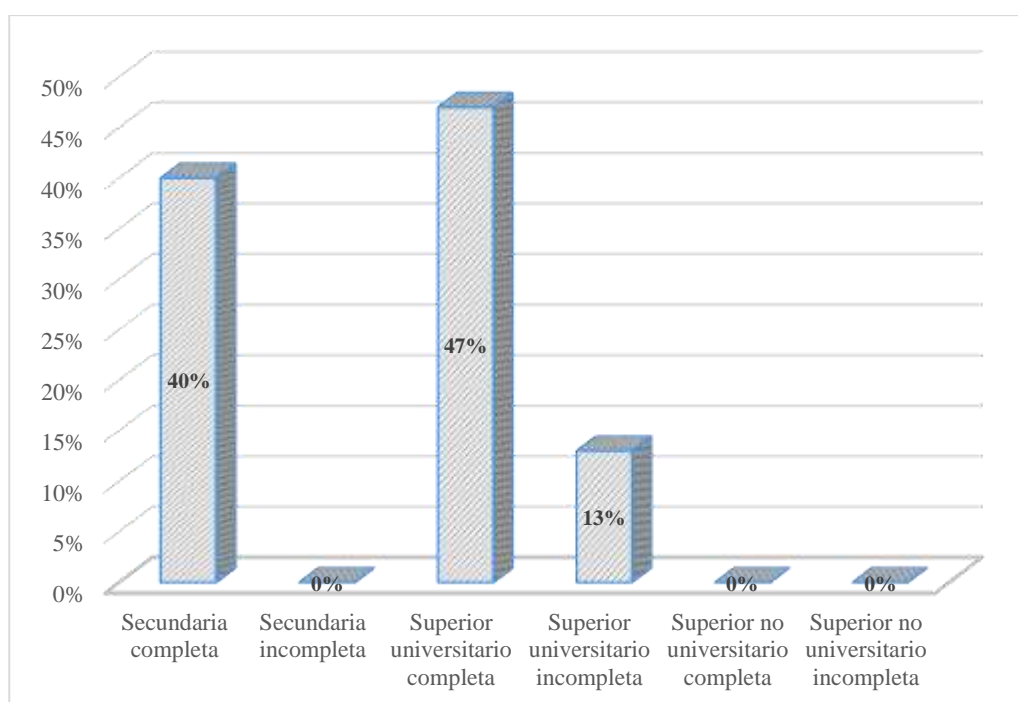
### 3) Tabla N° 3

Grado de instrucción de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Grado de instrucción                 | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Secundaria completa                  | 12         | 40%         |
| Secundaria incompleta                | 0          | 0%          |
| Superior universitario completa      | 14         | 47%         |
| Superior universitario incompleta    | 4          | 13%         |
| Superior no universitario completa   | 0          | 0%          |
| Superior no universitario incompleta | 0          | 0%          |
| <b>Total</b>                         | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 3**



**Figura 3.** Grado de instrucción de los representantes legales.

En la tabla y figura N°3 se visualiza que el 14% tienen estudios superiores universitarios completos, el 12% tienen estudios de secundaria completa y el 4% tienen superior universitario incompleta.

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

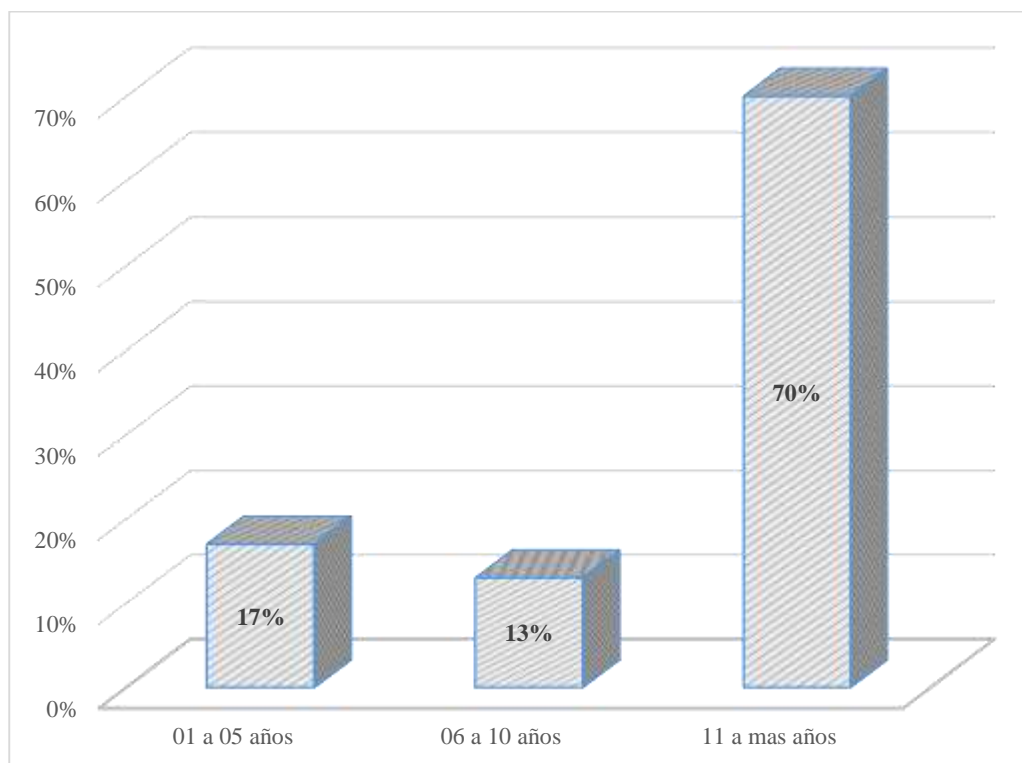
### 4) Tabla N° 4

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021

| Tiempo del negocio | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------|------------|-------------|
| 01 a 05 años       | 05         | 17%         |
| 06 a 10 años       | 04         | 13%         |
| 11 a más años      | 21         | 70%         |
| <b>Total</b>       | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 4**



**Figura 4.** Tiempo del negocio de los representantes legales.

En la tabla y figura N°4 se visualiza que el 70% tiene de 11 a más años en el rubro, el 17% tienen de 1 a 5 años en el rubro y el 13% tiene de 6 a 10 años laborando en el rubro de pollería.

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:

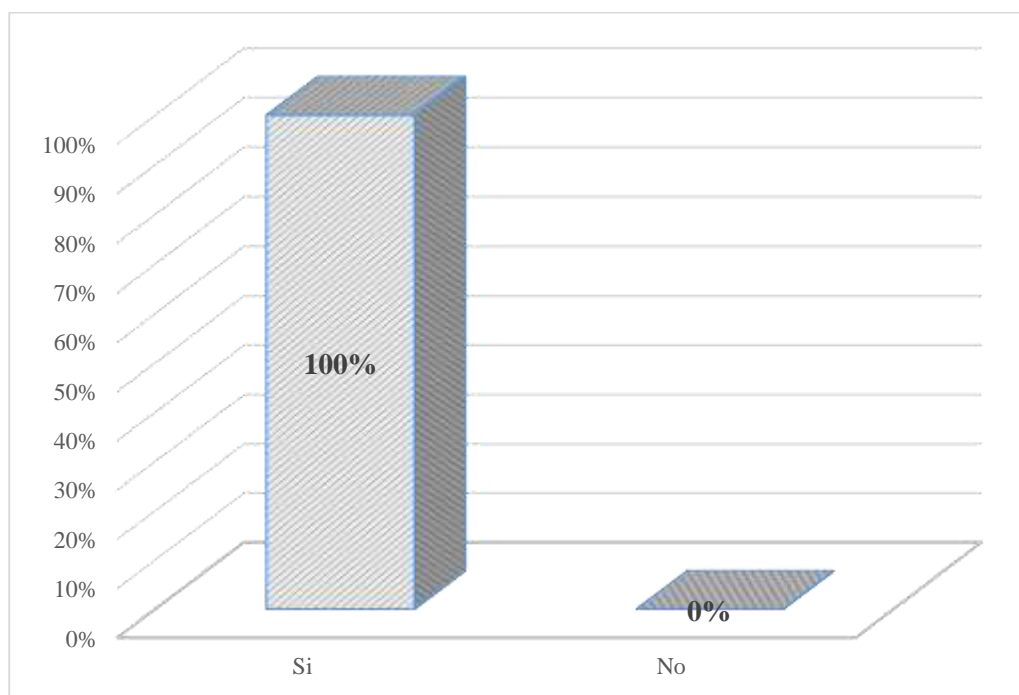
### 5) Tabla N° 5

¿Conoce algo referente a la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 5**



**Figura 5.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N°5 se visualiza que el 100% tiene una idea del concepto de auditoría.

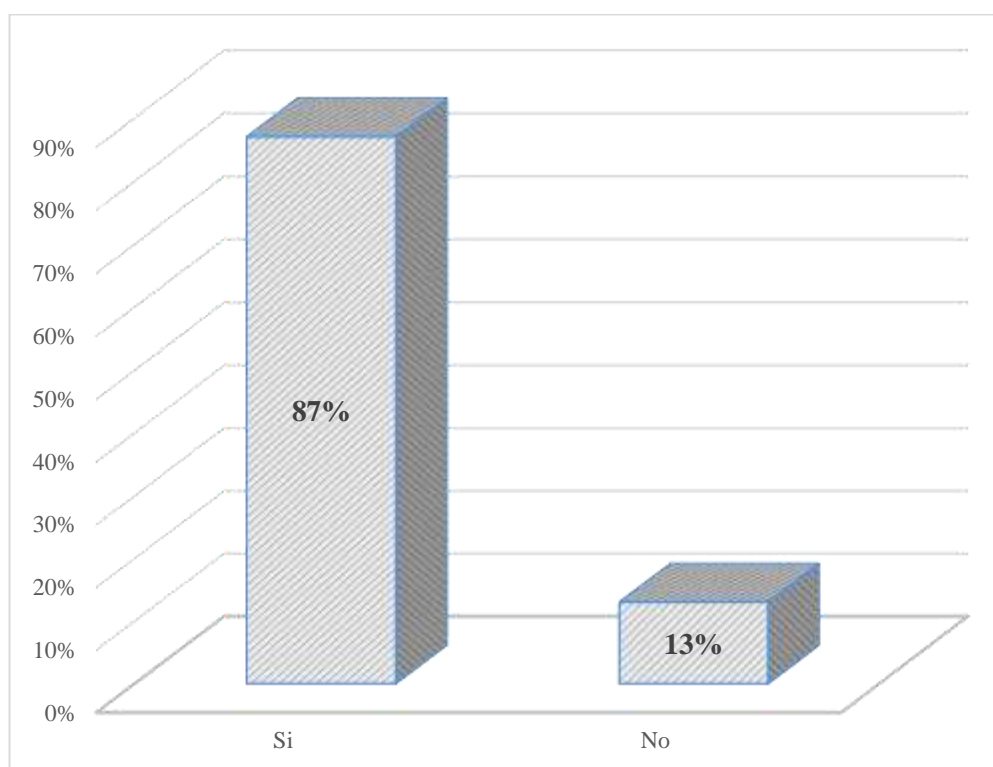
### 6) Tabla N° 6

¿Desea que le practiquen una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 26         | 87%         |
| No           | 4          | 13%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 6**



**Figura 6.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N°6 se visualiza que el 87% si desean que les practiquen una auditoria mientras que el 13% no lo desea.



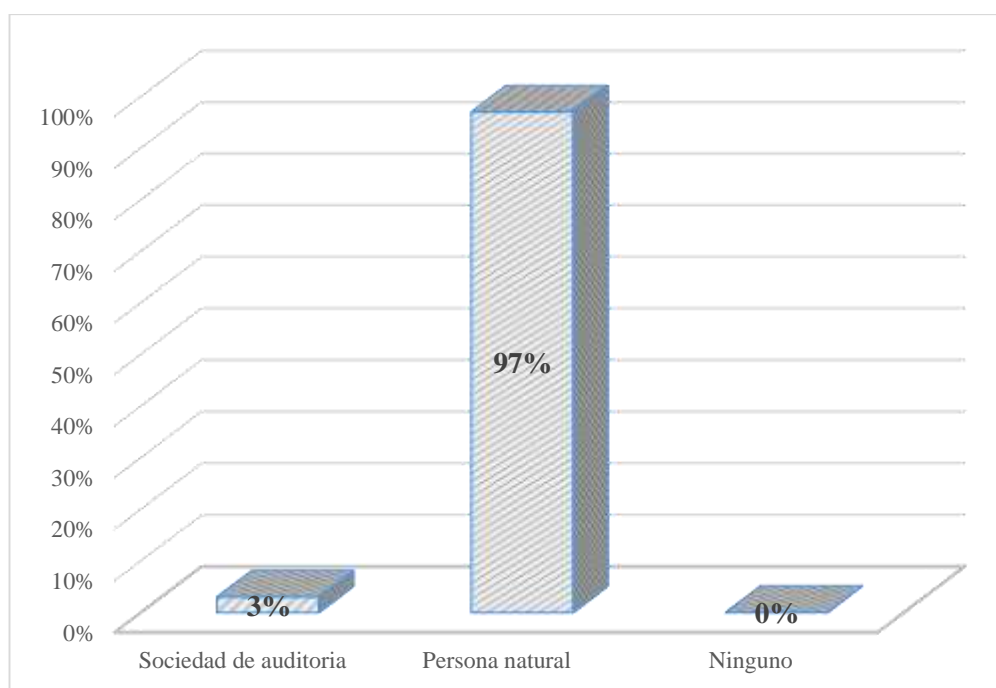
## 7) Tabla N° 7

¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría          | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------------|------------|-------------|
| Sociedad de auditoria | 1          | 3%          |
| Persona natural       | 29         | 97%         |
| Ninguno               | 0          | 0%          |
| <b>Total</b>          | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 7**



**Figura 7.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N°7 se visualiza que el 97% acudirían a una persona natural mientras que el 3% a una sociedad de auditoria.

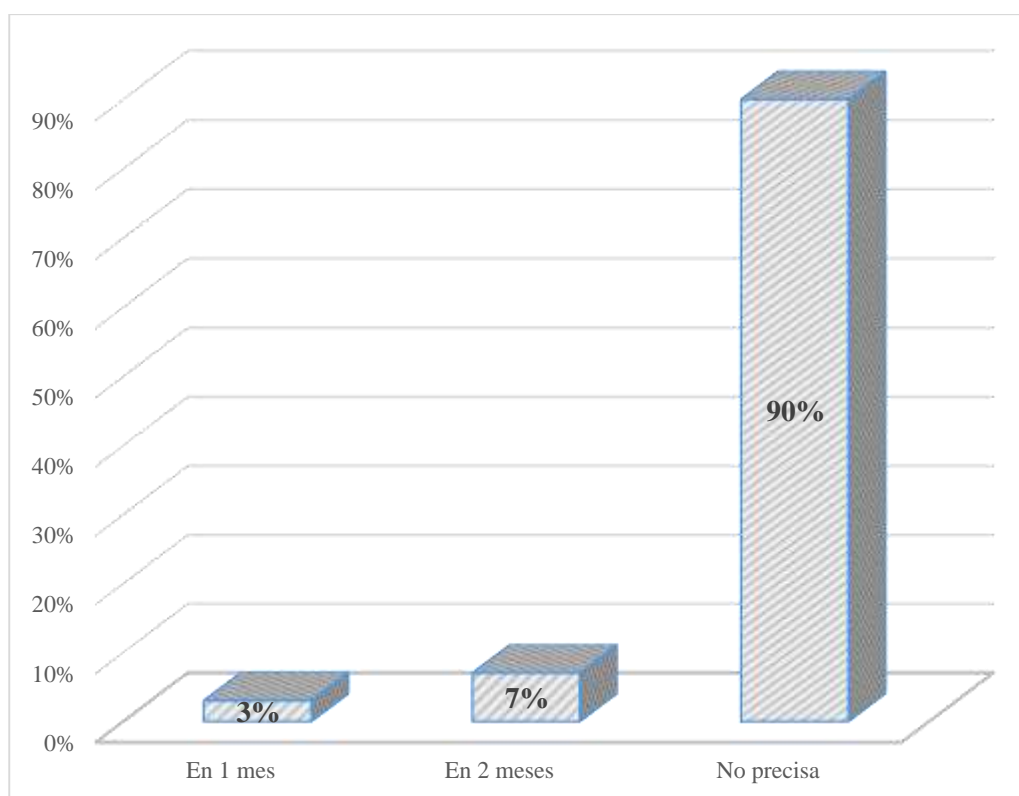
### 8) Tabla N° 8

¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| En 1 mes     | 1          | 3%          |
| En 2 meses   | 2          | 7%          |
| No precisa   | 27         | 90%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 8**



**Figura 8.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N° 8 se visualiza que el 90% no precisa de una auditoría, el 7% acudirían para solicitar una auditoría en 2 meses mientras que el 3% acudirían para solicitar una auditoría en 1 mes.

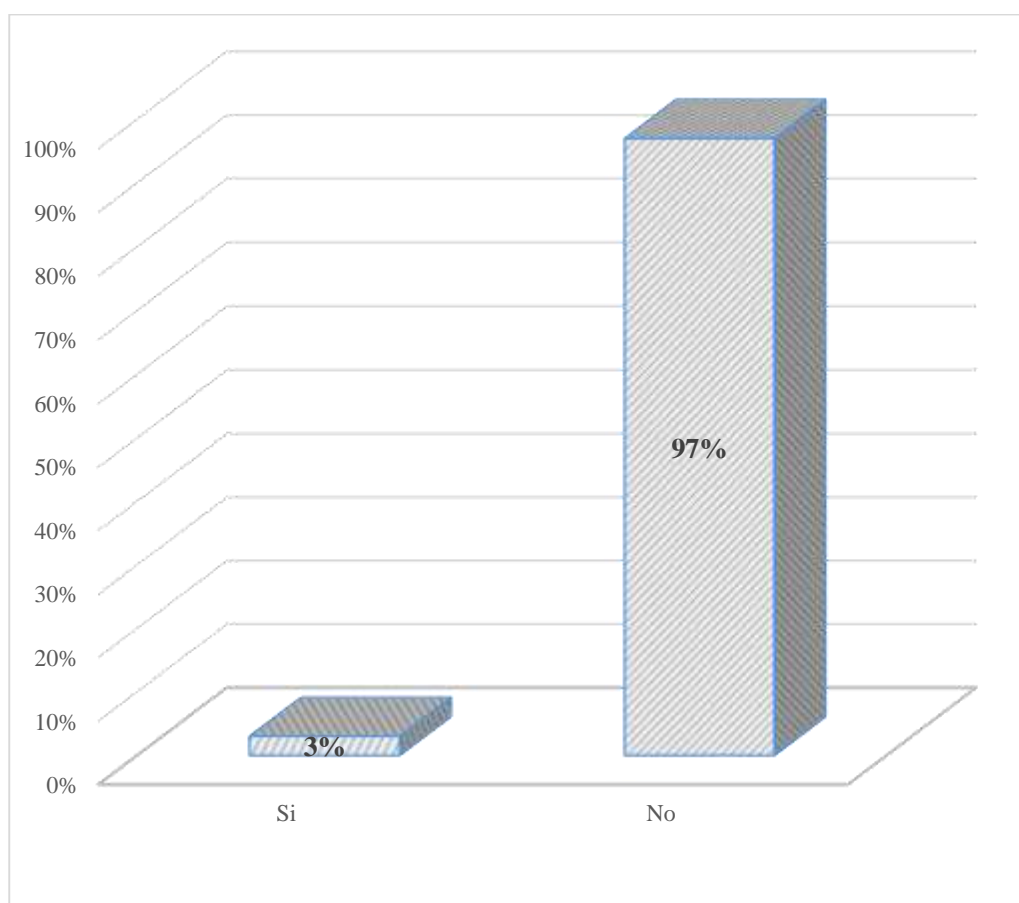
### 9) **Tabla N° 9**

Cree usted que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| <b>La auditoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Si                  | 1                 | 3%                |
| No                  | 29                | 97%               |
| <b>Total</b>        | <b>30</b>         | <b>100%</b>       |

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

**Grafico N° 9**



**Figura 9.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N° 9 se visualiza que el 97% cree que no mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría y el 3% cree que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.

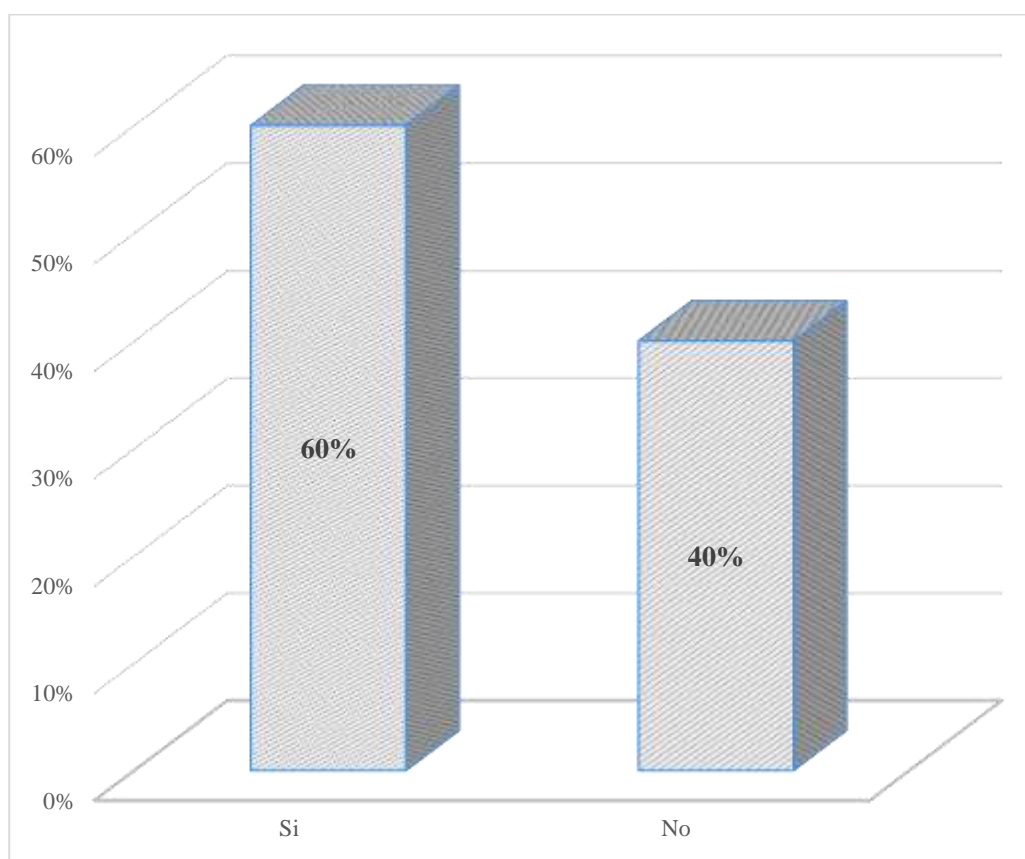
### 10) Tabla N° 10

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 10**



**Figura 10.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 10 se visualiza que el 60% afirma que la auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas mientras que el 40% no ha mejorado.

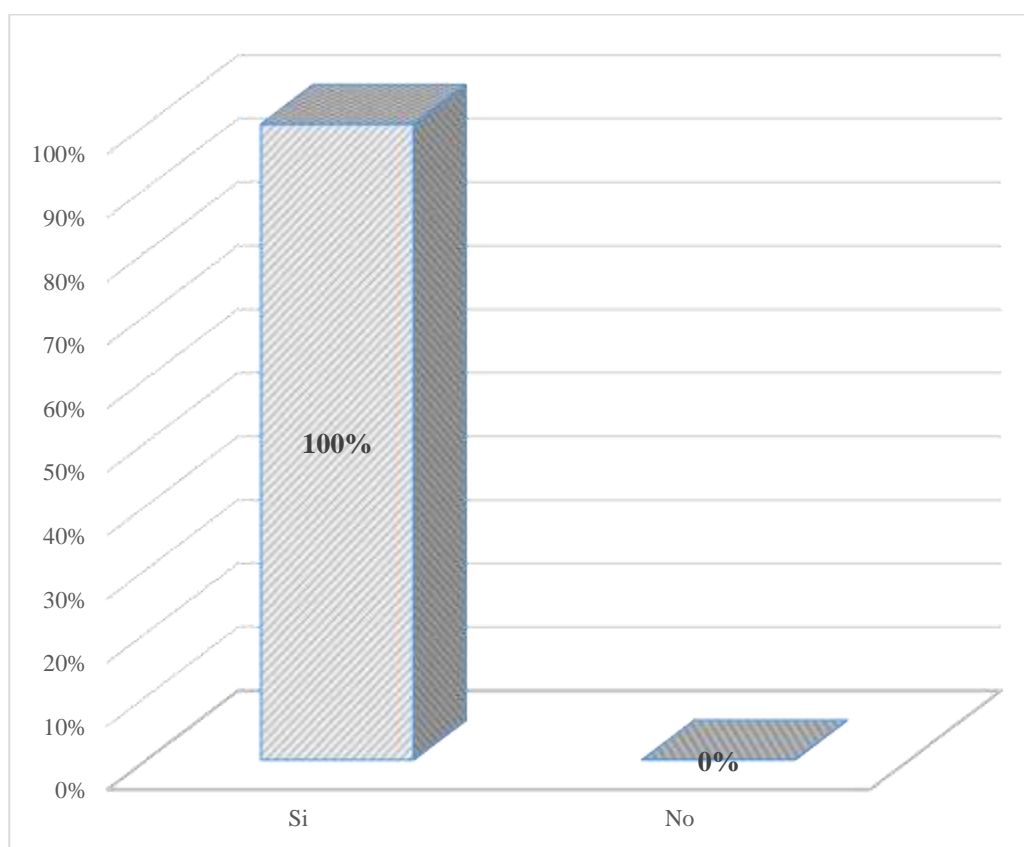
### 11) Tabla N° 11

¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 11**



**Figura 11.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 11 se visualiza que el 100% está dispuesto a ser capacitado en el tema de auditoría.

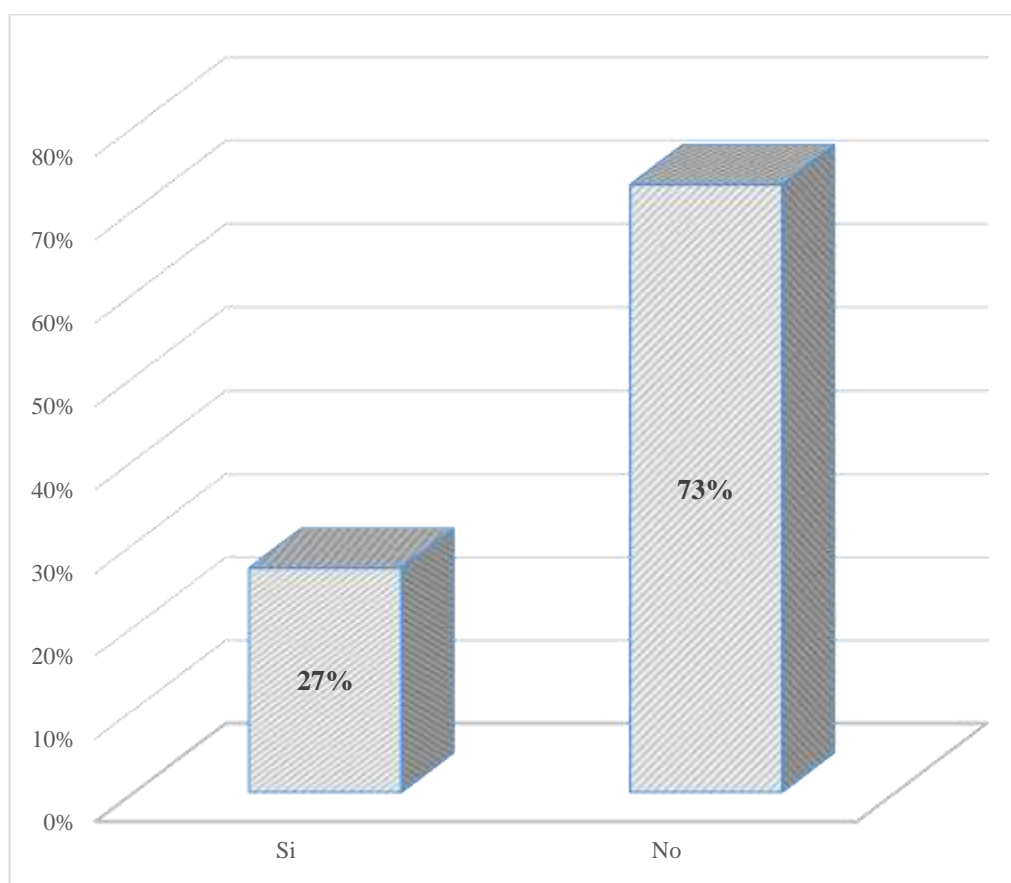
## 12) Tabla N° 12

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 8          | 27%         |
| No           | 22         | 73%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 12**



**Figura 12.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 12 se visualiza que el 73% manifiesta que la auditoria de su empresa no mejoro en relación a la rentabilidad mientras que el 27% manifestó que sí .

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUTOS

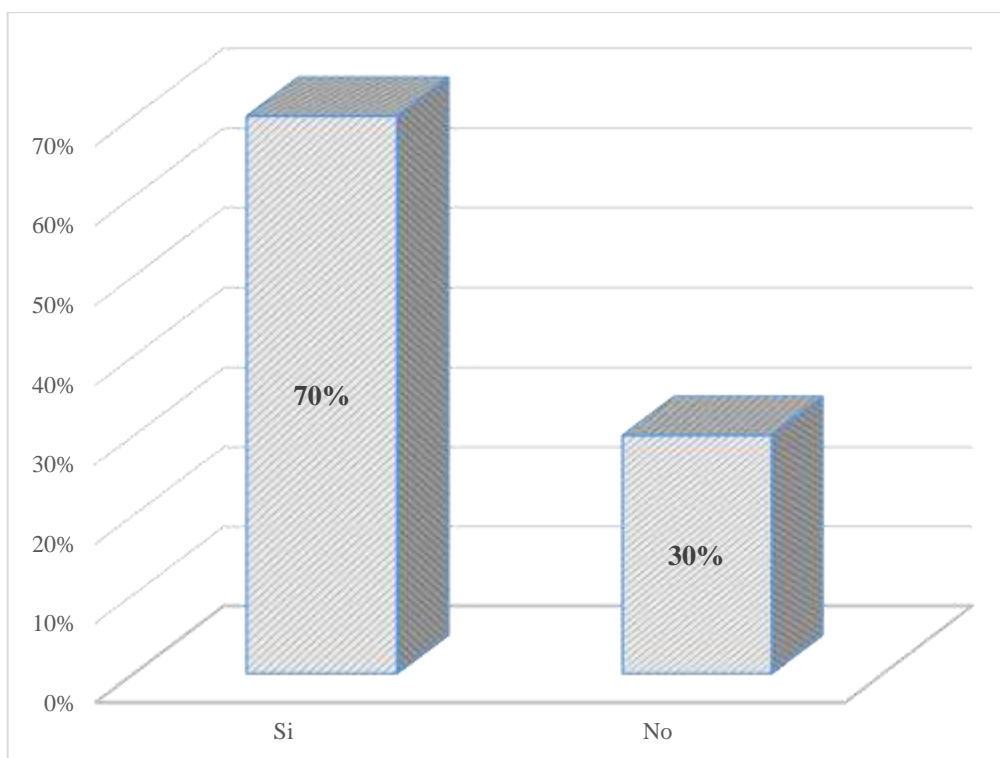
### 13) Tabla N° 13

¿Se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Orientación en la administración Tributaria | Frecuencia | Porcentaje  |
|---|------------|-------------|
| Si  | 21         | 70%         |
| No  | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>                                | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 13**



**Figura 13.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 13 se visualiza que el 70% está satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios mientras que el 30% no está satisfecho.

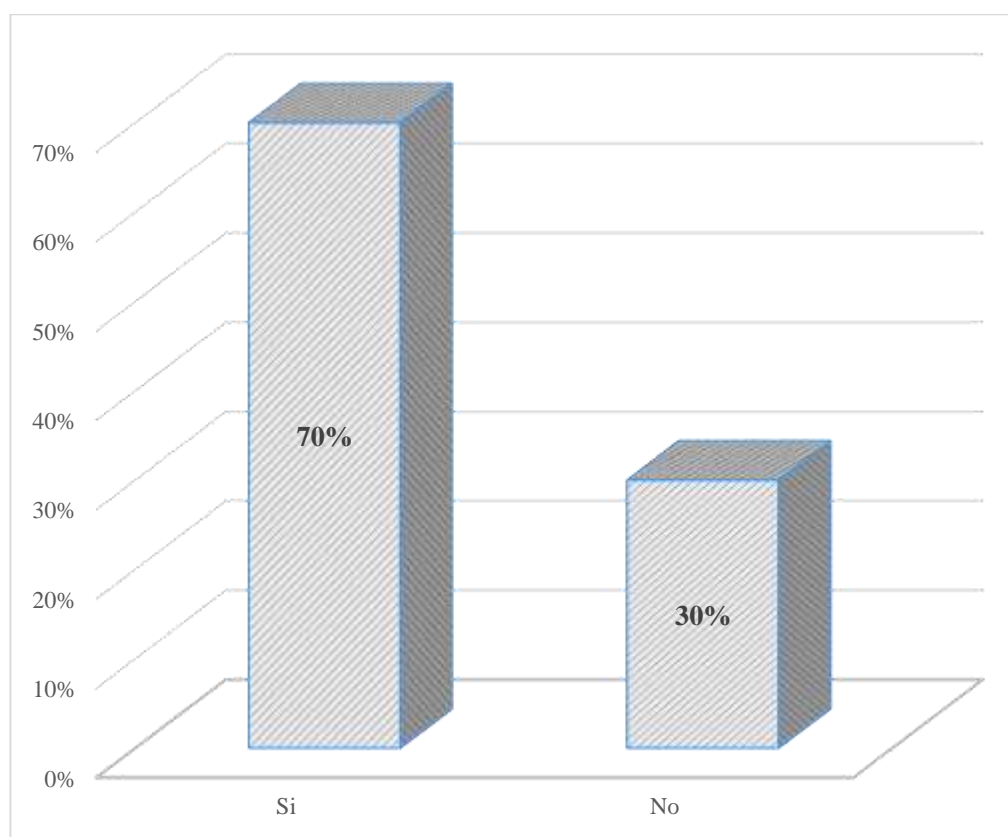
#### 14) Tabla N° 14

¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Revisan y controlan | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------|------------|-------------|
| Si                  | 21         | 70%         |
| No                  | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>        | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 14**



**Figura 14.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 14 se visualiza que el 70% revisan y controlan los libros mientras que el 30% no revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad.



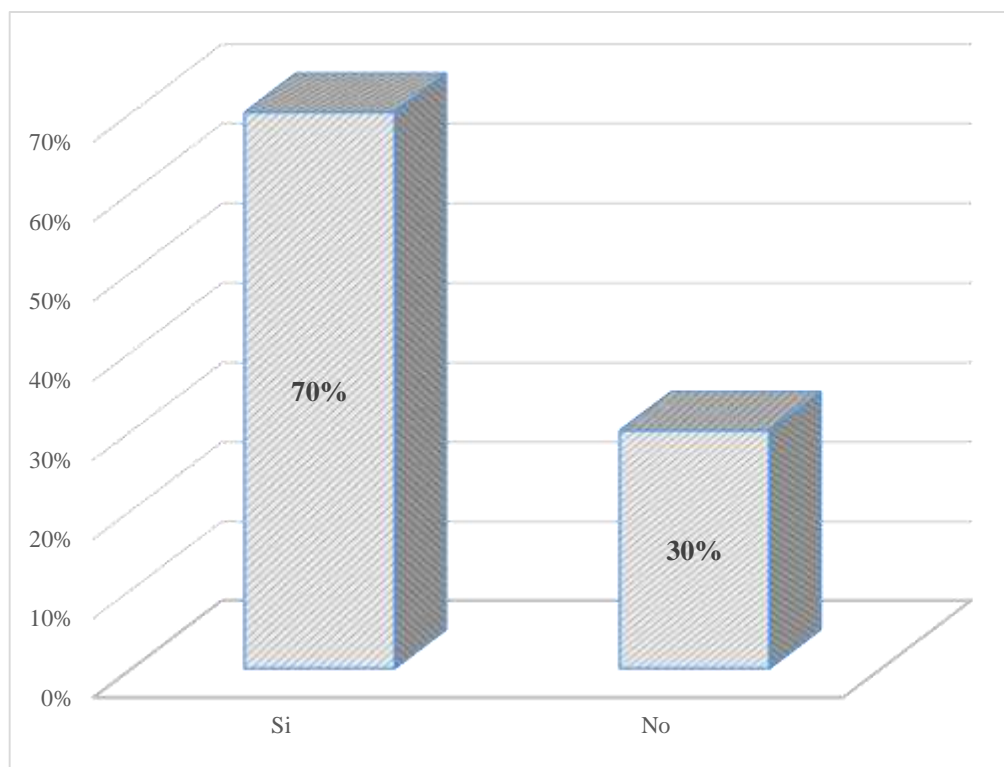
### 15) Tabla N° 15

¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Personal idóneo | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------|------------|-------------|
| Si              | 21         | 70%         |
| No              | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>    | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 15**



**Figura 15.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 15 se visualiza que el 70% cuenta con un personal idóneo asignado para el registro y que el 30% no cuenta con un personal.

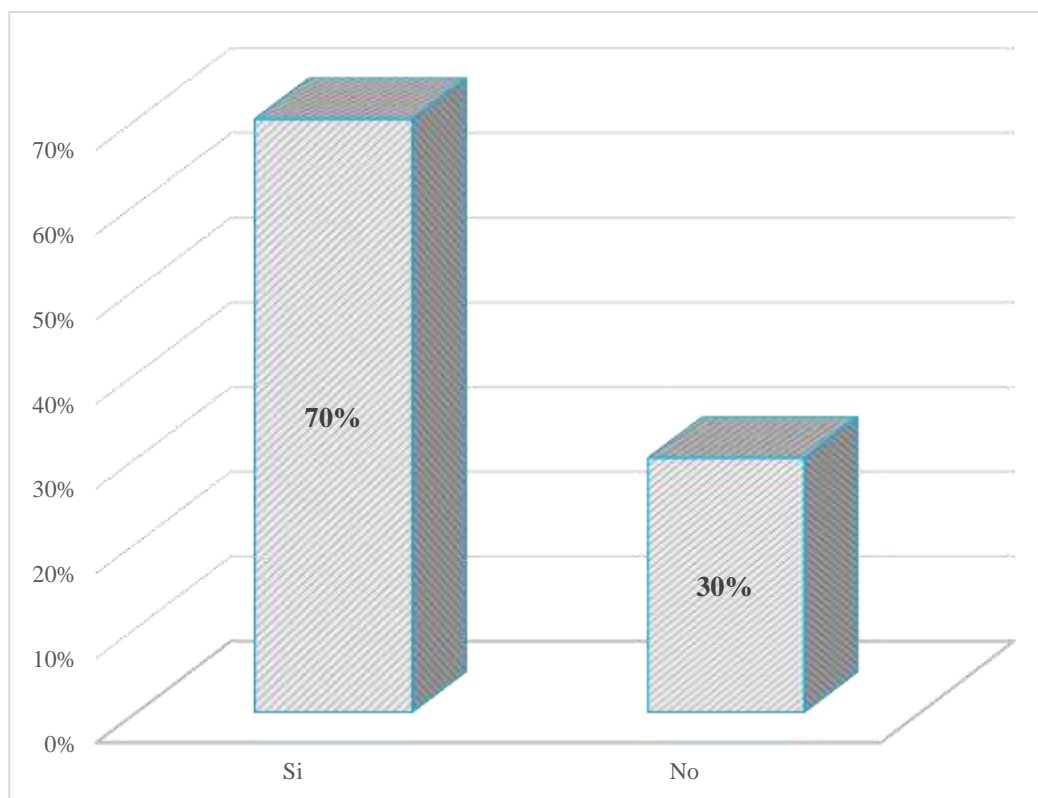
### 16) Tabla N° 16

¿Están los libros de contabilidad al día de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Libros contables al día | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------|------------|-------------|
| Si                      | 21         | 70%         |
| No                      | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>            | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 16**



**Figura 16.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 16 se visualiza que el 70% están al día con sus libros contables mientras que el 30% no lo están.

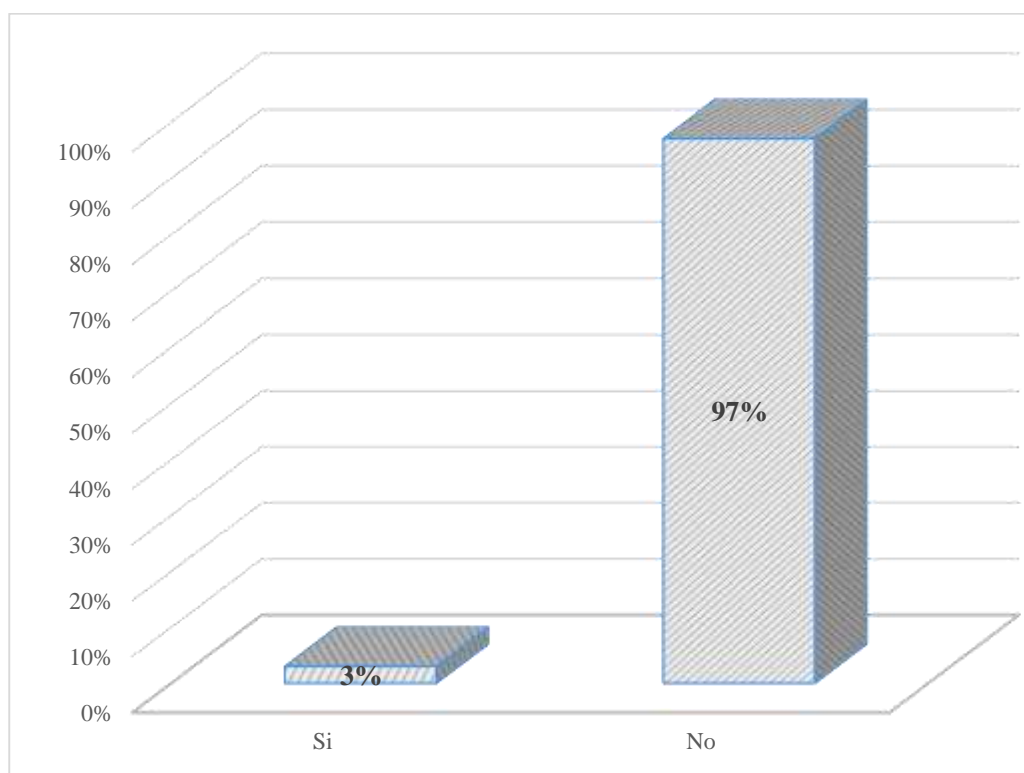
### 17) Tabla N° 17

¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Problemas o inconvenientes | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------------------|------------|-------------|
| Si                         | 1          | 3%          |
| No                         | 29         | 97%         |
| <b>Total</b>               | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 17**



**Figura 17.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 17 se visualiza que el 97% no tuvieron problemas para presentar sus declaraciones mensuales y que el 3% si tuvieron problemas.

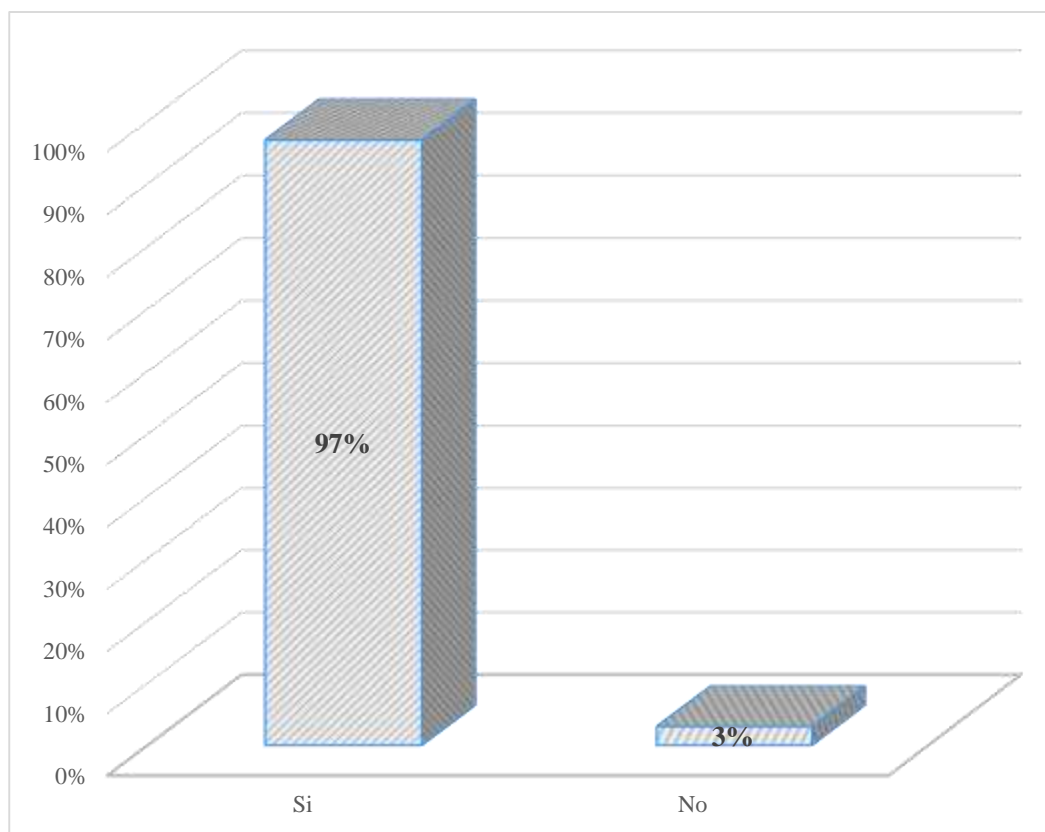
### 18) Tabla N° 18

¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Tributos declarados | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------|------------|-------------|
| Si                  | 29         | 97%         |
| No                  | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>        | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 18**



**Figura 18.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 18 se visualiza que el 97% declararon y pagaron en su oportunidad y que el 3% no lo realizó.

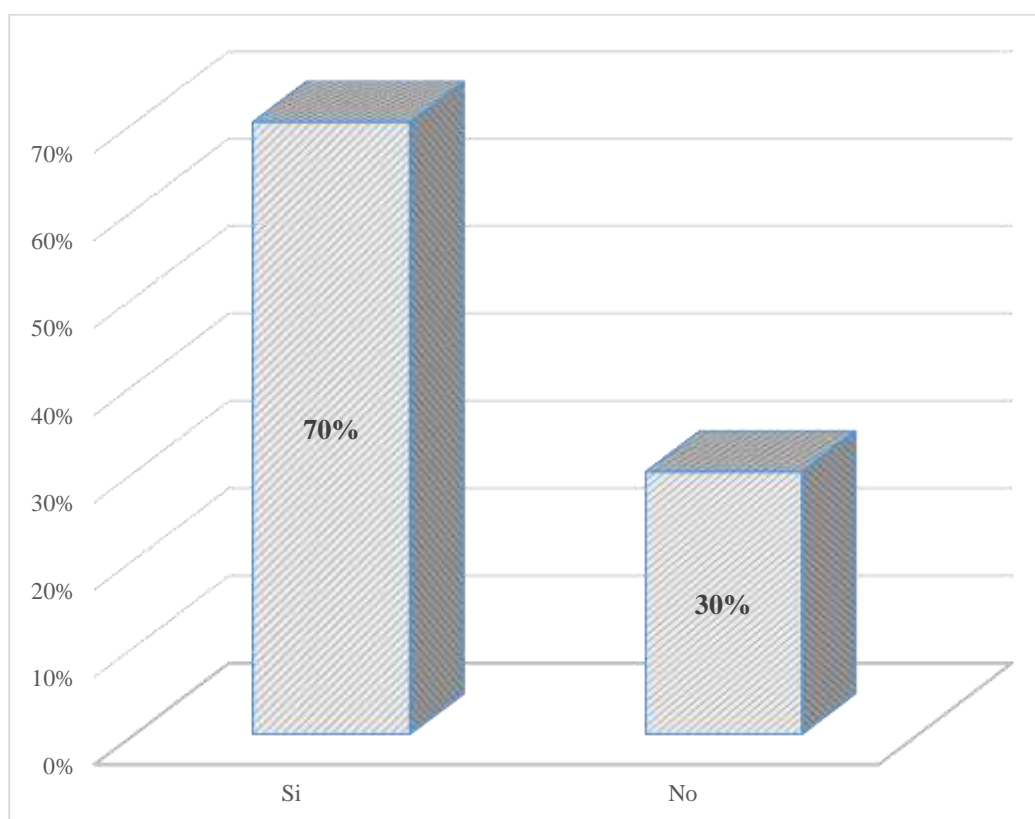
### 19) Tabla N° 19

¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Formatos para el control | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| Si                       | 21         | 70%         |
| No                       | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 19**



**Figura 19.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 19 se visualiza que el 70% tiene formatos establecidos para el control de límite tributario, mientras que el 30% no tiene formatos establecidos para el control de límite tributario

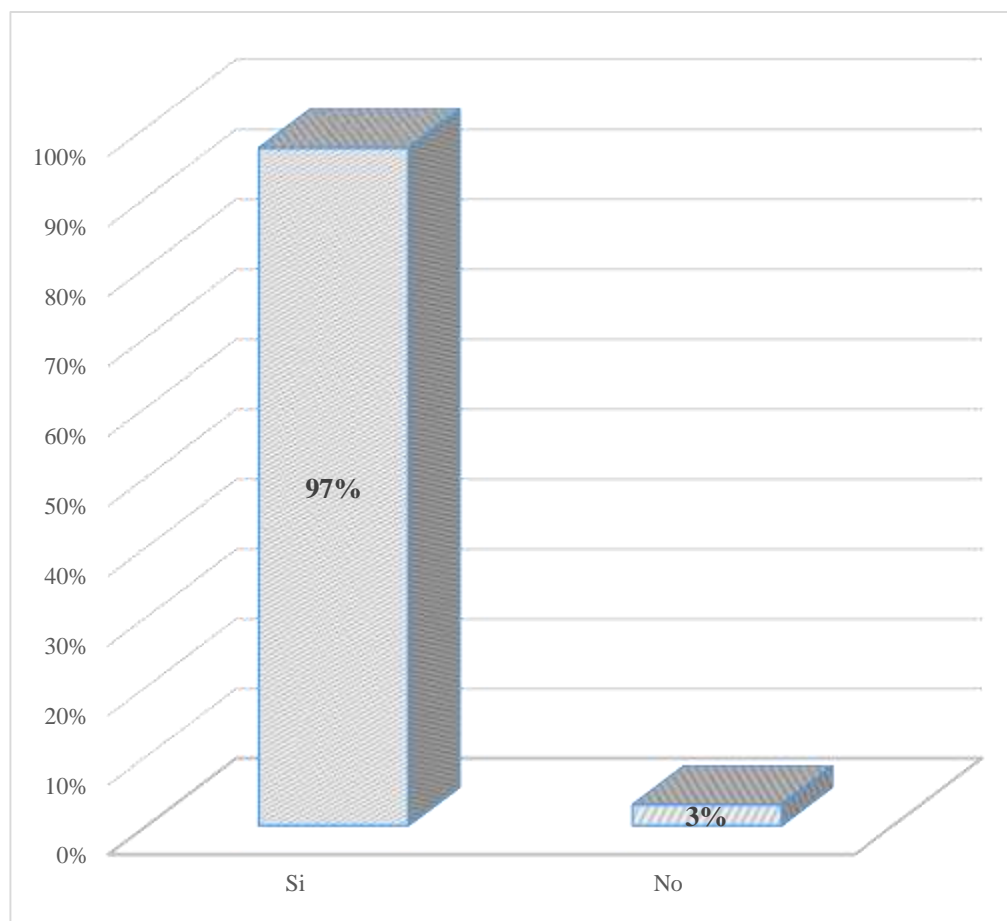
## 20) Tabla N° 20

¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Infracciones y sanciones | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| Si                       | 29         | 97%         |
| No                       | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 20**



**Figura 20.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 20 se visualiza que el 97% conoce sobre las infracciones y sanciones tributarias mientras que el 3% no conoce sobre las infracciones y sanciones tributarias

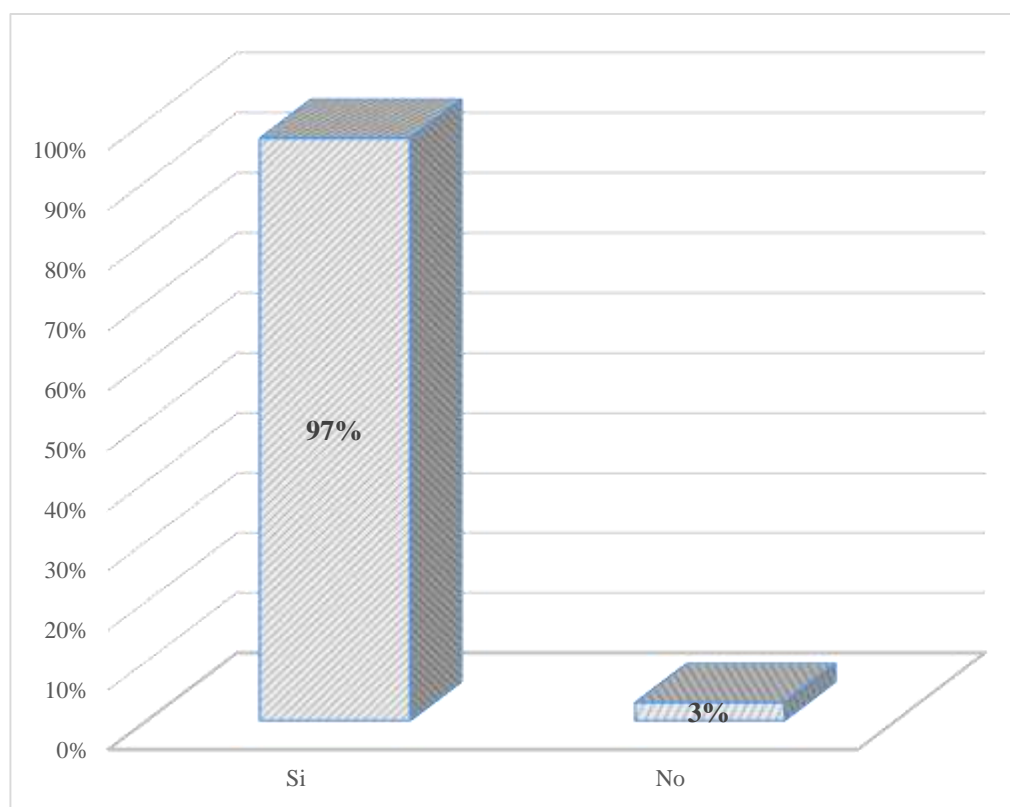
## 21) Tabla N° 21

¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Motivación para pagos | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------------|------------|-------------|
| Si                    | 29         | 97%         |
| No                    | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>          | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 21**



**Figura 21.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 21 se visualiza que el 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos y que un 3% no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos

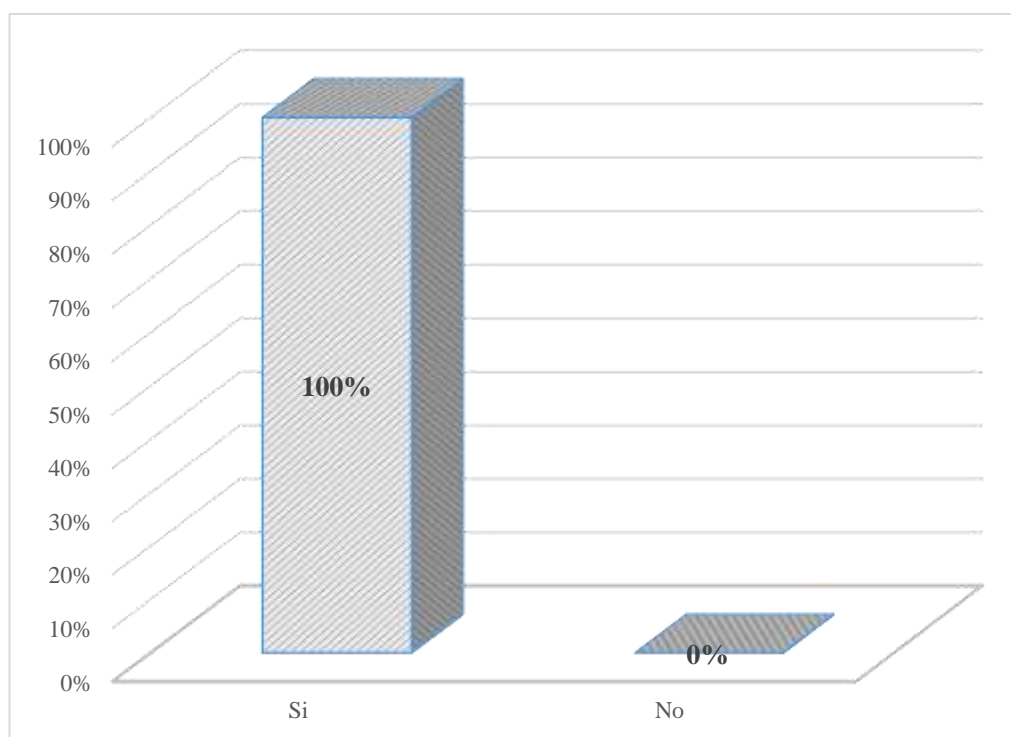
## 22) Tabla N° 22

¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Planeamiento | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 22**



**Figura 22.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 22 se visualiza que el 100% manifiesta que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria.



## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS FINANZAS

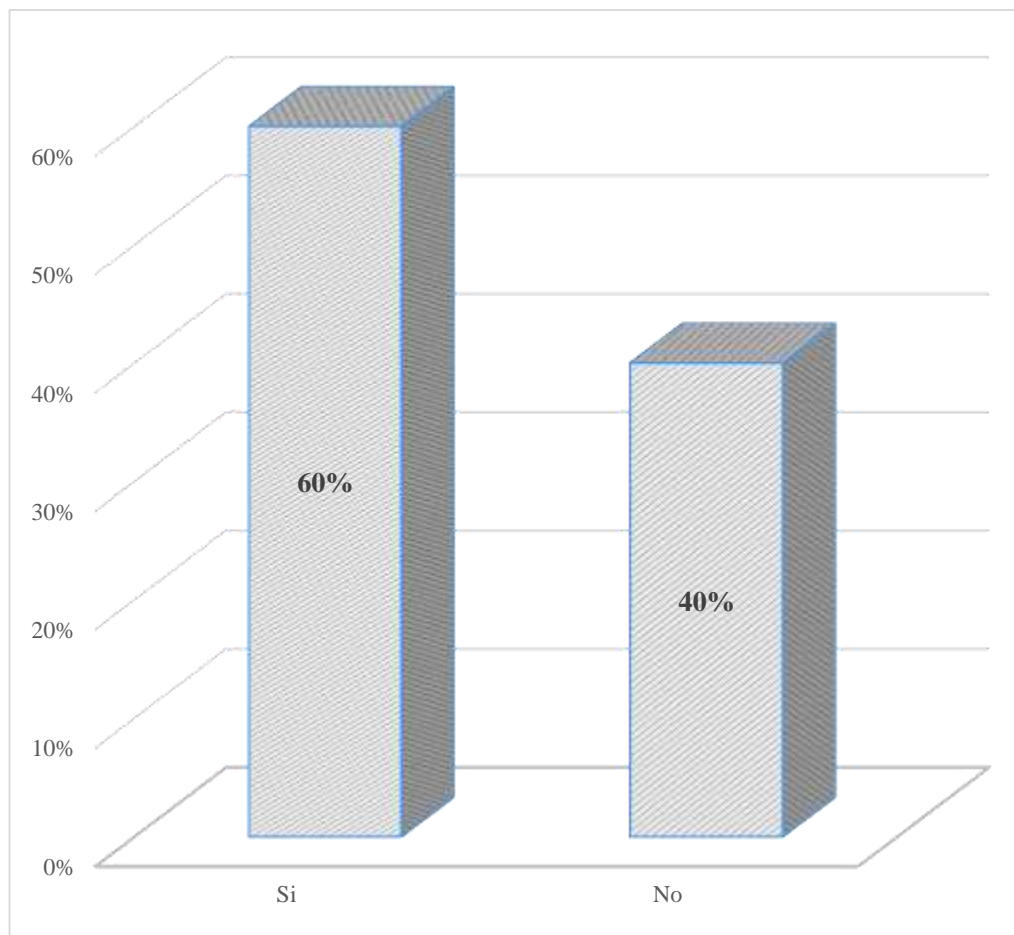
### 23) Tabla N° 23

¿Solicito crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Finanzas     | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 23**



**Figura 23.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 23 se visualiza que el 60% si solicito crédito mientras que un 40% no solicito crédito.

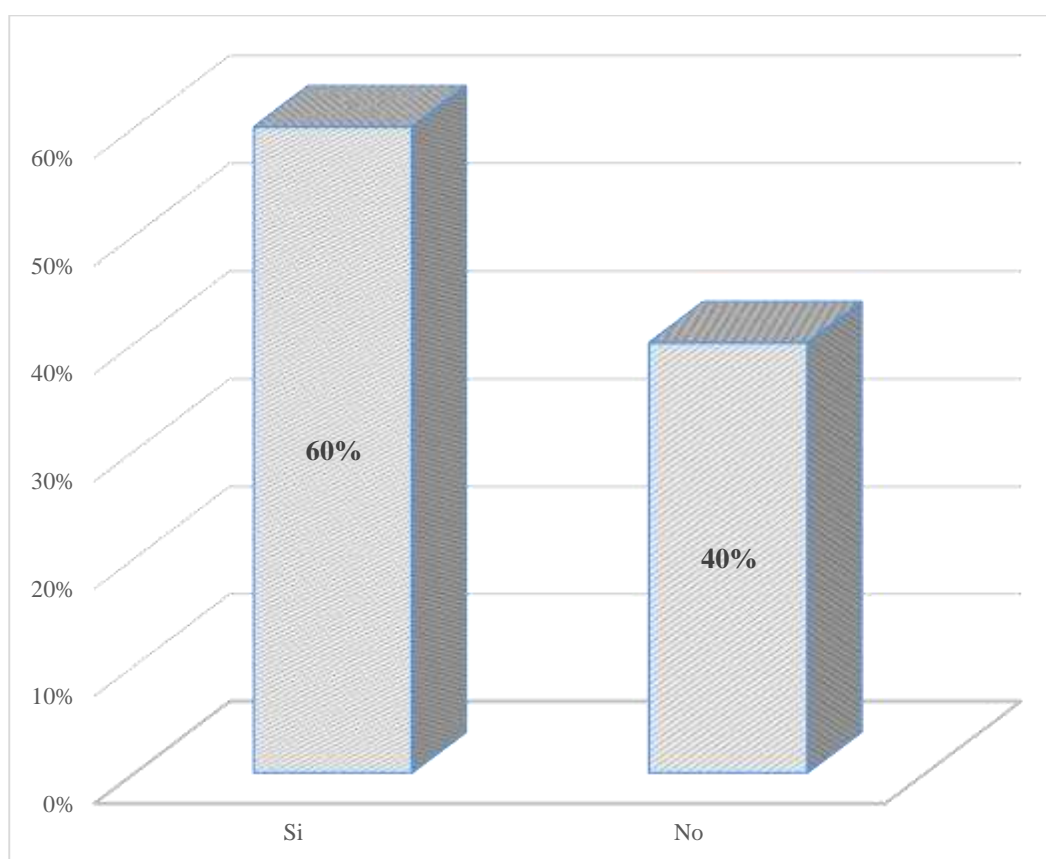
#### 24) Tabla N° 24

¿Recibió crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Finanzas     | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 24**



**Figura 24.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 24 se visualiza que el 60% si recibió crédito mientras que el 40% no.

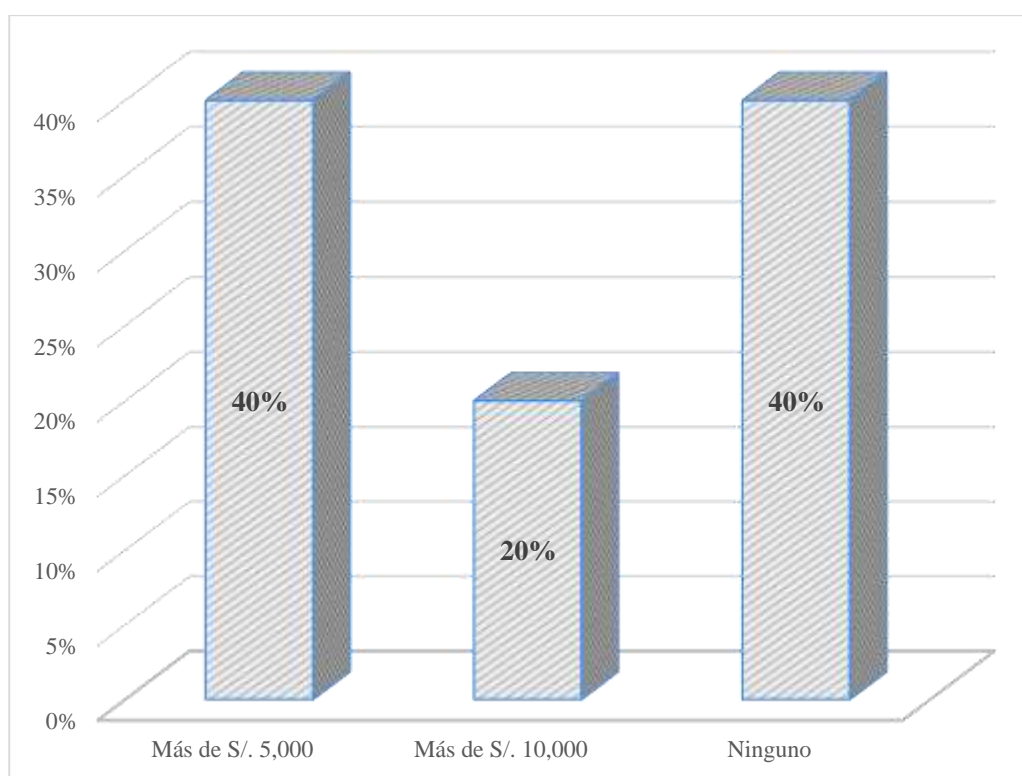
## 25) Tabla N° 25

¿Cuál es el monto del crédito solicitado de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio rubro pannería del distrito de Callería, 2021

| Monto de crédito  | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------|------------|-------------|
| Más de S/. 5,000  | 12         | 40%         |
| Más de S/. 10,000 | 6          | 20%         |
| Ninguno           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>      | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 25**



**Figura 25.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 25 se visualiza que el 40% solicitó más de S/. 5,000, el 40% no solicitó crédito mientras que el 20% solicitó más de S/. 10,000.

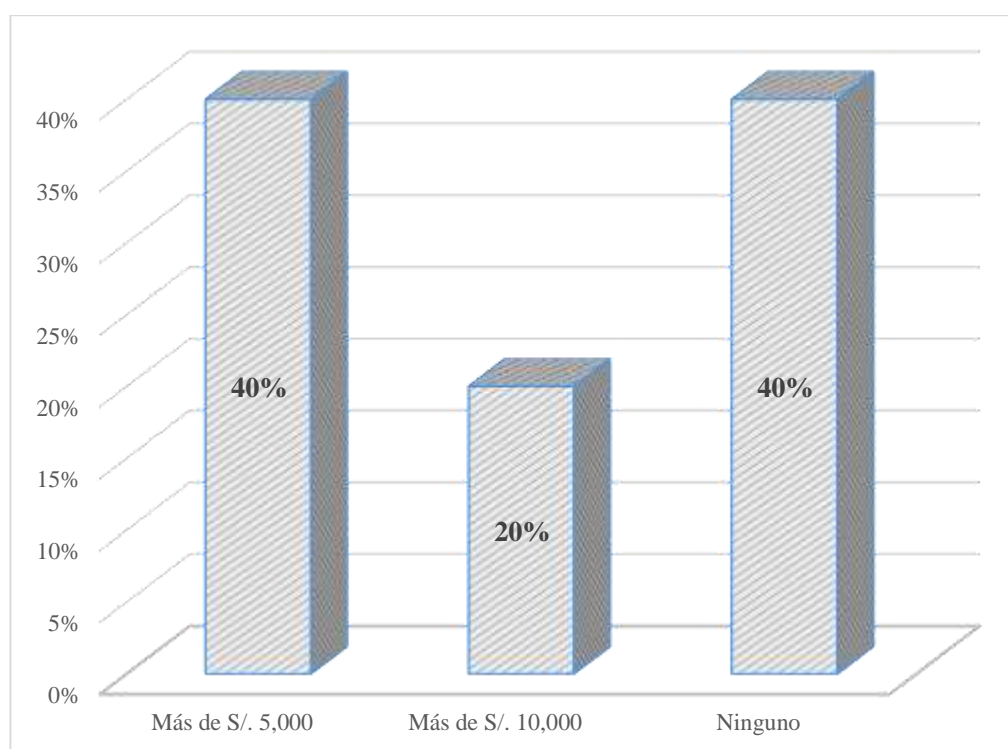
## 26) Tabla N° 26

Monto del crédito recibido de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Monto de crédito  | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------|------------|-------------|
| Más de S/. 5,000  | 12         | 40%         |
| Más de S/. 10,000 | 6          | 20%         |
| Ninguno           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>      | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 26**



**Figura 26.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 26 se visualiza que el 40% recibió más de S/ 5,00 el 40% no solicitó crédito mientras que el 20% recibió más de S/. 10,000.

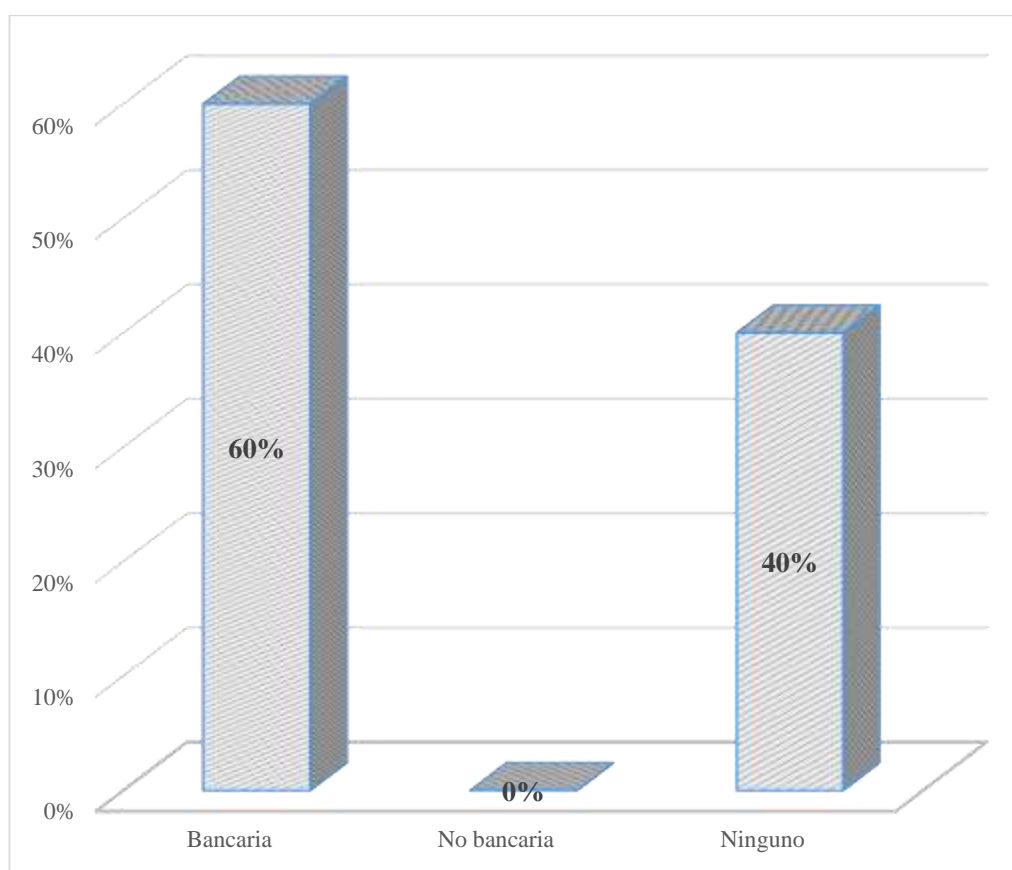
## 27) Tabla N° 27

Entidad a la que solicito el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Entidad que solicito el crédito | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------------------|------------|-------------|
| Bancaria                        | 18         | 60%         |
| No bancaria                     | 0          | 0%          |
| Ninguno                         | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>                    | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 27**



**Figura 27.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 27 se visualiza que el 60% solicito crédito a una entidad bancaria mientras que el 40% no solicito crédito.

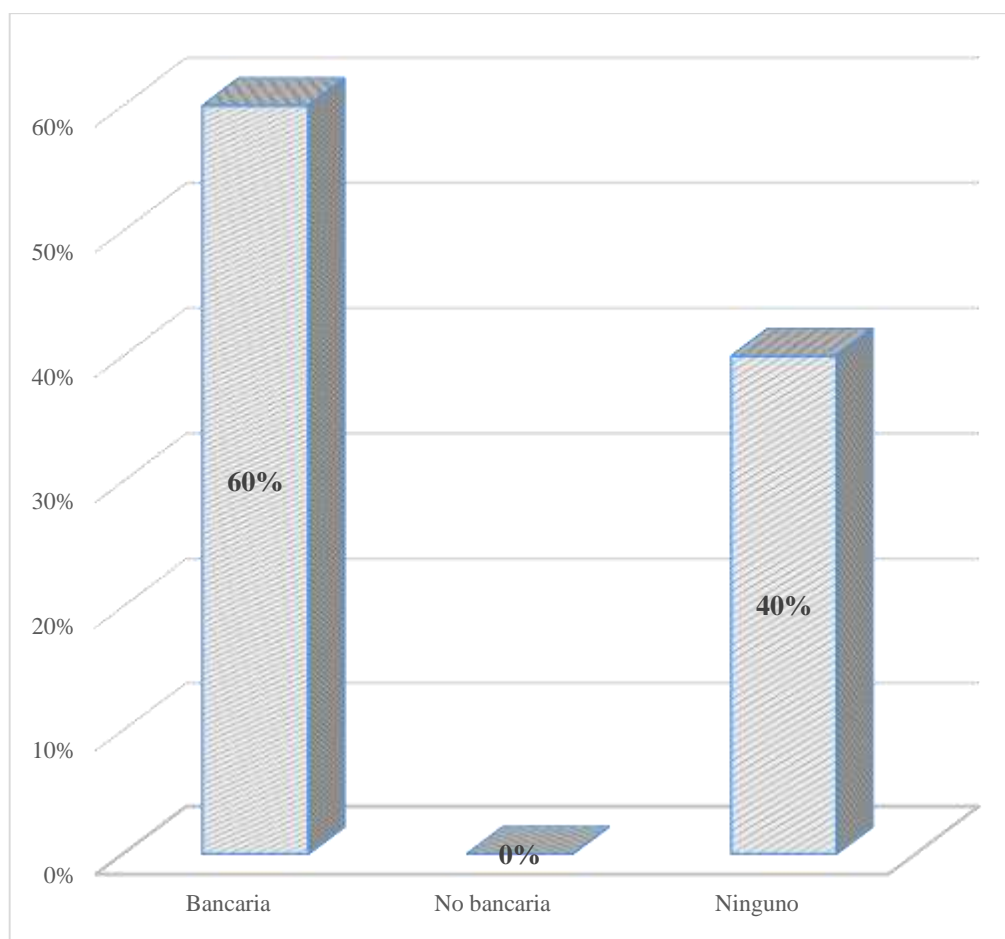
## 28) Tabla N° 28

¿Entidad que le otorgo el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Entidad que otorgo el crédito | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------------|------------|-------------|
| Bancaria                      | 18         | 60%         |
| No bancaria                   | 0          | 0%          |
| Ninguno                       | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>                  | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 28**



**Figura 28.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 28 se visualiza que el 60% recibió crédito de una entidad bancaria mientras que el 40% no solicitó crédito.

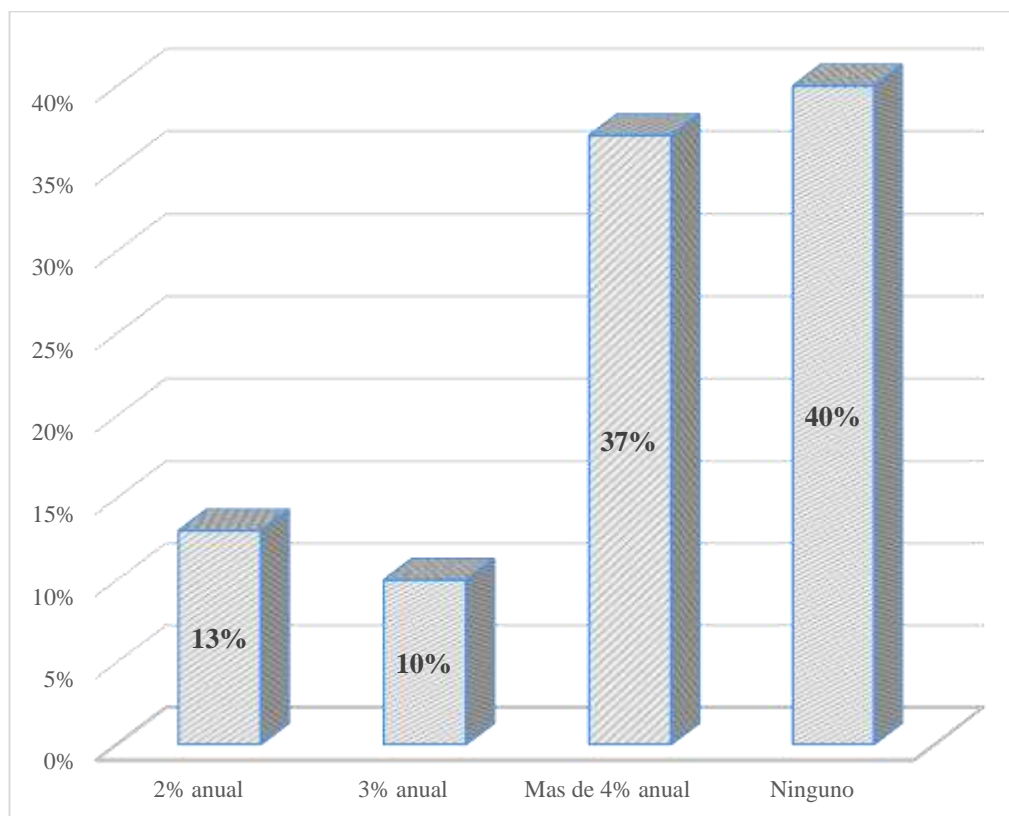
## 29) Tabla N° 29

¿Tasa de interés cobrado por el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Qué tasa de interés pago | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| 2% anual                 | 4          | 13%         |
| 3% anual                 | 3          | 10%         |
| Mas de 4% anual          | 11         | 37%         |
| Ninguno                  | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 29**



**Figura 29.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 29 se visualiza que el 40% no solicitó crédito, el 37% obtuvo más del 4% anual, el 13% obtuvo más del 2% anual y el 10% obtuvo más del 3% anual.

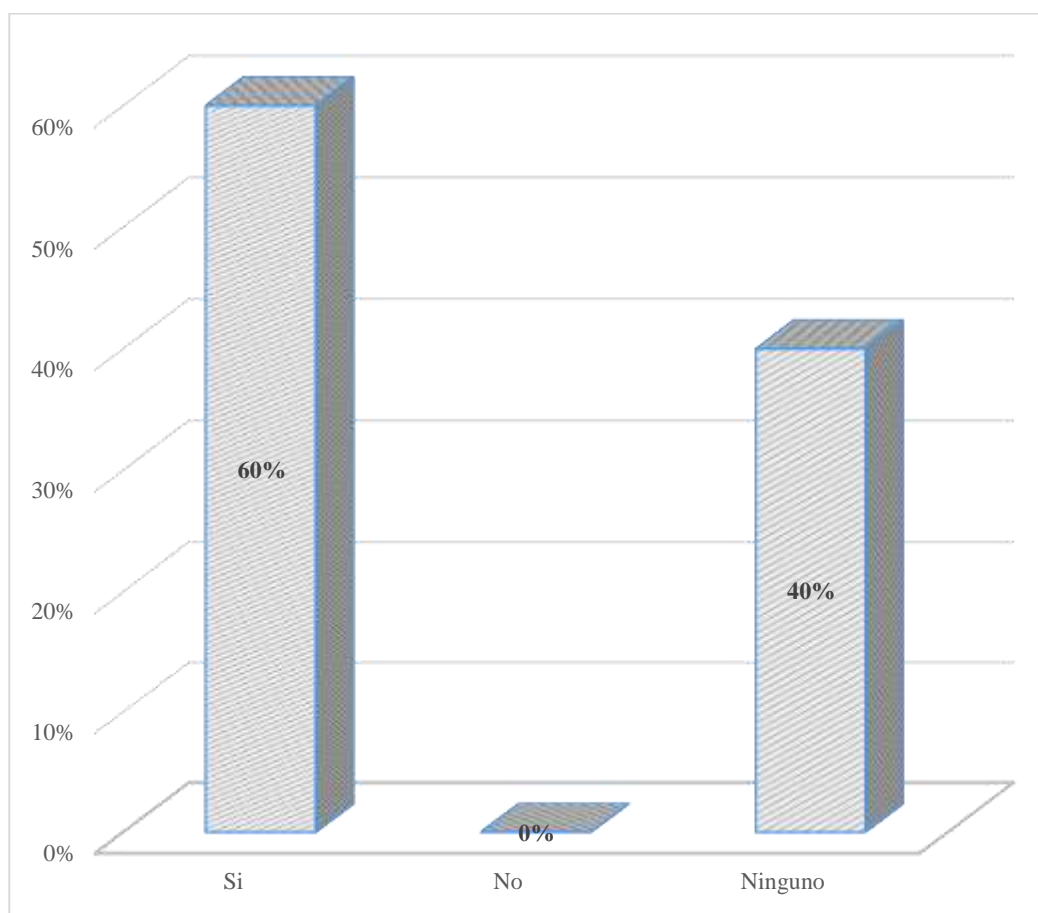
### 30) Tabla N° 30

El crédito fue oportuno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| El crédito fue oportuno | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------|------------|-------------|
| Si                      | 18         | 60%         |
| No                      | 0          | 0%          |
| Ninguno                 | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>            | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 30**



**Figura 30.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 30 se visualiza que el 60% afirma que el crédito adquirido fue oportuno y el 40% no solicitó crédito



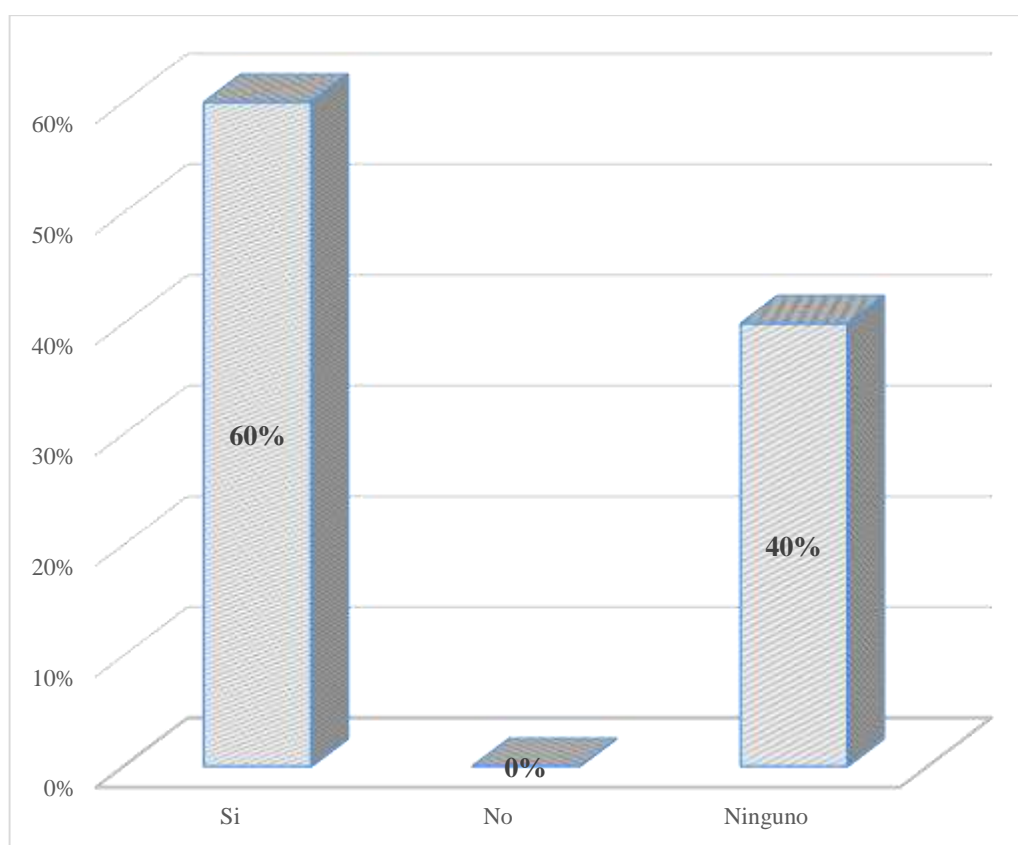
### 31) Tabla N° 31

¿El monto del crédito es suficiente de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| El crédito fue suficiente | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------------|------------|-------------|
| Si                        | 18         | 60%         |
| No                        | 0          | 0%          |
| Ninguno                   | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>              | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 31**



**Figura 31.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 31 se visualiza que el 60% confirma que el crédito es suficiente y el 40% no solicitó crédito

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA RENTABILIDAD

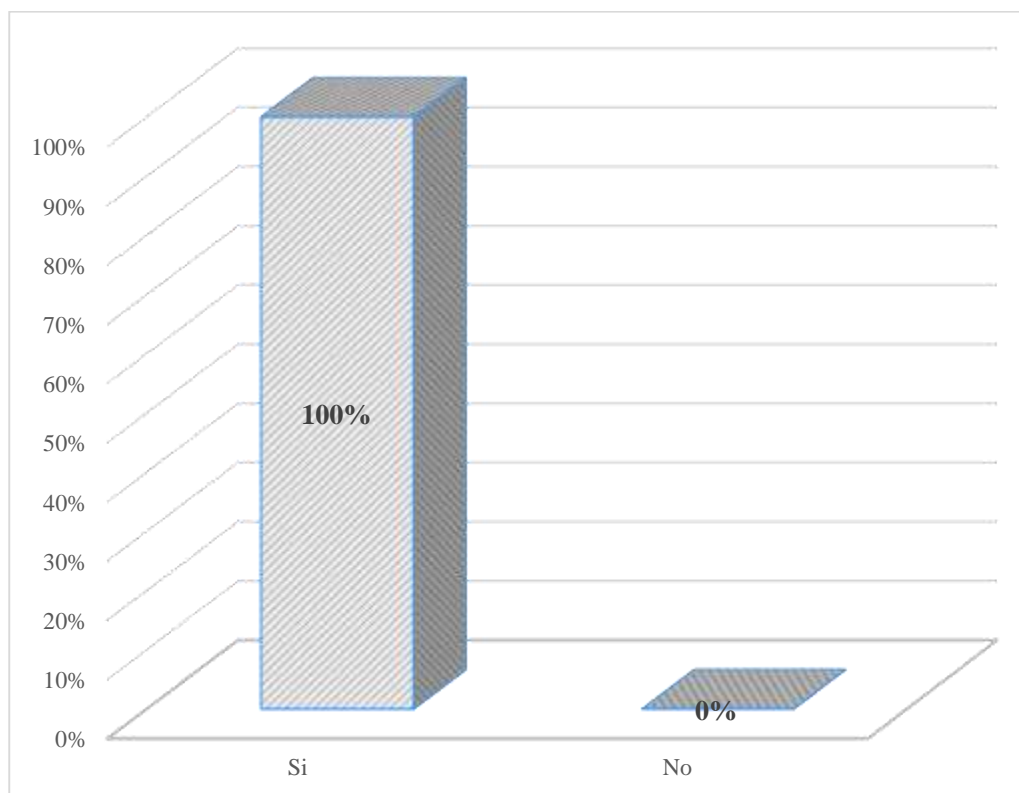
### 32) Tabla N° 32

¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Rentabilidad | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 32**



**Figura 32.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 32 se visualiza que el 100% afirma que la rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado

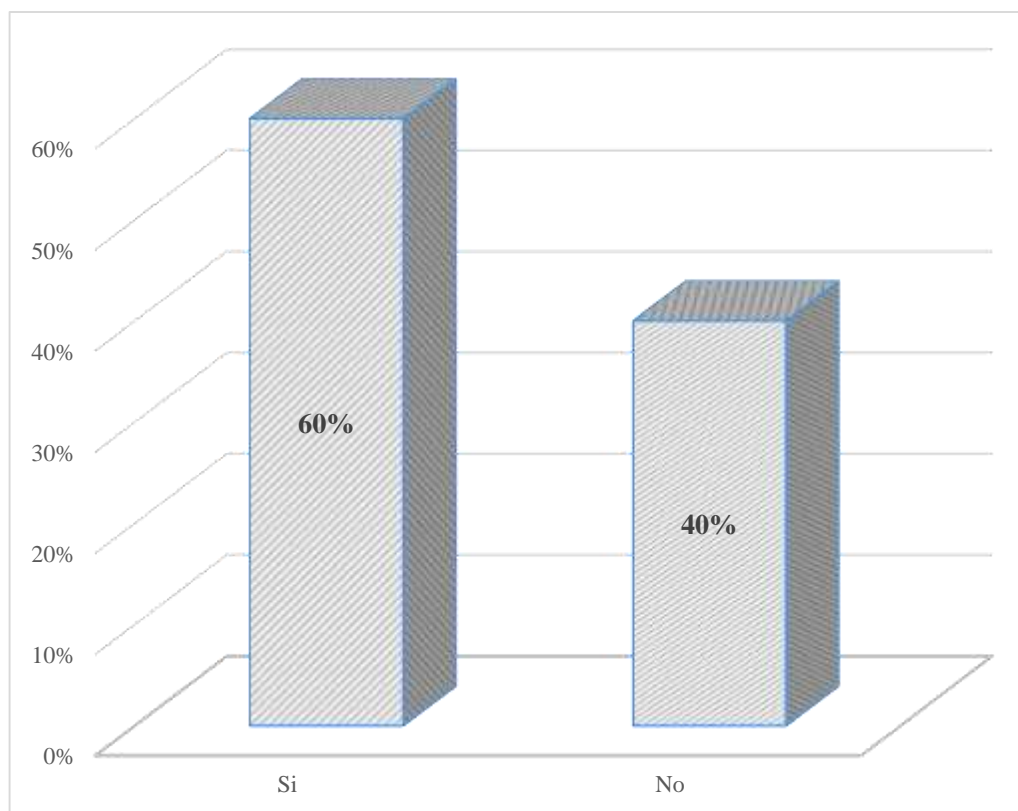
### 33) Tabla N° 33

¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La rentabilidad mejoro | Frecuencia | Porcentaje  |
|------------------------|------------|-------------|
| Si                     | 18         | 60%         |
| No                     | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>           | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 33**



**Figura 33.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 33 se visualiza que el 60% percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido mientras que el 40% no recibió financiamiento.

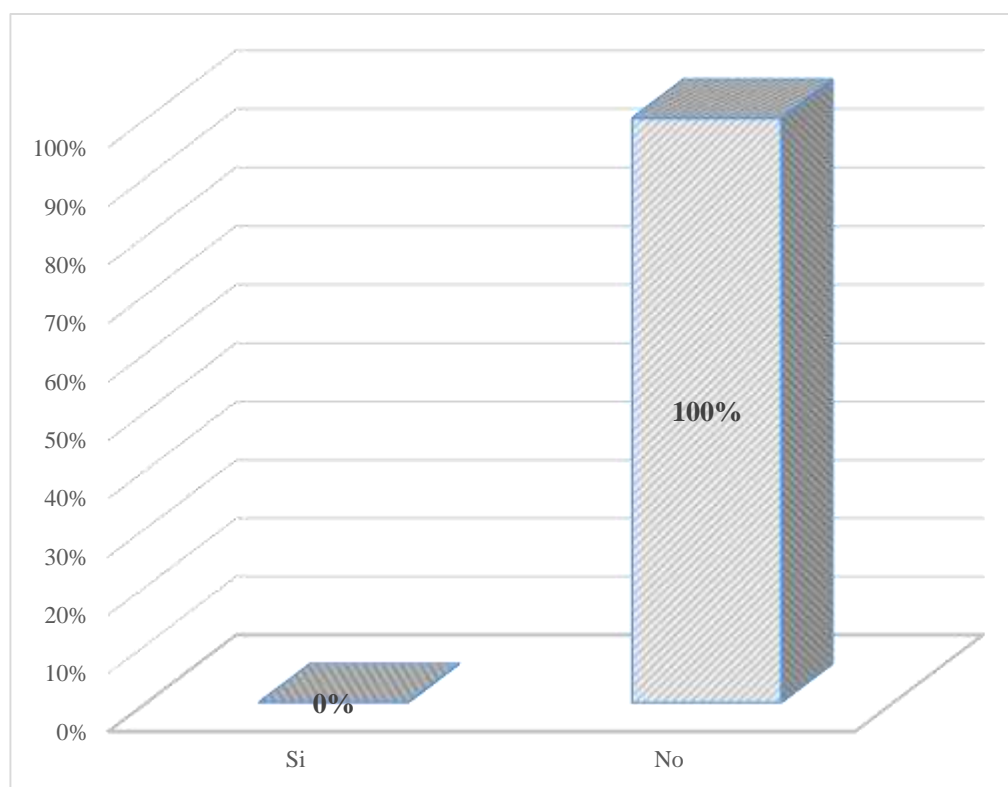
### 34) Tabla N° 34

¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Afecta el pago de tributos | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------------------|------------|-------------|
| Si                         | 0          | 0%          |
| No                         | 30         | 100%        |
| <b>Total</b>               | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 34**



**Figura 34.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 34 se visualiza que el 100% no se afecta por el pago de tributos.

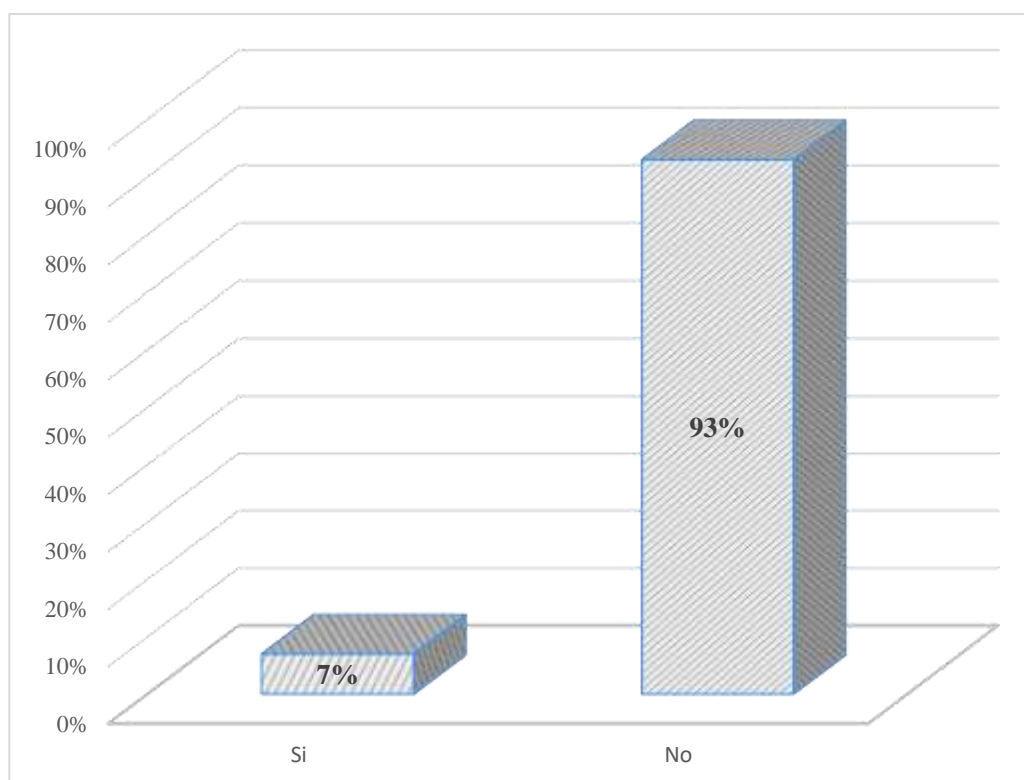
### 35) Tabla N° 35

¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La rentabilidad mejoro | Frecuencia | Porcentaje  |
|------------------------|------------|-------------|
| Si                     | 2          | 7%          |
| No                     | 28         | 93%         |
| <b>Total</b>           | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 35**



**Figura 35.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 35 se visualiza que el 93% indico que su empresa no mejoraría si le practicarían una auditoría sin embargo el 7% confirma que si mejoraría.

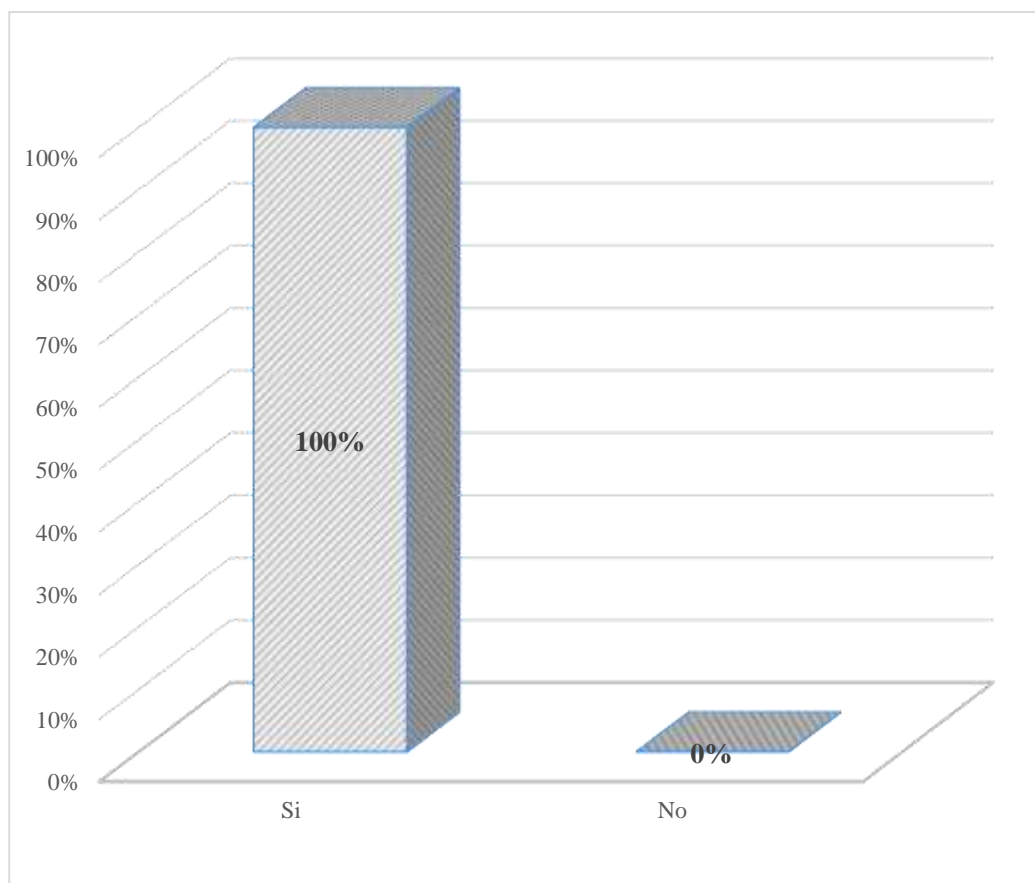
### 36) Tabla N° 36

¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Rentabilidad | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 36**



**Figura 36.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 36 se visualiza que el 100% indico que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejoraría económicamente.

## 4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- El 40% tiene de 45- 64 años, el 23% tiene de 30 – 44 años, el 20% tiene de 18 – 29 años y tan solo el 17% tiene más de 65 años. “*Ver en la tabla N°1*”
- El 60% es de sexo masculino y el 40% de sexo femenino. “*Ver en la tabla N°2*”
- El 47% tiene superior universitaria completa, el 40% tiene secundaria completa y el 13% superior universitaria completa. “*Ver en la tabla N°3*”

### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% tiene 11 a más años, el 17% tiene 01 a 05 años y el 13% 06 a 10 años. “*Ver en la tabla N°4*”

### **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmo que conoce algo referente a la auditoria. “*Ver en la tabla N°5*”
- El 87% confirmo que desea que le practiquen auditoria y el 13% no lo cree necesario. “*Ver en la tabla N°6*”
- El 97% acudiría para obtener una auditoria a una persona natural sin embargo el 3% a una sociedad anónima. “*Ver en la tabla N°7*”
- El 90% afirma que no es necesario una auditoria por el rubro de su empresa, el 7% acudiría de así necesitarlo en 2 meses, mientras que el 3% en 1 mes. “*Ver en la tabla N°8*”
- El 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoria y solo un 3% cree q si mejoraría. “*Ver en la tabla N°9*”

- El 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas y el 40% no solicito crédito. *“Ver en la tabla N°10”*
- El 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria. *“Ver en la tabla N°11”*
- El 73% niega que la auditoria mejoraría su rentabilidad mientras que un 27% afirma que si mejoro. *“Ver en la tabla N°12”*

### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria, mientras que el 30% no está satisfecho. *“Ver en la tabla N°13”*
- El 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad, mientras que un 30% no. *“Ver en la tabla N°14”*
- El 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, mientras que un 30% no cuenta. *“Ver en la tabla N°15”*
- El 70% confirma que los libros de contabilidad están al día, y el 30% no lo necesita. *“Ver en la tabla N°16”*
- El 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales y solo un 3% si tuvo inconvenientes. *“Ver en la tabla N°17”*
- El 97% afirma que los tributos han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria y solo un 3% no pago. *“Ver en la tabla N°18”*
- El 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y creativos y el 30% no tienen. *“Ver en la tabla N°19”*



- El 97% afirma que conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar y el 3% lo desconoce. “*Ver en la tabla N°20*”
- El 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos y solo un 3% no se siente motivado. “*Ver en la tabla N°21*”
- El 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. “*Ver en la tabla N°22*”

**Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- El 60% afirma que solicito crédito y el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°23*”
- El 60% afirma que recibió el crédito y el 40% no lo solicito. “*Ver en la tabla N°24*”
- El 40% solicito más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito y el 20% solicito más de S/. 10, 000. “*Ver en la tabla N°25*”
- El 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito y el 20% recibió más de S/. 10, 000 “*Ver en la tabla N°26*”
- El 60% solicito crédito a las entidades bancarias mientras que el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°27*”
- El 60% recibió crédito de las entidades bancarias mientras que el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°28*”
- El 40% no solicito el crédito, el 37% pago más de 4% anual, el 13% pago el 2% anual y solo el 10% pago 3% anual. “*Ver en la tabla N°29*”
- El 60% confirma que su crédito fue oportuno mientras que el 40% no solicito crédito “*Ver en la tabla N°30*”

- El 60% confirma que su crédito fue suficiente mientras que el 40% no solicitó crédito “*Ver en la tabla N°31*”

#### **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirma que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado. “*Ver en la tabla N°32*”
- El 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido, y el 40% no solicitó el financiamiento. “*Ver en la tabla N°33*”
- El 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afectada por el pago de los tributos. “*Ver en la tabla N°34*”
- El 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoría mientras que el 7% afirma que sí mejoraría. “*Ver en la tabla N°35*”
- El 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente. “*Ver en la tabla N°36*”

### **V. CONCLUSION.**

#### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- El 40% tiene de 45- 64 años. “*Ver en la tabla N°1*”
- El 60% es de sexo masculino. “*Ver en la tabla N°2*”
- El 47% tiene superior universitaria completa. “*Ver en la tabla N°3*”

#### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% tiene 11 a más años. “*Ver en la tabla N°4*”

#### **Respecto a auditoría de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmó que conoce algo referente a la auditoría. “*Ver en la tabla N°5*”

- El 87% confirmó que desea que le practiquen auditoría. “*Ver en la tabla N°6*”
- El 97% acudiría para obtener una auditoría a una persona natural. “*Ver en la tabla N°7*”
- El 90% afirma que no es necesario una auditoría por el rubro de su empresa. “*Ver en la tabla N°8*”
- El 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoría. “*Ver en la tabla N°9*”
- El 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas. “*Ver en la tabla N°10*”
- El 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. “*Ver en la tabla N°11*”
- El 73% niega que la auditoría mejoraría su rentabilidad. “*Ver en la tabla N°12*”

#### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria. “*Ver en la tabla N°13*”
- El 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad. “*Ver en la tabla N°14*”
- El 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. “*Ver en la tabla N°15*”
- El 70% confirma que los libros de contabilidad están al día. “*Ver en la tabla N°16*”
- El 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales. “*Ver en la tabla N°17*”
- El 97% afirma que los tributos han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria. “*Ver en la tabla N°18*”

- El 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y creativos. “*Ver en la tabla N°19*”
- El 97% afirma que conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar. “*Ver en la tabla N°20*”
- El 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. “*Ver en la tabla N°21*”
- El 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. “*Ver en la tabla N°22*”

**Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- El 60% afirma que solicito crédito. “*Ver en la tabla N°23*”
- El 60% afirma que recibió el crédito. “*Ver en la tabla N°24*”
- El 40% solicito más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°25*”
- El 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°26*”
- El 60% solicito crédito a las entidades bancarias. “*Ver en la tabla N°27*”
- El 60% recibió crédito de las entidades bancarias. “*Ver en la tabla N°28*”
- El 40% no solicito el crédito. “*Ver en la tabla N°29*”
- El 60% confirma que su crédito fue oportuno. “*Ver en la tabla N°30*”
- El 60% confirma que su crédito fue suficiente. “*Ver en la tabla N°31*”

**Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmas que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado. “*Ver en la tabla N°32*”

- El 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido. “*Ver en la tabla N°33*”
- El 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afecta por el pago de los tributos. “*Ver en la tabla N°34*”
- El 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoria. “*Ver en la tabla N°35*”
- El 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente. “*Ver en la tabla N°36*”

## **VI. RECOMENDACIÓN**

### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- Va dirigido a los jóvenes de 18 a más años y es que se animen a emprender un negocio.
- A las mujeres, madres, estudiantes nunca se limiten, emprender un negocio está en la perseverancia.
- Motivar a todos en general que estudien se preparen, porque para el estudio no hay edad, es bueno emprender un negocio con el conocimiento ya que esa es nuestra mejor arma.

### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El negocio de la pollería es muy rentable solo tienen que ser perseverantes.

### **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas**

- Les recomiendo capacitarse siempre.
- Es recomendable realizar auditoria a sus negocios, para tener un mejor control general.
- Se sugiere acudir a una persona natural para que se realice una auditoría.

- Se sugiere al menos contratar con una auditoría para evaluar el desempeño y funcionamiento que vienen realizando sus empresas, así como detectar las falencias si en caso las hubiera.
- Recalco que las auditorías te permiten saber el estado real de la mype por ende es importante contar con un auditor.
- Se sugiere ser puntual con el pago de los créditos recibidos.
- Sugiero que se capaciten sobre el tema de auditoría.
- Les recomiendo tener charlas informativas que les permitan tener conocimientos fundamentales sobre la auditoría

### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- Recomiendo capacitarse frecuentemente
- Es importante revisar y controlar los libros y documentos que intervienen en la contabilidad.
- Recomiendo contratar un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- Sugiero tener todos sus libros de contabilidad al día.
- Presentar sus declaraciones mensuales siempre puntuales para evitar sanciones.
- Pagar los tributos dentro de la fecha establecida.
- Sugiero tener formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y creativos.
- Sugiero capacitaciones o charlas sobre las infracciones y sanciones tributarias que podrían afectar su mype.
- Se debe considerar como prioridad el pago de tributos para concientizar al resto de las mypes.
- Recomiendo contar con un planeamiento de auditoría.

### **Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- Se recomienda buscar opciones del menor interés para solicitar un préstamo.
- Se recomienda hacer una buena inversión del crédito recibido.
- Se recomienda solicitar crédito en una sola entidad bancaria.
- Buscar un buen asesor, y con las propuestas y objetivos claros se deberá destinar dichos montos al mejoramiento del funcionamiento de su empresa
- Es mejor solicitar crédito a las entidades bancarias ya que los intereses se mantienen y son entidades confiables.
- Recomendarles que busquen unas entidades bancarias ya que te otorgan más seguridad al momento de realizar un préstamo.
- Recomiendo solicitar crédito de entidades bancarias y no de usureros ya que estos tienen una tasa de interés elevada.
- Para que el crédito sea oportuno tiene que ser utilizado solo en temas relacionados a la empresa.
- Recomiendo no utilizar el crédito recibido para gastos personales.

### **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- Recomiendo tener un buen trato con el cliente, precios accesibles para que su rentabilidad mejore año con año.
- Recomiendo a ese 40% que no solicito un financiamiento que se anime ya que podrían implementar su local, o realizar delivery.
- Mi recomendación es que sigan puntuales con el pago de sus tributos.
- Es necesario y recomendable una auditoria, con dicha información se podría tener una mejor rentabilidad.
- Se recomienda un buen trato del personal y el cumplimiento de las medidas sanitarias por el caso covid 19.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Herrera, N. (2015). *Problemas y ventajas de su desarrollo de las mypes en el Perú*. Perú: Diario el peruano.
- Espinoza Chepe, Sonia (2018-02-15) Tesis  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1899>.
- Gambetta N., García, M. A. Sierra L. y Orta M. (2019). Las cuestiones clave de auditoría esperadas en España. (pp. 36-37). Artículo científico. Revista de Contabilidad. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6881949>
- Viaña J. R. (2017). *Estudio de los sujetos pasivos en el impuesto sobre sociedades*. (pp. 437, 443). Tesis doctoral: Universitat Rovira i Virgili-España. Recuperado de [https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/663298/](https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/663298/TESI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)  
[TESI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/663298/TESI.pdf?sequence=1&isAllowed=y) Whittington O. R. y Pany K. (2001). *Auditoria un enfoque integral*. (pp. 1, 4, 9). Bogotá-Colombia. McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Navarro S. (2017). *Tres ensayos en finanzas del comportamiento*”, en *Castellón de la Plana-España*. (p. 60). Tesis doctoral. Universitat Jaume I. Castellón de la Plana-España. Recuperado de [https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/420882/2017\\_Tesis\\_Navarro%20Montoliu\\_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/420882/2017_Tesis_Navarro%20Montoliu_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- REATIGA, J. S. (2018). *LAS PYMES EN COLOMBIA Y LAS BARRERAS DE SU DESARROLLO Y PERDURABILIDAD*. BOGOTA.



- Orue A. R. y Flores N. E. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable SEA & Palomino*. (pp. 7, 88). Tesis de pre grado. Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/353/1/ORUE%20FIGUEROA%2C%20ALEXANDER%20RYAN%3B%20FLORES%20VILLANUEVA%2C%20NORMAN%20EDISON.pdf>.
- Llempen A. M, (2018). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC, Chiclaro-2018*. (pp. 34, 71). Tesis de pre grado. Universidad Señor de Sipán – Pimentel-Chiclayo-Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5688/Llempen%20Guerrero%2C%20Ana%20Melva.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Barros Ch. (2019). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2019*. (p. 6). Tesis de pre grado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado del repositorio de Uladech.
- German, Yuri (2020), “*Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020*” <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20606>.
- Sanchez, B. (2014). *Las MYPE en peru. Su importancia y propuesta tributaria*. Lima:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>.

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

Gallardo, L., y Buleje, J. (2014). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Investigación educativa.

Gestión. (19 de Marzo de 2019). Pollerías mantienen su liderazgo en mercado de fast food en el país. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/pollerias-mantienen-liderazgo-mercado-fast-food-pais-261806-noticia/?ref=gesr>

Congreso de la República (2018). *Cifras sobre el sistema tributario peruano*

Recuperad de

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/\\$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf)

COZ, M. A. (2018). *FINANCIAMIENTO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO RUBRO HOTELES EN EL DISTRITO DE HUANUCO, 2017*. HUANUCO.

Cruz, C. (2015). *Financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector abarrote del asentamiento huamano nueve de octubre, provincia Sullana año 2015*. Sullana:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/714/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_CRUZ\\_CARLOS\\_AGUSTO.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/714/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_CRUZ_CARLOS_AGUSTO.pdf?sequence=1).

COZ, M. A. (2018). *FINANCIAMIENTO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO RUBRO HOTELES EN EL DISTRITO DE HUANUCO, 2017*. HUANUCO.

Bertein L.A. (2016). Rentabilidad. Obtenido de Recuperado de <https://www.ecured.cu/Rentabilidad>

Auditoria. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>

Taco, R. D. (2019). *Sistema Tributario*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15928/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20PUCE%2012012019.pdf>

Definición de finanzas: Simón Andrade: <https://www.promonegocios.net/economia/definicion-finanzas.html>  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario>

Cantalapiedra, M. (09 de Setiembre de 2011). *Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera*. Obtenido de Gestores de Riesgo y Morosidad:

<http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera>

file:///C:/Users/ARAZELI/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002%20(2).pdf.

## VIII. ANEXOS

### 8.1 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 servicio, rubro pollería del

distrito de Callería, 2021”

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

**AUTOR**

Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli

Código ORCID: 0000 0003 2677 9254

**ASESOR**

Mg. CPCC. Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000-0002-0044-1629

**PUCALLPA – PERÚ**

**2021**

## 8.2 ARTÍCULO CIENTÍFICO

### I. TITULO

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”

### II. AUTORA

Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli

### III. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: “Describir las principales características de la auditoria, tributación, finanzas y de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”

La investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 micro empresarios, y se realizó un cuestionario de 36 preguntas, cuyos resultados fueron: **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas;** Que en su mayoría con un 40% tiene de 45- 64 años, el 60% es de sexo masculino, el 47% tiene superior universitaria completa. **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas;** El 70% tiene entre 11 a 20 años en el rubro. **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas;** El 100% confirmo que conoce algo referente a la auditoria, el 87% confirmo que desea que le practiquen auditoria, el 97% acudiría para obtener una auditoria a una persona natural, el 90% afirma que no es necesario una auditoria por el rubro de su empresa, el 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoria, el 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas, el 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria, el 73% niega que la auditoria mejoraría su rentabilidad. **Respecto a la tributación de las micro y**

**pequeñas empresas;** El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria, el 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad, el 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 70% confirma que los libros de contabilidad están al día, el 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales, el 97% afirma que los tributos han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria, el 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y creativos, el 97% afirma que conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar, el 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos, el 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. **Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas;** El 60% afirma que solicito crédito, el 60% afirma que recibió el crédito, el 40% solicito más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito, el 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito, el 60% solicito crédito a las entidades bancarias, el 60% recibió crédito a las entidades bancarias, el 40% no solicito el crédito, el 60% confirma que su crédito fue oportuno, el 60% confirma que su crédito fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas;** El 100% confirmas que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado, el 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido, el 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afecta por el pago de los tributos, el 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoria, el 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente.

**IV. PALABRAS CLAVE:** Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad.

## V. ABSTRACT

The present research work had as a general objective: “To describe the main characteristics of the audit, taxation, finance and of the national micro and small companies of the service sector, poultry sector of the Callería district, 2021.”

The research was quantitative-descriptive, not experimental-transversal-retrospective, for the collection of the information it was chosen in a way directed to 30 micro entrepreneurs, and a questionnaire of 36 questions was made, the results of which were: **Regarding the micro entrepreneurs and small businesses;** Most of them with 40% are 45-64 years old, 60% are male, 47% have a complete university degree. **Regarding the characteristics of micro and small companies;** 70% are between 11 and 20 years old in the business. **Regarding the audit of micro and small companies;** 100% confirmed that they know something about the audit, 87% confirmed that they want to be audited, 97% would go to obtain an audit from a natural person, 90% affirm that an audit is not necessary for the area of your company, 97% believe that their company would not improve if they carried out an audit, 60% confirm that their company has improved in relation to finances, 100% would be willing to be trained on auditing, 73% deny that the audit would improve your profitability. **Regarding the taxation of micro and small companies;** 70% affirm that they feel satisfied with the guidance provided by the tax administration officials, 70% confirm that the books and documents involved in accounting are reviewed and controlled, 70% affirm that they have suitable personnel assigned For the recording of income, costs and expenses, 70% confirm that the accounting books are up to date, 97% had no problems presenting their monthly returns, 97% affirm that the taxes have been paid at the appropriate time. tax administration, 70% affirm that there are established formats for the control of the tax limit accepted as representation and creative

expenses, 97% affirm that they know what are the tax infractions and penalties that could affect them, 97% feel motivated to comply with the payment of their taxes, 100% affirm that their company can improve if it has an audit plan. **Regarding the finances of micro and small companies;** 60% affirm that they request credit, 60% affirm that they received the credit, 40% request more than S /. 5,000, 40% did not apply for credit, 40% received more than S /. 5,000, 40% did not request credit, 60% requested credit from banks, 60% received credit from banks, 40% did not request credit, 60% confirmed that their credit was timely, 60% confirms that your credit was sufficient. **Regarding the profitability of micro and small companies;** 100% confirm that the current profitability is different from last year, 60% confirm that the profitability of their company has improved compared to the financing received, 100% say that the profitability of their company is not affected by the payment Of the taxes, 93% deny that their profitability would improve if they carry out an audit, 100% affirm that the profitability that their company now has can improve economically.

**VI. KEYWORDS:** Audit, taxation, finance and profitability.

## **VII. INTRODUCCIÓN.**

Es cierto que los pequeños y micro empresarios representan una de las columnas primordiales de la economía nacional, su participación en el desarrollo del país es trascendental y de contar con la base necesaria puede ser la salida a las dificultades económicas, y de puesto de grandiosos que se está mostrando en nuestro país. “La investigación tuvo por finalidad describir las principales características de la auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.” Presente información sobre los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.



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

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

El trabajo de investigación se desarrolló en el distrito de Callería de la ciudad de Pucallpa, en el rubro y se aplicó a una muestra de 36 micro empresarios entre gerentes y/o administradores, con un cuestionario de 36 preguntas para recoger información pertinente referida al año 2021. Para finalizar el trabajo de investigación, se presentó las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la recopilación de información que se dio, las cuales son de mucha ayuda para las empresas que recién desean abrirse en

este ámbito general y empresarial. Por esta razón se ha planteado el siguiente enunciado del problema:

- **Enunciado del problema**

¿Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

- **Objetivos de la investigación.**

- ✚ **Objetivo general**

Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

- ✚ **Objetivos específicos**

- Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.
- Describir las principales características de la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.
- Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.
- Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.
- Describir las principales características de la rentabilidad de las

micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

## **VIII. METODOLOGÍA**

### **TIPO DE LA INVESTIGACIÓN.**

“El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.”

### **NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN.**

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

### **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.**

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

M ----- O

Dónde:

M = Muestra conformada por las mype encuestadas.

O = Observación de las variables complementarias y principal.

### **No experimental.**

Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

### **Transversal.**

Fue transversal porque se recolecto datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito fue describir las variables y analizar su interrelación en un solo momento.

## Retrospectivo

Fue retrospectivo porque se indago sobre hechos ocurridos en el pasado.

## Descriptivo

Fue descriptivo porque el estudio se limitó a describir las principales características de las variables complementarias y principales.

## UNIVERSO Y MUESTRA

### ✚ Universo

La población estuvo conformada por 30 micro y pequeños empresarios dedicados al servicio rubro pollerías del distrito de Callería, 2021. Las mismas que se encuentran ubicados el sector y rubro del estudio.

### ✚ Muestra.

De la población en estudio se tomó como muestra a 30 micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021 el cual representa el 100% del universo.

## DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

| Variable  | Definición conceptual   | Definición operacional:<br>Indicadores | Escala de medición de la encuesta                                  |
|---|---|--|--|
| “Perfil de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Características de los propietarios y/o gerentes las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | Edad                                   | Razón:<br>Años   |
|   |   | sexo                                   | Nominal:<br>Masculino<br>Femenino                                  |
|   |   | Grado de instrucción                   | Nominal:<br>Secundaria completa<br>Superior universitario completa |

|   |  |  | Superior universitario incompleta                        |
|---|--|--|--|
| <b>Variable</b>   | <b>Definición conceptual</b>   | <b>Definición operacional:<br/>Indicadores</b>         | <b>Escala de medición de la encuesta</b>                 |
| “Perfil de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”              | “Características más relevantes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2021.”                | Antigüedad de las mypes                                | Nominal:<br>01 a 05 años<br>06 a 10 años<br>11 a 20 años |
| <b>Variable</b>   | <b>Definición conceptual</b>   | <b>Definición operacional:<br/>Indicadores</b>         | <b>Escala de medición de la encuesta</b>                 |
| “Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Características más relevantes de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | Conoce algo referente a la auditoría                   | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | Desea que le practiquen una auditoría                  | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | A dónde acudiría para obtener una auditoría            | Nominal:<br>Sociedad de auditoria<br>Persona natural     |
|   |  | Cuando cree que acudiría para obtener una auditoría    | Nominal:<br>En 1 mes<br>En 2 meses<br>No precisa         |
|   |  | mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria  | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | La auditoría ha mejorado en relación a las finanzas    | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría     | Nominal:<br>Si<br>No                                     |
|   |  | La auditoría ha mejorado en relación a la rentabilidad | Nominal:<br>Si<br>No                                     |

| Variable   | Definición conceptual  | Definición operacional:<br>Indicadores   | Escala de medición de la encuesta |
|--|--|--|-----------------------------------|
| <p>“Tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | <p>“Características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | <p>Está satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria</p>                        | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>Cuenta con un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Están los libros de contabilidad al día?</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo</p>                                       | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad?</p>  | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?</p> | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Conoce cuáles son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |
|  |  | <p>¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?</p>   | <p>Nominal:<br/>Si<br/>No</p>     |

| <b>Variable</b>   | <b>Definición conceptual</b>  | <b>Definición operacional:<br/>Indicadores</b>                          | <b>Escala de medición de la encuesta</b>                       |
|---|---|---|--|
| <p>“Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | <p>“Características más relevantes relacionadas con la finanza de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.”</p> | ¿Solicito crédito?  | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | ¿Recibió crédito?   | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | Monto del crédito solicitado  | Nominal:<br>Más de S/. 5,000<br>Más de S/. 10,000<br>Ninguno   |
|   |   | Monto del crédito recibido  | Nominal:<br>Más de S/. 5,000<br>Más de S/. 10,000<br>Ninguno   |
|   |   | Entidad a la que solicito el crédito                                    | Nominal:<br>Bancaria<br>No bancaria<br>Ninguno                 |
|   |   | ¿Entidad que le otorgo el crédito?                                      | Nominal:<br>Bancaria<br>No bancaria<br>Ninguno                 |
|   |   | ¿Tasa de interés cobrado?   | Nominal:<br>2% anual<br>3% anual<br>Mas de 4% anual<br>Ninguno |
|   |   | El crédito fue oportuno   | Nominal:<br>Si<br>No   |
|   |   | ¿El monto del crédito es suficiente                                     | Nominal:<br>Si<br>No   |
| <b>Variable</b>   | <b>Definición conceptual</b>  | <b>Definición operacional:<br/>Indicadores</b>                          | <b>Escala de medición de la encuesta</b>                       |
|   |   | ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado? | Nominal:<br>Si<br>No   |

|   |  |  |                      |
|---|--|--|----------------------|
| “Rentabilidad de la micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.” | “Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de la micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”. | ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos                             | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría                    | Nominal:<br>Si<br>No |
|   |  | ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente         | Nominal:<br>Si<br>No |

**Fuente:** Reategui Rodriguez, Erica Arazeli (2021).

## TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

- Técnicas.

Se aplicó la técnica de la encuesta, para obtener el recojo de información de la presente investigación.

- Instrumento.

Se utilizó un cuestionario debidamente estructurado de 36 preguntas cerradas, en función a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

- Plan de análisis.

Se transformaron los datos de las encuestas en una data, el Excel Científico y se obtuvieron las tablas y figuras estadísticas correspondientes de las preguntas propuestas; luego, los resultados se analizaron teniendo en cuenta los antecedentes y las bases teóricas de la investigación.



## IX. RESULTADOS

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

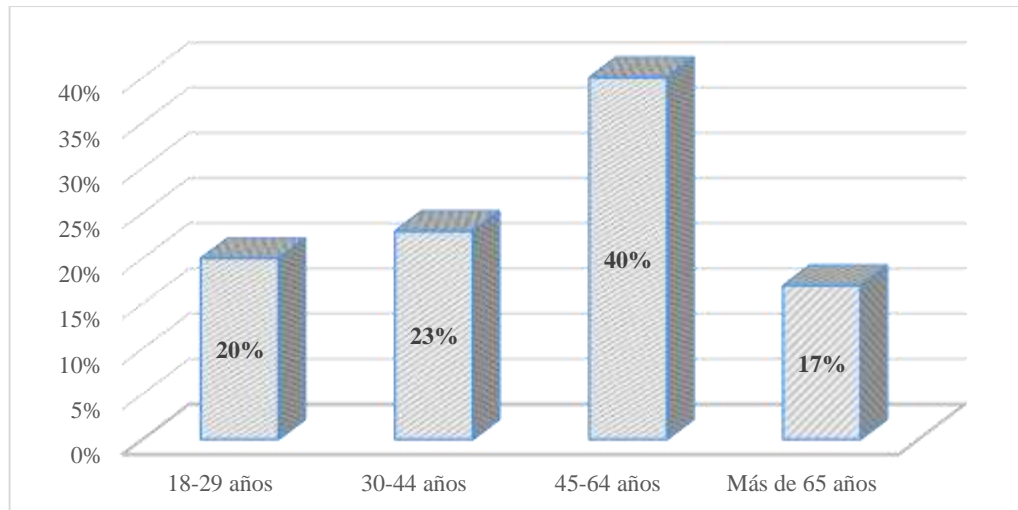
### 1) Tabla N° 1

Edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Edad (años)    | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------|------------|-------------|
| 18-29 años     | 06         | 20%         |
| 30-44 años     | 07         | 23%         |
| 45-64 años     | 12         | 40%         |
| Más de 65 años | 05         | 17%         |
| <b>Total</b>   | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 1**



**Figura 1.** Edad de los representantes legales de las mypes.

En la tabla y figura N°1 se visualiza que la edad de los representantes, el 40% tiene de 45 a 64 años, el 23% de 30 a 44 años, el 20% de 18 a 29 años y solo un 17% tiene más de 65 años.

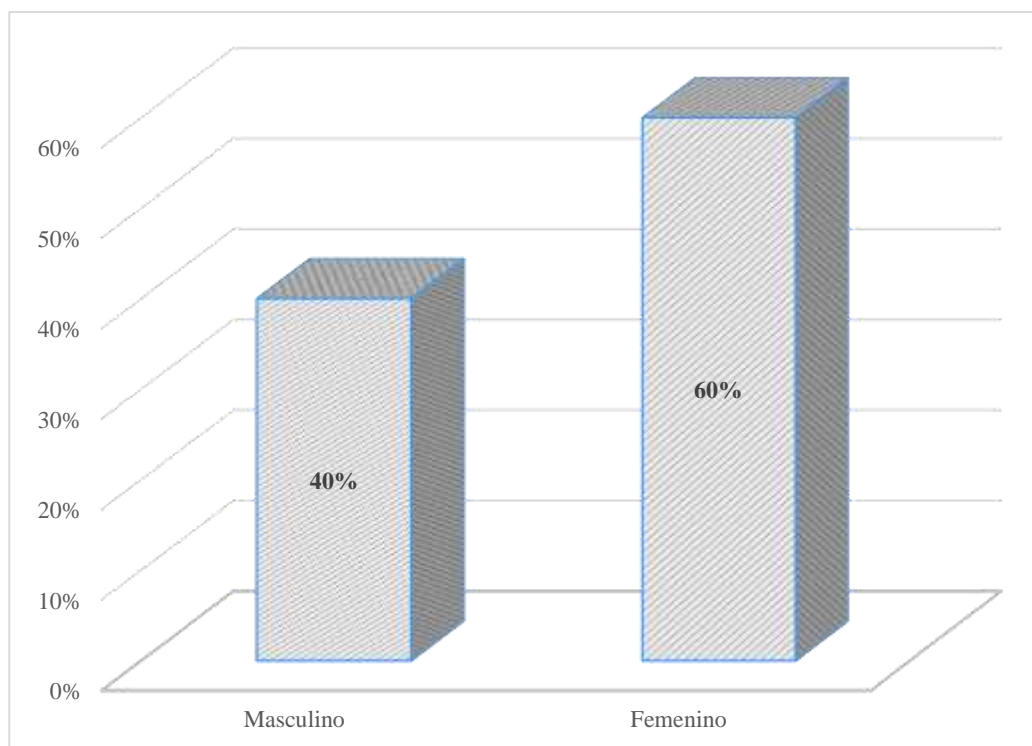
## 2) Tabla N° 2

Sexo de los representantes legales de las de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Sexo         | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Masculino    | 12         | 40%         |
| Femenino     | 18         | 60%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 2**



**Figura 2.** Sexo de los representantes legales.

En la tabla y figura N°2 se visualiza que el 60% son de sexo femenino y el 40% masculino.

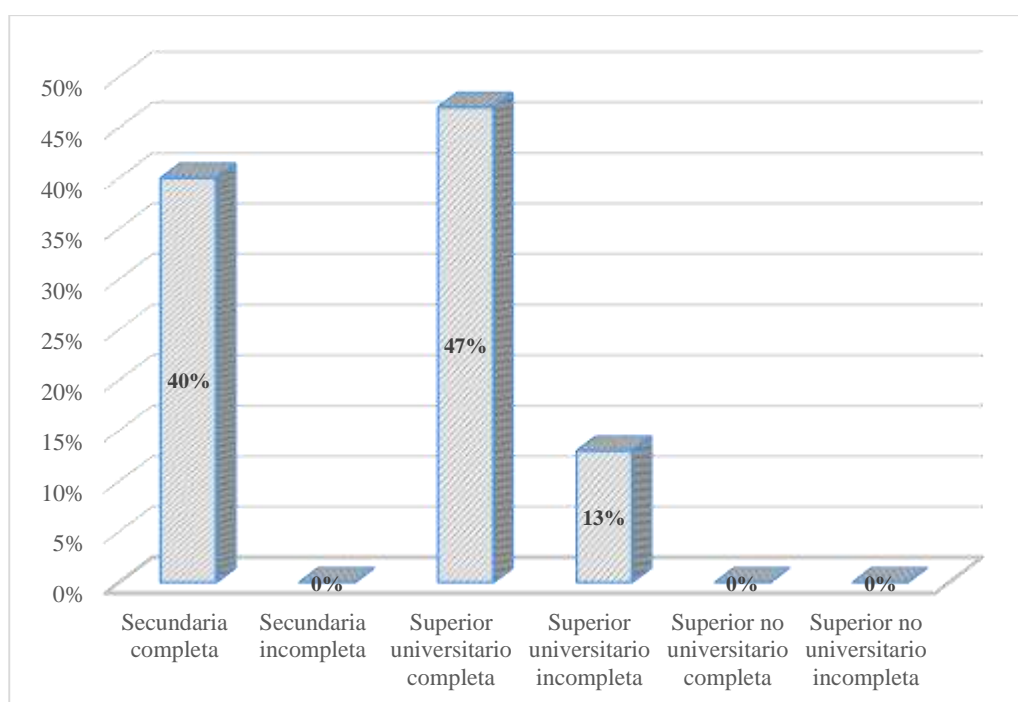
### 3) Tabla N° 3

Grado de instrucción de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Grado de instrucción                 | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------------------|------------|-------------|
| Secundaria completa                  | 12         | 40%         |
| Secundaria incompleta                | 0          | 0%          |
| Superior universitario completa      | 14         | 47%         |
| Superior universitario incompleta    | 4          | 13%         |
| Superior no universitario completa   | 0          | 0%          |
| Superior no universitario incompleta | 0          | 0%          |
| <b>Total</b>                         | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 3**



**Figura 3.** Grado de instrucción de los representantes legales.

En la tabla y figura N°3 se visualiza que el 14% tienen estudios superiores universitarios completos, el 12% tienen estudios de secundaria completa y el 4% tienen superior universitario incompleta.

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

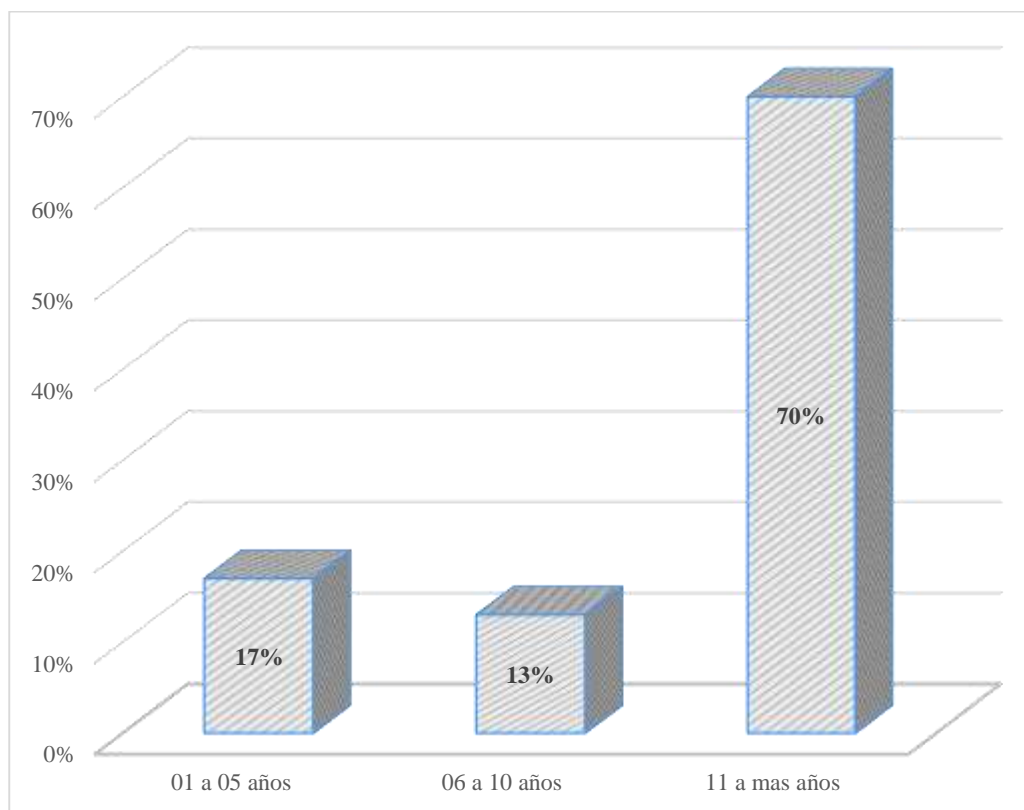
### 4) Tabla N° 4

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021

| Tiempo del negocio | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------|------------|-------------|
| 01 a 05 años       | 05         | 17%         |
| 06 a 10 años       | 04         | 13%         |
| 11 a más años      | 21         | 70%         |
| <b>Total</b>       | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 4**



**Figura 4.** Tiempo del negocio de los representantes legales.

En la tabla y figura N°4 se visualiza que el 70% tiene de 11 a más años en el rubro, el 17% tienen de 1 a 5 años en el rubro y el 13% tiene de 6 a 10 años laborando en el rubro de pollería.

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:

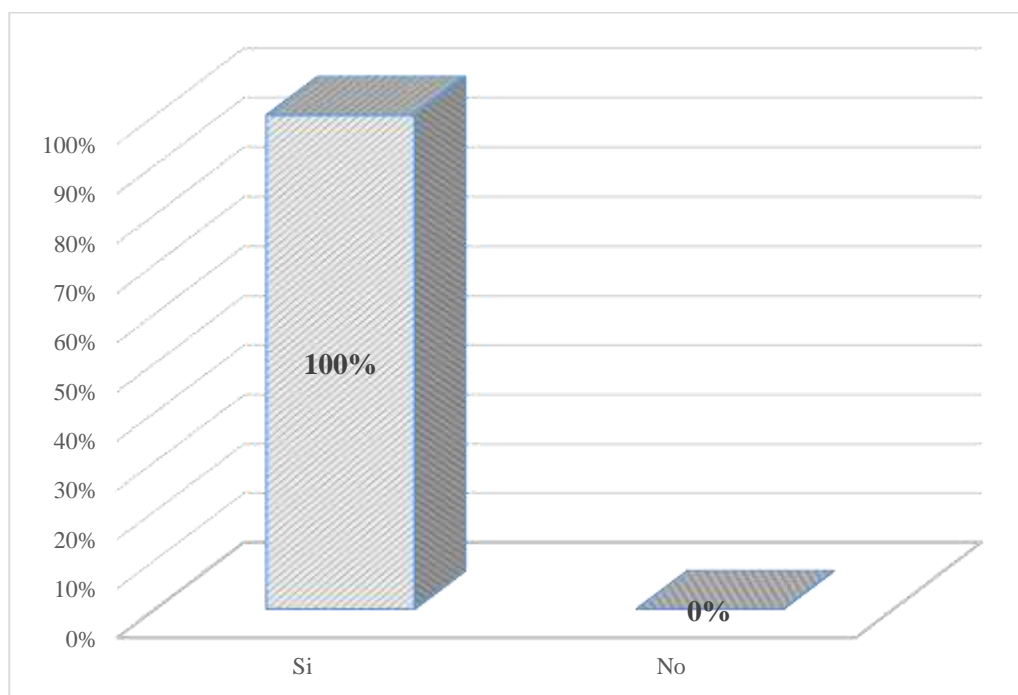
### 5) Tabla N° 5

¿Conoce algo referente a la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 5**



**Figura 5.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N°5 se visualiza que el 100% tiene una idea del concepto de auditoría.

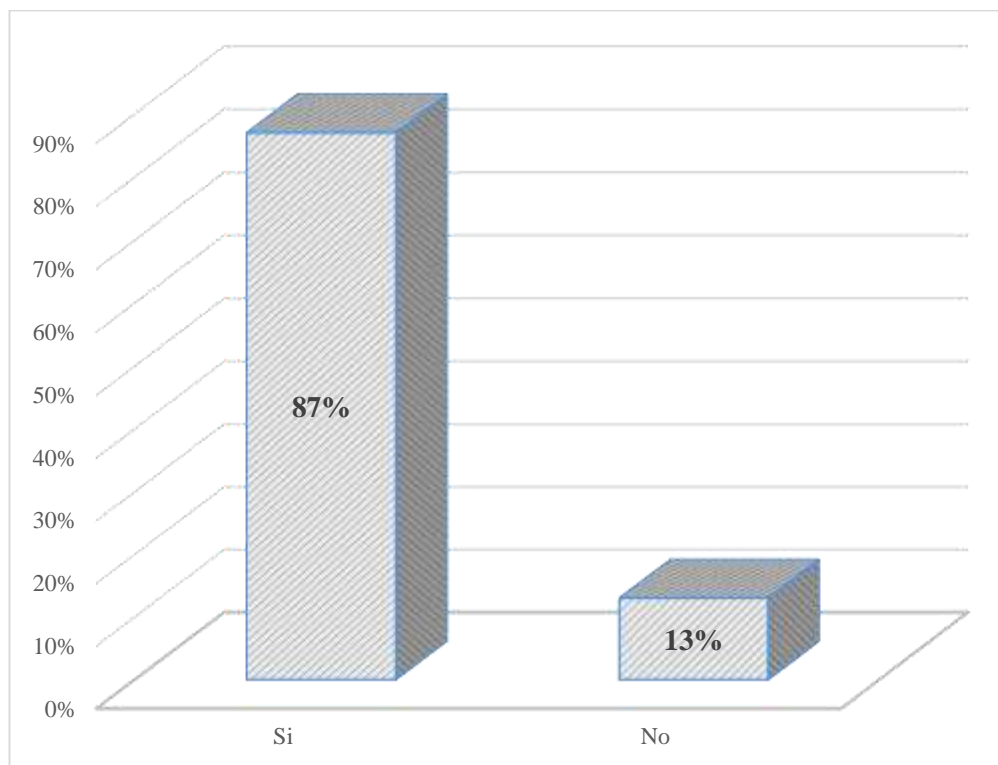
**6) Tabla N° 6**

¿Desea que le practiquen una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 26         | 87%         |
| No           | 4          | 13%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 6**



**Figura 6.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N°6 se visualiza que el 87% si desean que les practiquen una auditoria mientras que el 13% no lo desea.

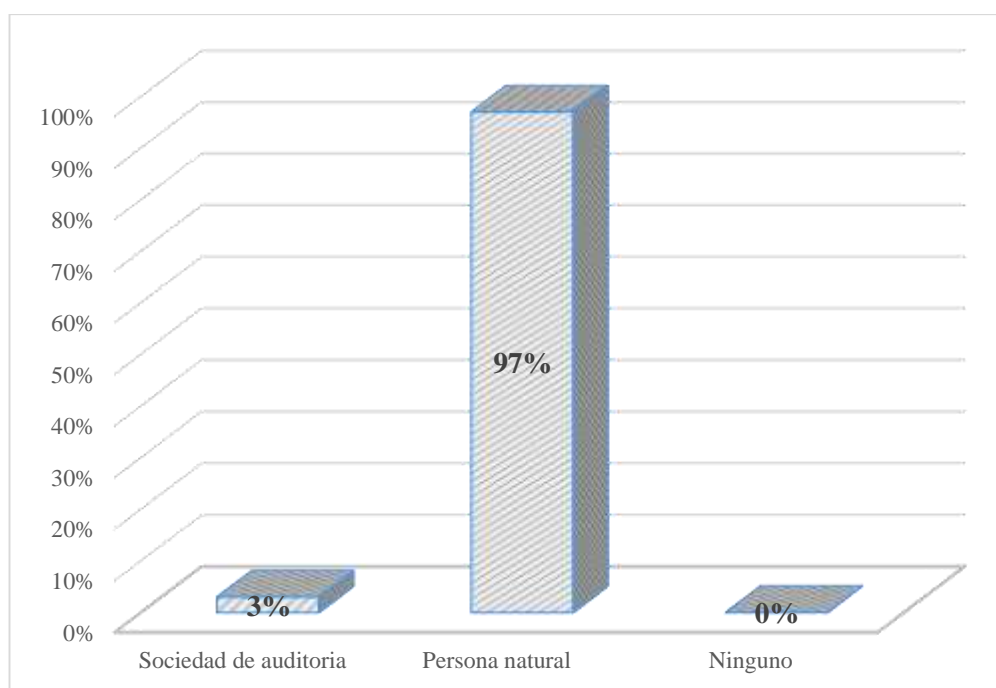
## 7) Tabla N° 7

¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría          | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------------|------------|-------------|
| Sociedad de auditoria | 1          | 3%          |
| Persona natural       | 29         | 97%         |
| Ninguno               | 0          | 0%          |
| <b>Total</b>          | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 7**



**Figura 7.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N°7 se visualiza que el 97% acudirían a una persona natural mientras que el 3% a una sociedad de auditoria.

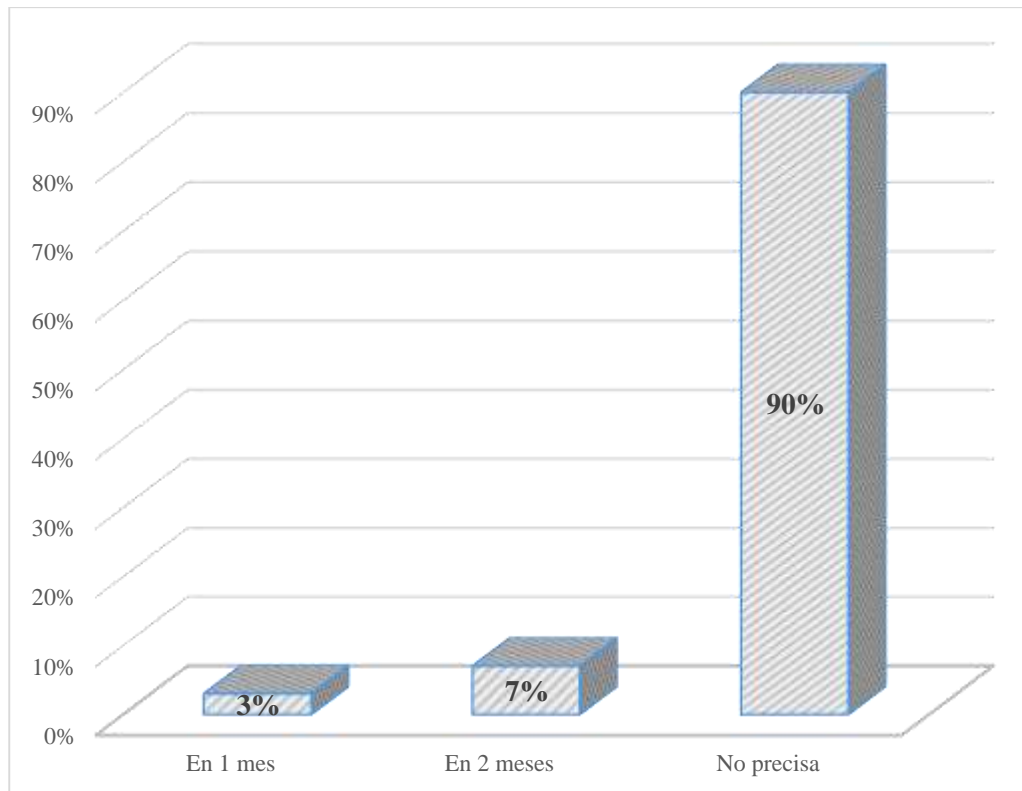
### 8) Tabla N° 8

¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| En 1 mes     | 1          | 3%          |
| En 2 meses   | 2          | 7%          |
| No precisa   | 27         | 90%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 8**



**Figura 8.** Referente a la auditoría de las mypes.

En la tabla y figura N° 8 se visualiza que el 90% no precisa de una auditoría, el 7% acudirían para solicitar una auditoría en 2 meses mientras que el 3% acudirían para solicitar una auditoría en 1 mes.



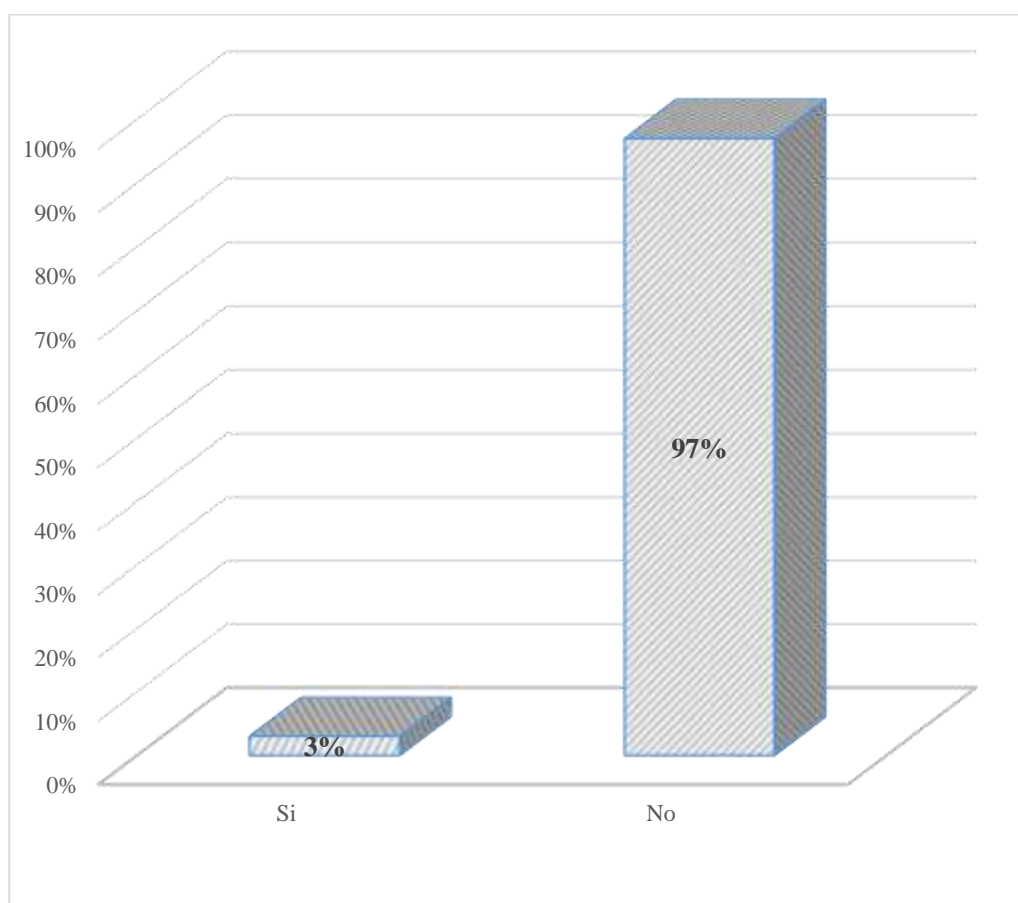
### 9) Tabla N° 9

Cree usted que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 1          | 3%          |
| No           | 29         | 97%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 9**



**Figura 9.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 9 se visualiza que el 97% cree que no mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria y el 3% cree que si mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria.

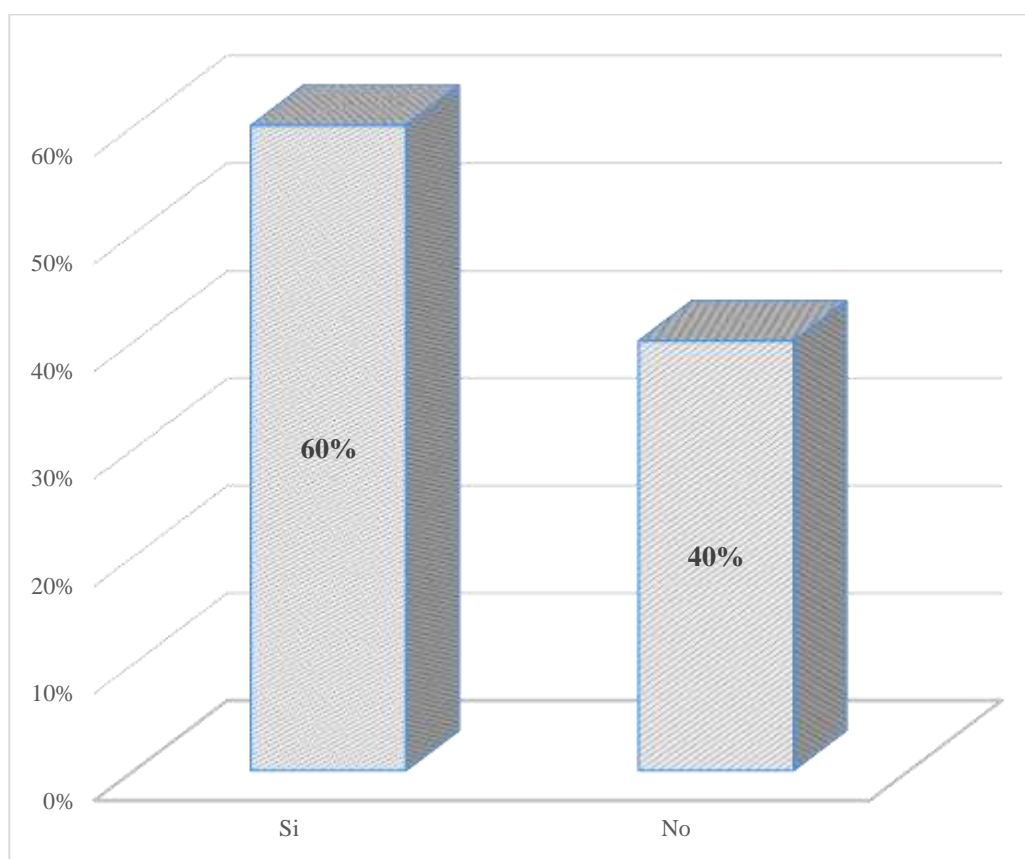
### 10) Tabla N° 10

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 10**



**Figura 10.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 10 se visualiza que el 60% afirma que la auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas mientras que el 40% no ha mejorado.

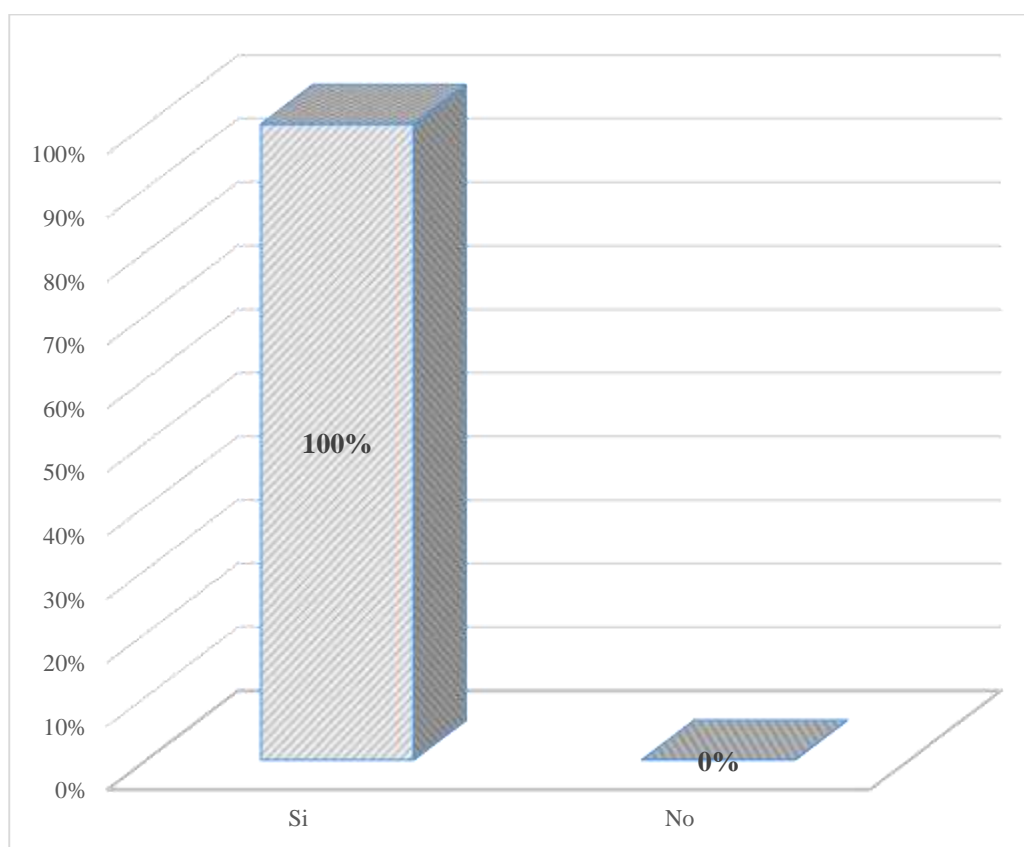
### 11) Tabla N° 11

¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 11**



**Figura 11.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 11 se visualiza que el 100% está dispuesto a ser capacitado en el tema de auditoría.

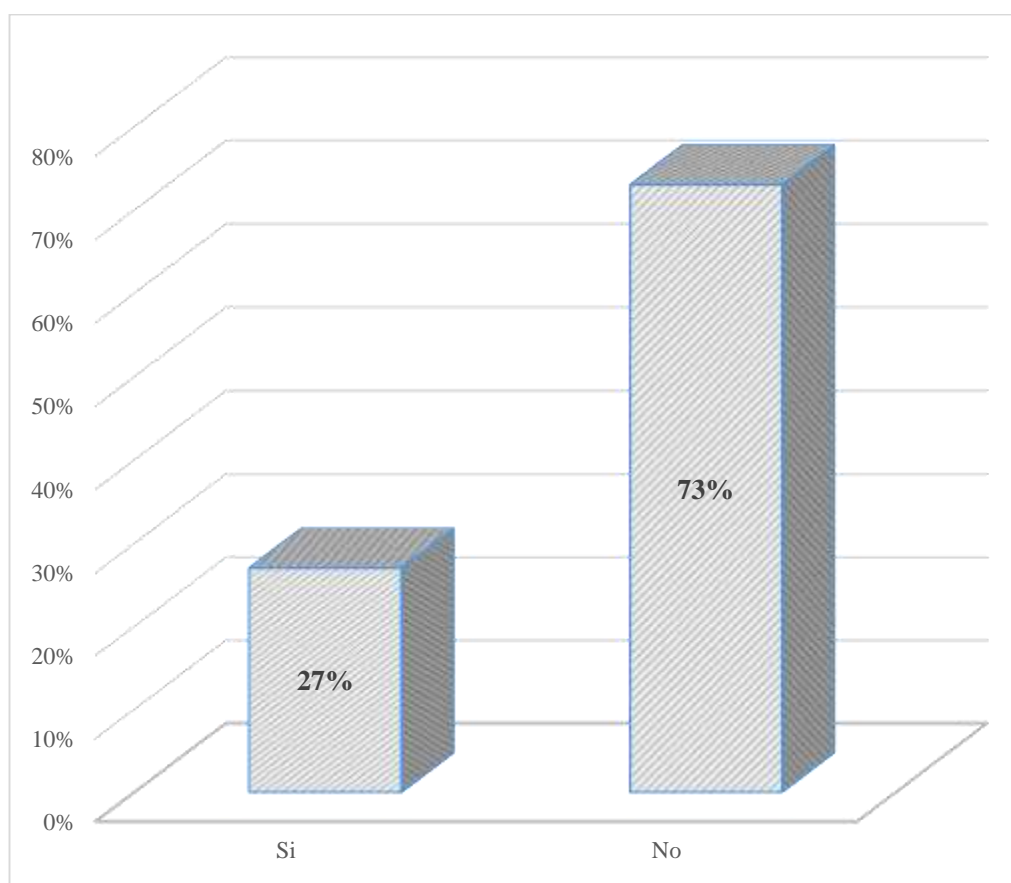
## 12) Tabla N° 12

¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La auditoría | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 8          | 27%         |
| No           | 22         | 73%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 12**



**Figura 12.** Referente a la auditoria de las mypes.

En la tabla y figura N° 12 se visualiza que el 73% manifiesta que la auditoria de su empresa no mejoro en relación a la rentabilidad mientras que el 27% manifestó que sí .

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUTOS

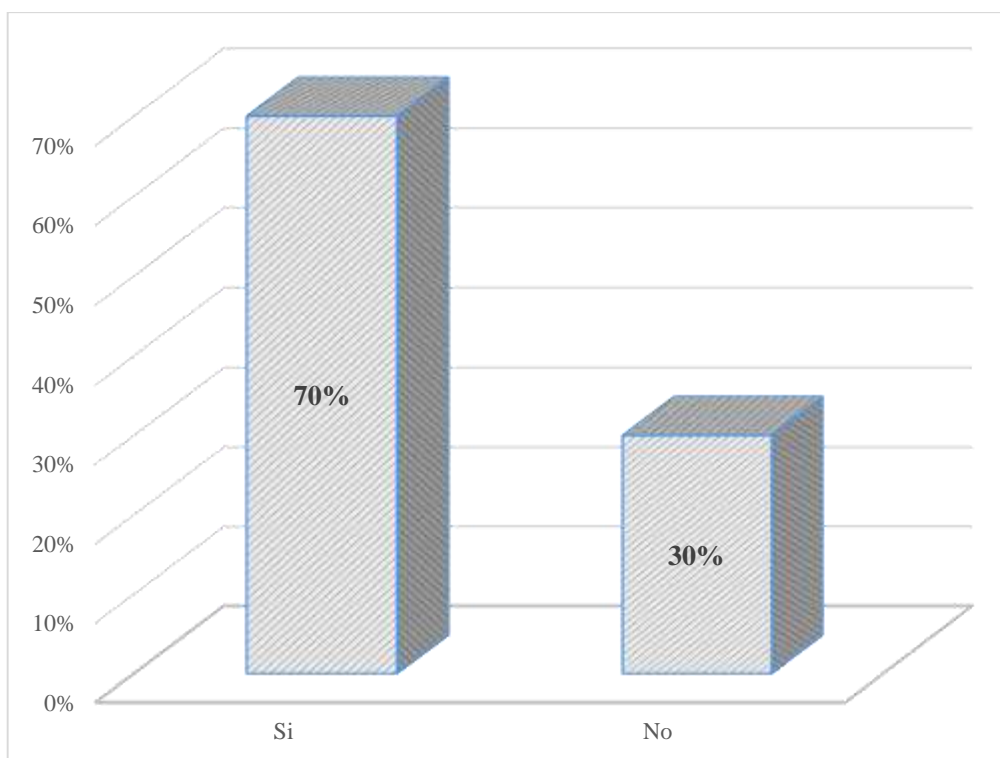
### 13) Tabla N° 13

¿Se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Orientación en la administración Tributaria | Frecuencia | Porcentaje  |
|---|------------|-------------|
| Si  | 21         | 70%         |
| No  | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>                                | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 13**



**Figura 13.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 13 se visualiza que el 70% está satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios mientras que el 30% no está satisfecho.

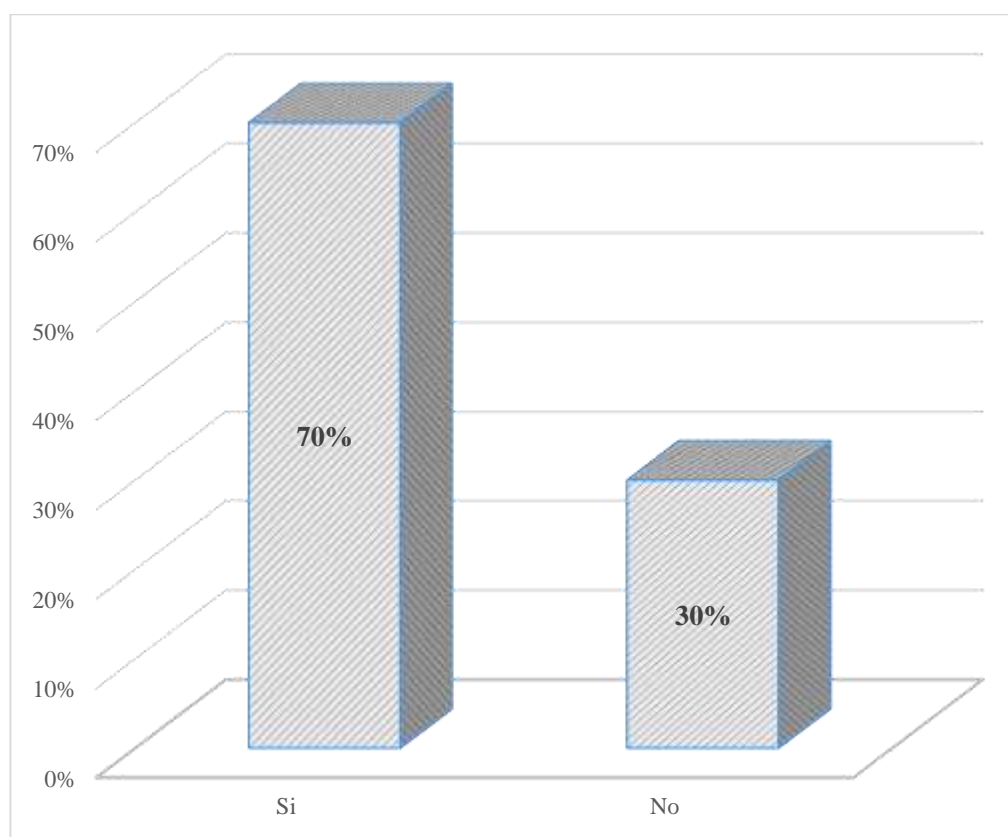
#### 14) Tabla N° 14

¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Revisan y controlan | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------|------------|-------------|
| Si                  | 21         | 70%         |
| No                  | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>        | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 14**



**Figura 14.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 14 se visualiza que el 70% revisan y controlan los libros mientras que el 30% no revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad.

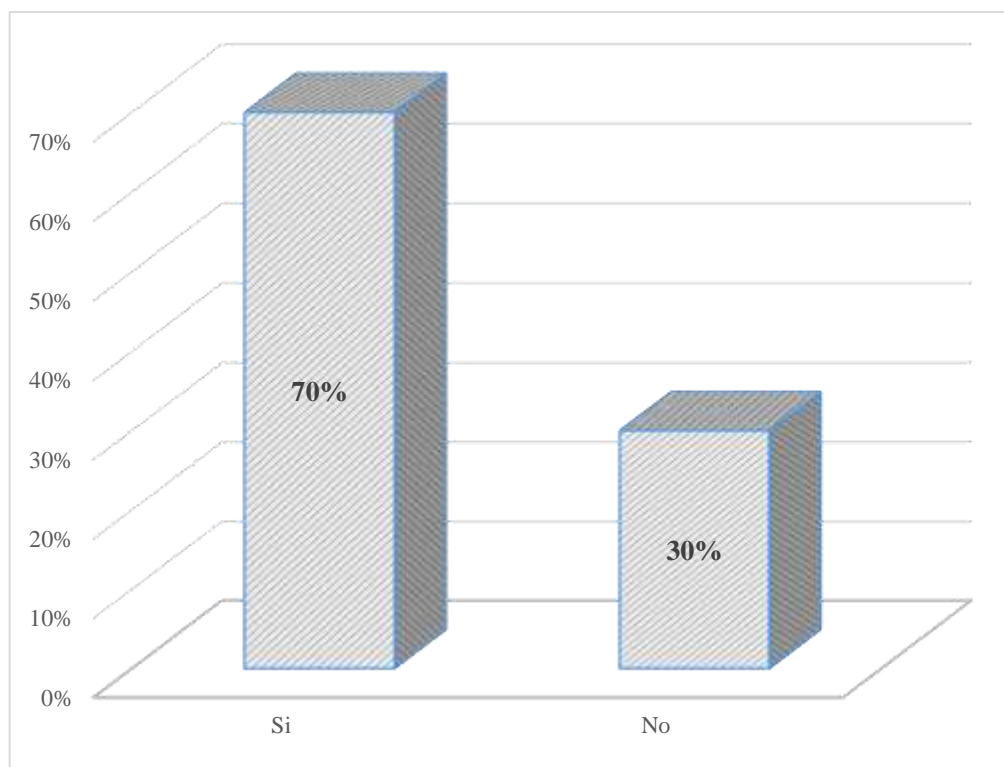
### 15) Tabla N° 15

¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Personal idóneo | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------|------------|-------------|
| Si              | 21         | 70%         |
| No              | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>    | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 15**



**Figura 15.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 15 se visualiza que el 70% cuenta con un personal idóneo asignado para el registro y que el 30% no cuenta con un personal.

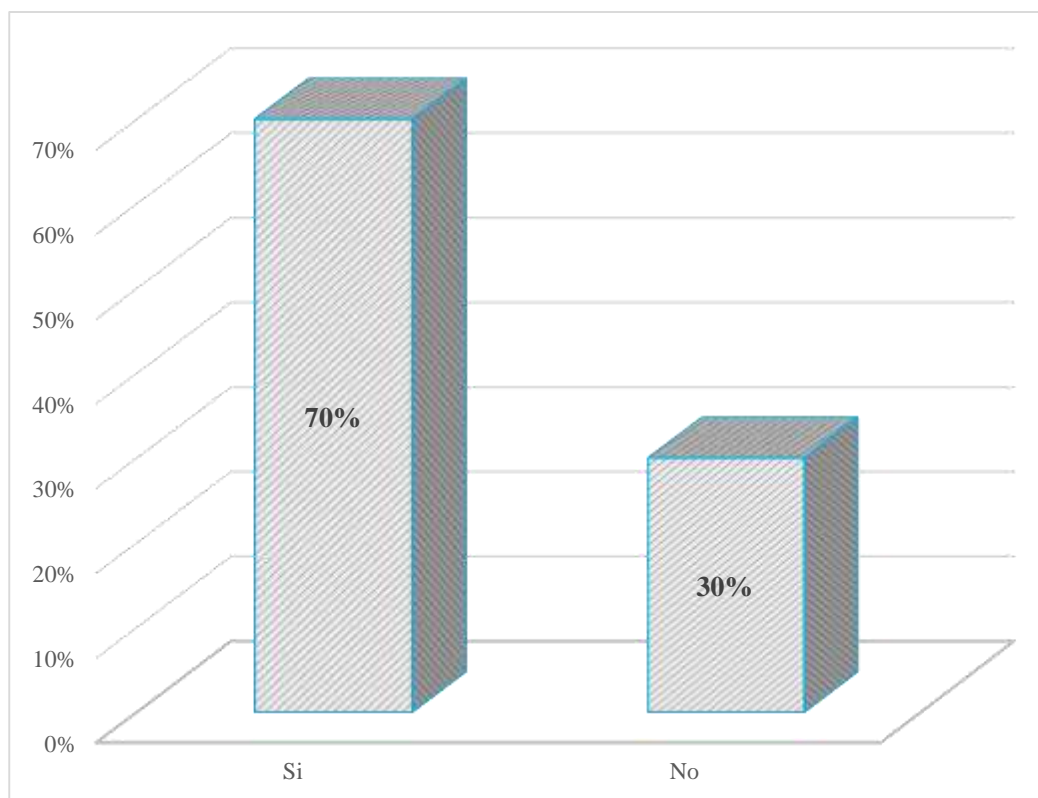
### 16) Tabla N° 16

¿Están los libros de contabilidad al día de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Libros contables al día | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------|------------|-------------|
| Si                      | 21         | 70%         |
| No                      | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>            | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 16**



**Figura 16.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 16 se visualiza que el 70% están al día con sus libros contables mientras que el 30% no lo están.



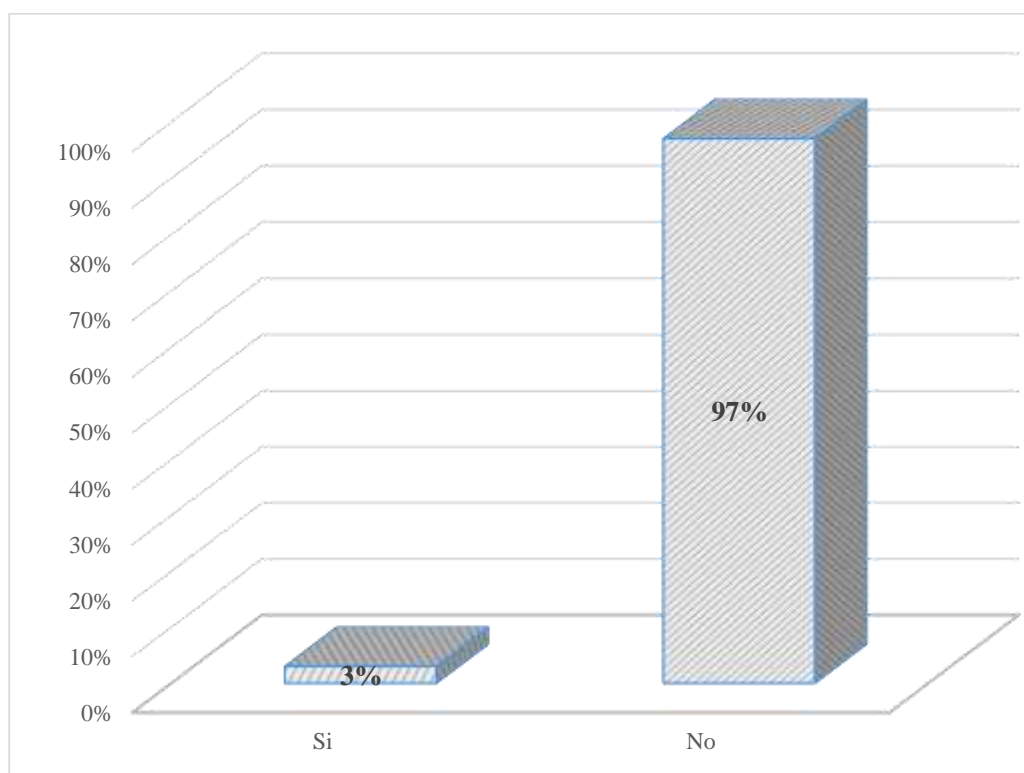
### 17) Tabla N° 17

¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Problemas o inconvenientes | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------------------|------------|-------------|
| Si                         | 1          | 3%          |
| No                         | 29         | 97%         |
| <b>Total</b>               | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 17**



**Figura 17.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 17 se visualiza que el 97% no tuvieron problemas para presentar sus declaraciones mensuales y que el 3% si tuvieron problemas.

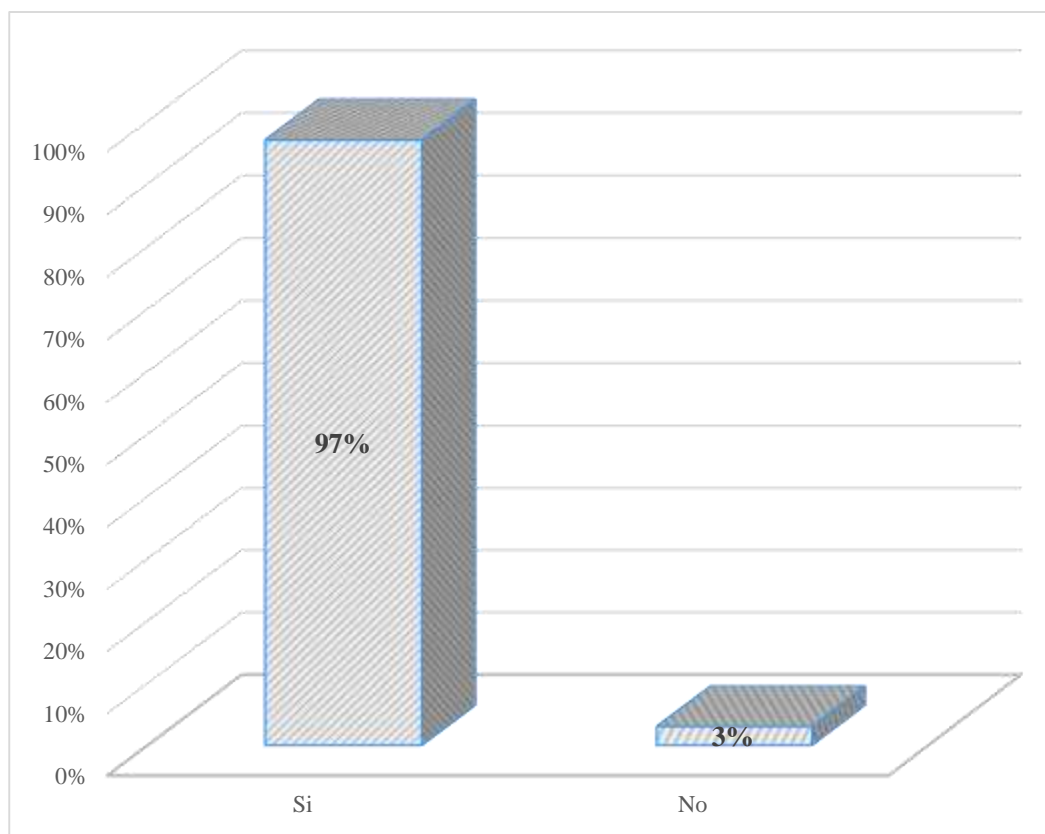
### 18) Tabla N° 18

¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Tributos declarados | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------|------------|-------------|
| Si                  | 29         | 97%         |
| No                  | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>        | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 18**



**Figura 18.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 18 se visualiza que el 97% declararon y pagaron en su oportunidad y que el 3% no lo realizó.

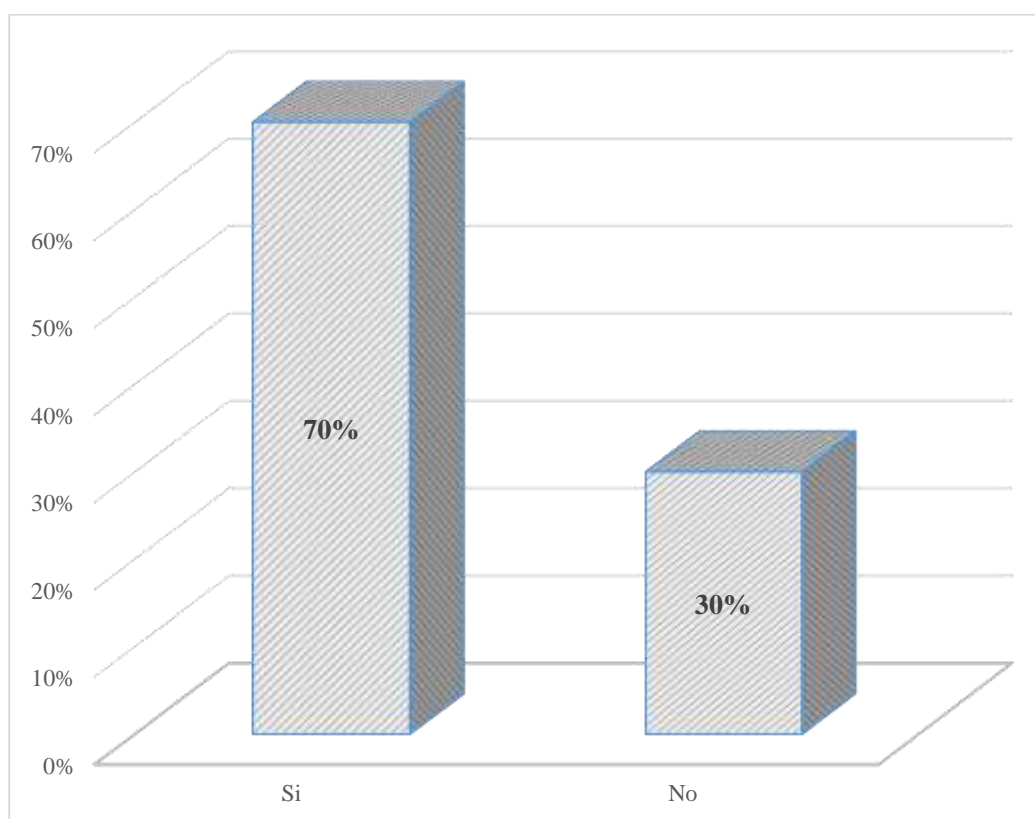
### 19) Tabla N° 19

¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Formatos para el control | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| Si                       | 21         | 70%         |
| No                       | 9          | 30%         |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 19**



**Figura 19.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 19 se visualiza que el 70% tiene formatos establecidos para el control de límite tributario, mientras que el 30% no tiene formatos establecidos para el control de límite tributario

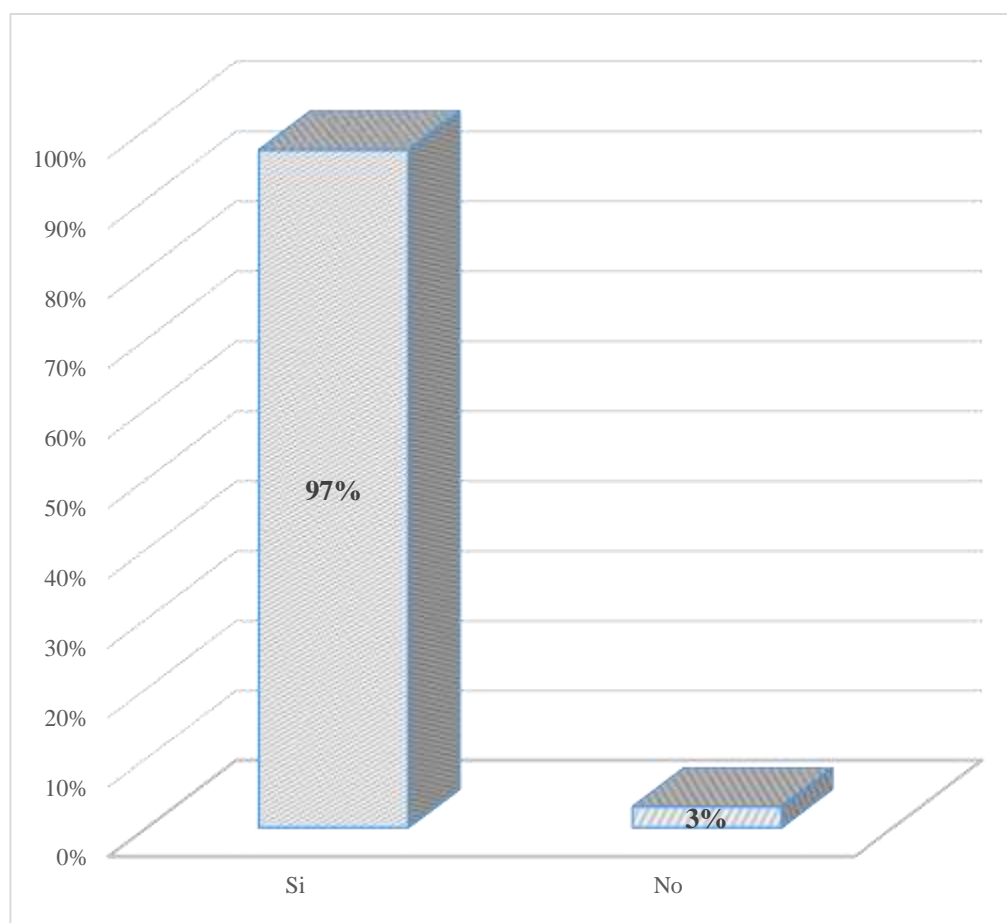
## 20) Tabla N° 20

¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Infracciones y sanciones | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| Si                       | 29         | 97%         |
| No                       | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 20**



**Figura 20.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 20 se visualiza que el 97% conoce sobre las infracciones y sanciones tributarias mientras que el 3% no conoce sobre las infracciones y sanciones tributarias

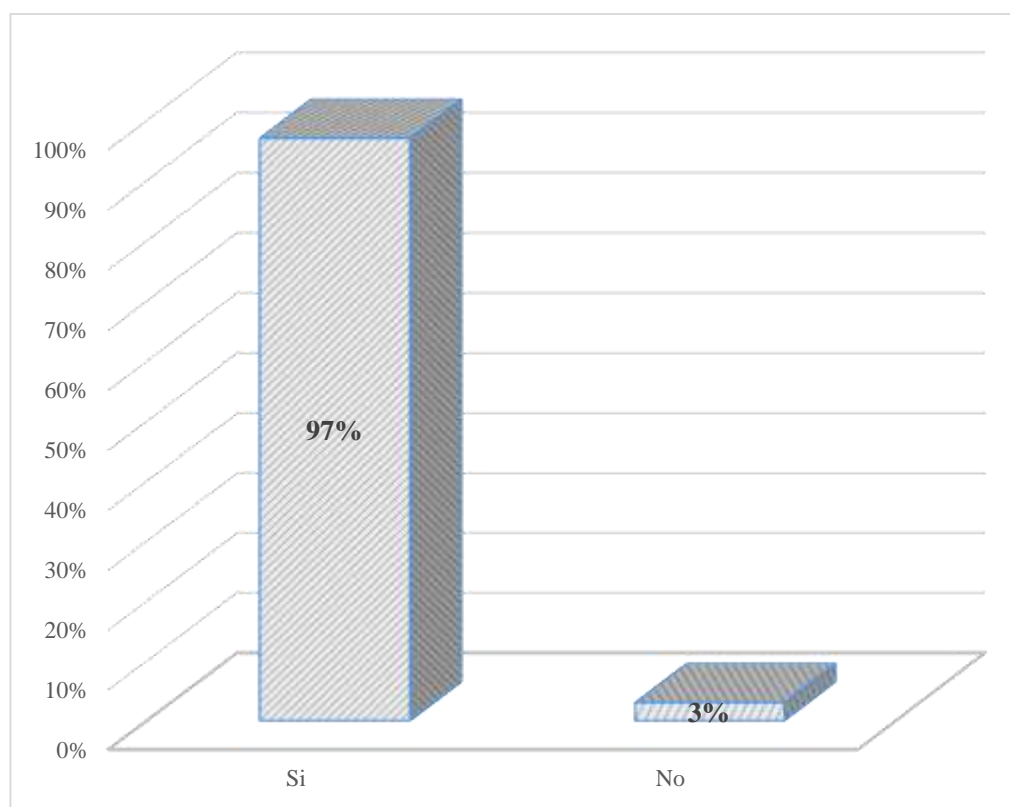
## 21) Tabla N° 21

¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Motivación para pagos | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------------|------------|-------------|
| Si                    | 29         | 97%         |
| No                    | 1          | 3%          |
| <b>Total</b>          | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 21**



**Figura 21.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 21 se visualiza que el 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos y que un 3% no se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos

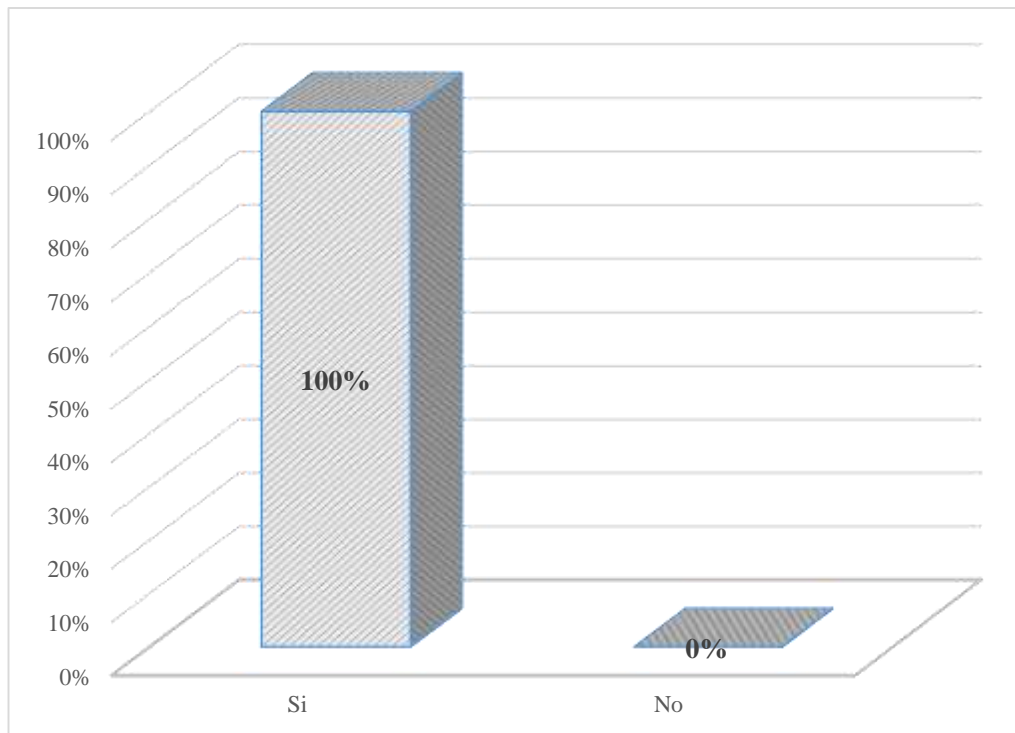
## 22) Tabla N° 22

¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Planeamiento | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 22**



**Figura 22.** Referente a los tributos de las mypes.

En la tabla y figura N° 22 se visualiza que el 100% manifiesta que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria.

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS FINANZAS

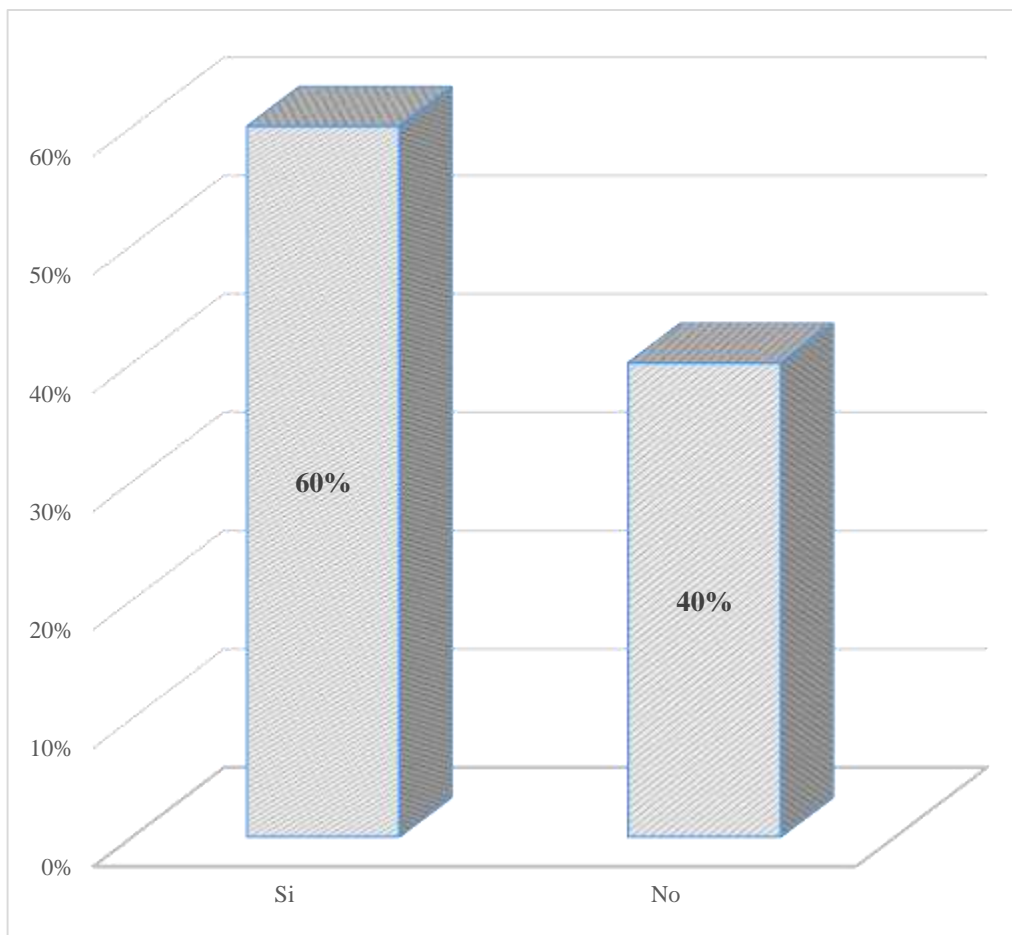
### 23) Tabla N° 23

¿Solicito crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pannería del distrito de Callería, 2021?

| Finanzas     | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 23**



**Figura 23.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 23 se visualiza que el 60% si solicito crédito mientras que un 40% no solicito crédito.

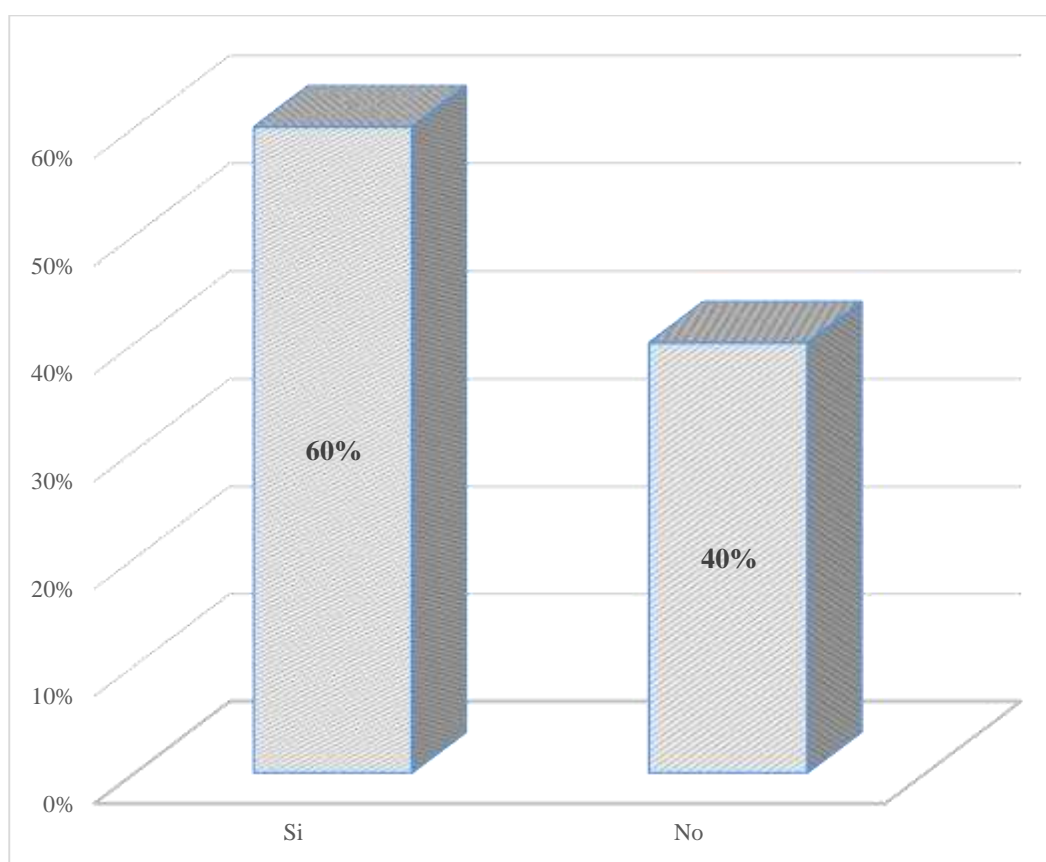
## 24) Tabla N° 24

¿Recibió crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Finanzas     | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 18         | 60%         |
| No           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 24**



**Figura 24.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 24 se visualiza que el 60% si recibió crédito mientras que el 40% no.



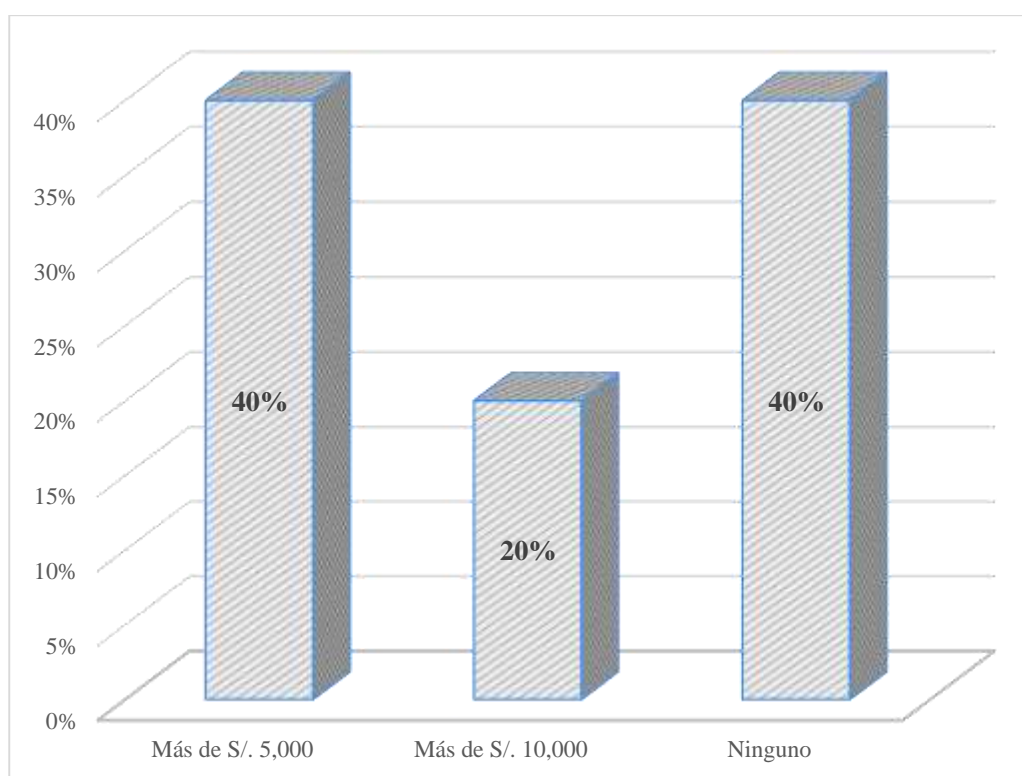
## 25) Tabla N° 25

¿Cuál es el monto del crédito solicitado de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio rubro pollería del distrito de Callería, 2021

| Monto de crédito  | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------|------------|-------------|
| Más de S/. 5,000  | 12         | 40%         |
| Más de S/. 10,000 | 6          | 20%         |
| Ninguno           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>      | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 25**



**Figura 25.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 25 se visualiza que el 40% solicitó más de S/. 5,000, el 40% no solicitó crédito mientras que el 20% solicitó más de S/. 10,000.

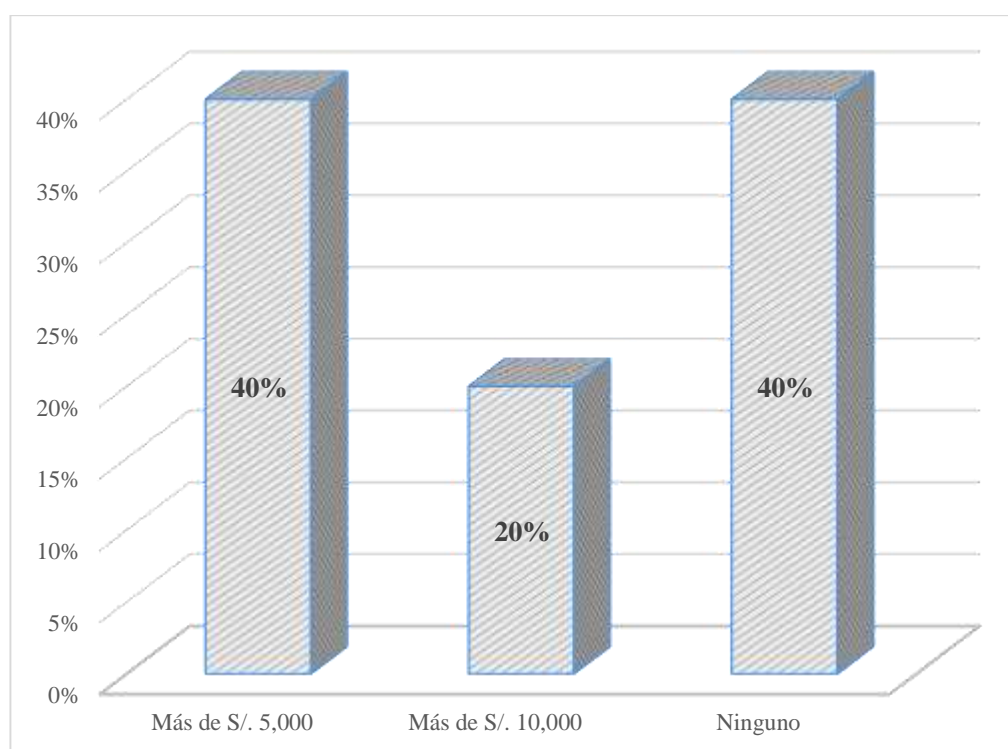
## 26) Tabla N° 26

Monto del crédito recibido de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Monto de crédito  | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------|------------|-------------|
| Más de S/. 5,000  | 12         | 40%         |
| Más de S/. 10,000 | 6          | 20%         |
| Ninguno           | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>      | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 26**



**Figura 26.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 26 se visualiza que el 40% recibió más de S/ 5,00 el 40% no solicitó crédito mientras que el 20% recibió más de S/. 10,000.

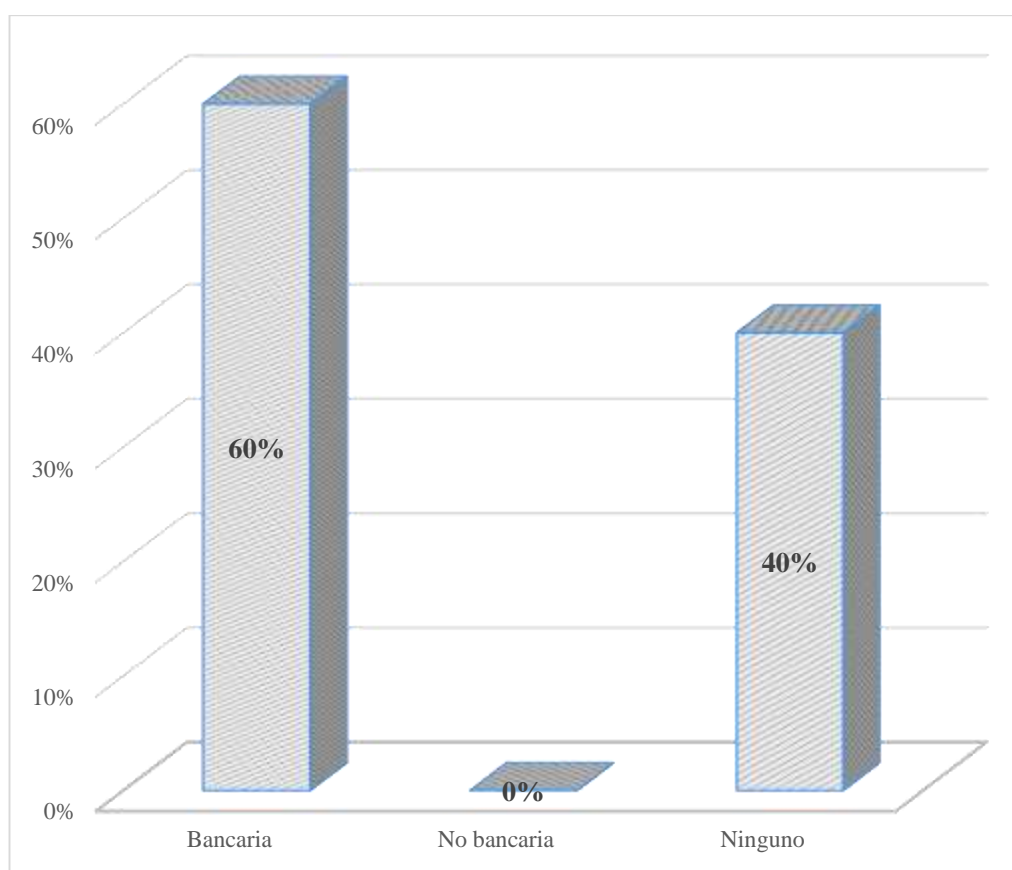
## 27) Tabla N° 27

Entidad a la que solicito el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| Entidad que solicito el crédito | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------------------|------------|-------------|
| Bancaria                        | 18         | 60%         |
| No bancaria                     | 0          | 0%          |
| Ninguno                         | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>                    | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 27**



**Figura 27.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 27 se visualiza que el 60% solicito crédito a una entidad bancaria mientras que el 40% no solicito crédito.

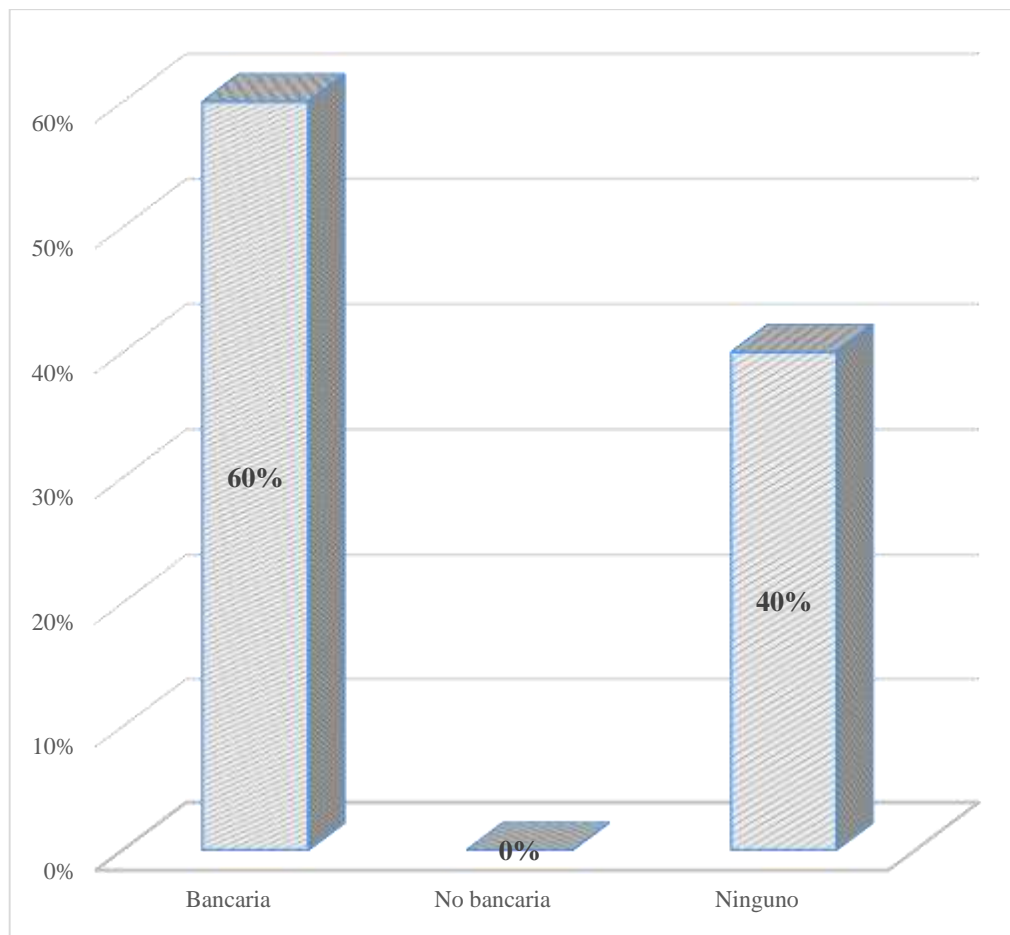
## 28) Tabla N° 28

¿Entidad que le otorgo el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Entidad que otorgo el crédito | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------------|------------|-------------|
| Bancaria                      | 18         | 60%         |
| No bancaria                   | 0          | 0%          |
| Ninguno                       | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>                  | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 28**



**Figura 28.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 28 se visualiza que el 60% recibió crédito de una entidad bancaria mientras que el 40% no solicitó crédito.

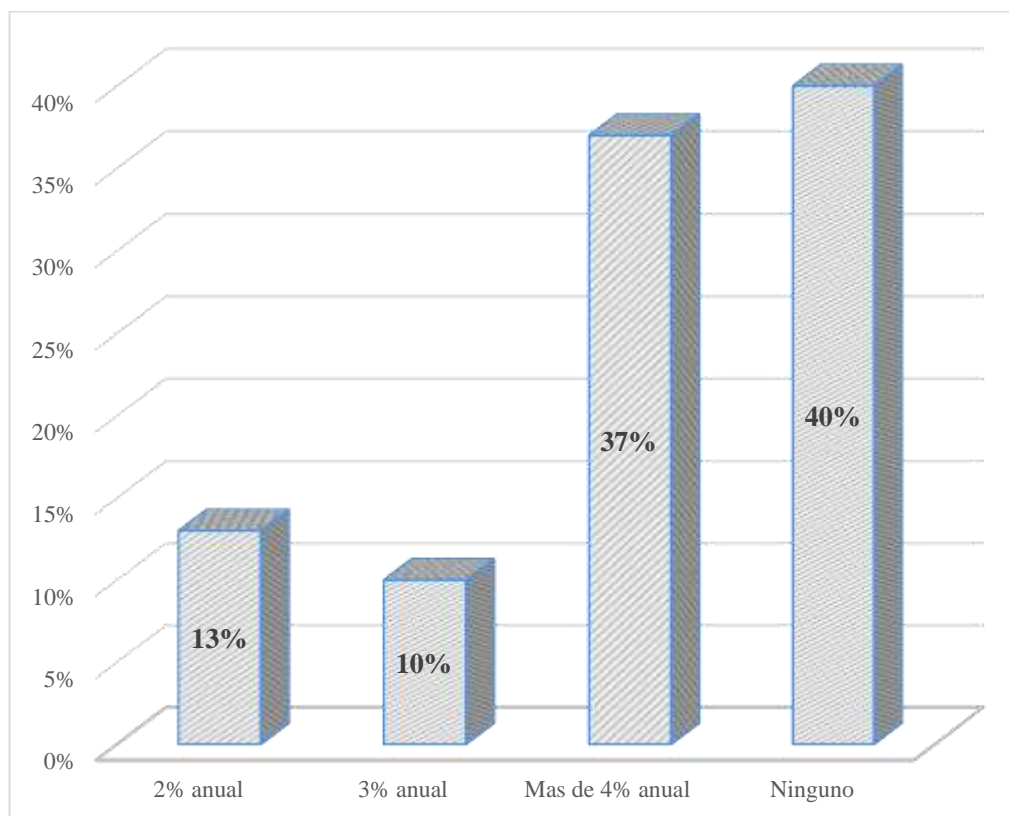
## 29) Tabla N° 29

¿Tasa de interés cobrado por el crédito de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Qué tasa de interés pago | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------------------|------------|-------------|
| 2% anual                 | 4          | 13%         |
| 3% anual                 | 3          | 10%         |
| Mas de 4% anual          | 11         | 37%         |
| Ninguno                  | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>             | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 29**



**Figura 29.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 29 se visualiza que el 40% no solicitó crédito, el 37% obtuvo más del 4% anual, el 13% obtuvo más del 2% anual y el 10% obtuvo más del 3% anual.

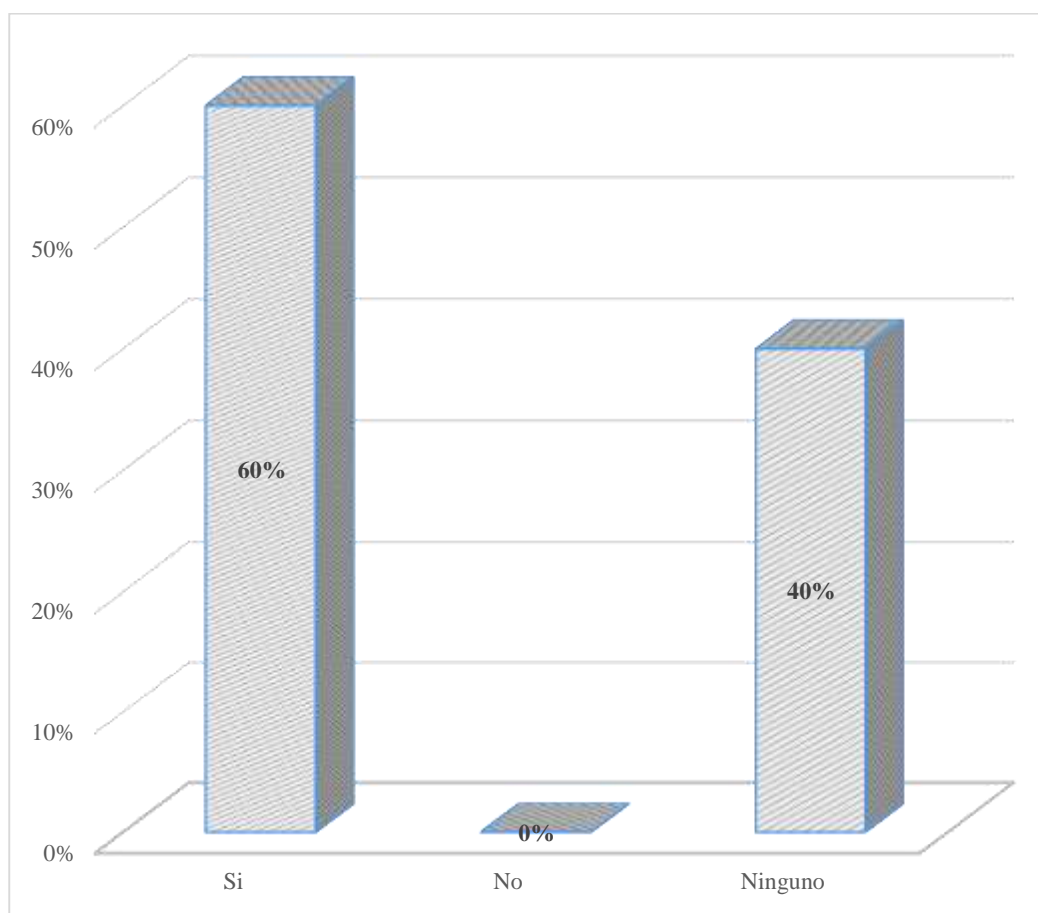
### 30) Tabla N° 30

El crédito fue oportuno de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021.

| El crédito fue oportuno | Frecuencia | Porcentaje  |
|-------------------------|------------|-------------|
| Si                      | 18         | 60%         |
| No                      | 0          | 0%          |
| Ninguno                 | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>            | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 30**



**Figura 30.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 30 se visualiza que el 60% afirma que el crédito adquirido fue oportuno y el 40% no solicitó crédito

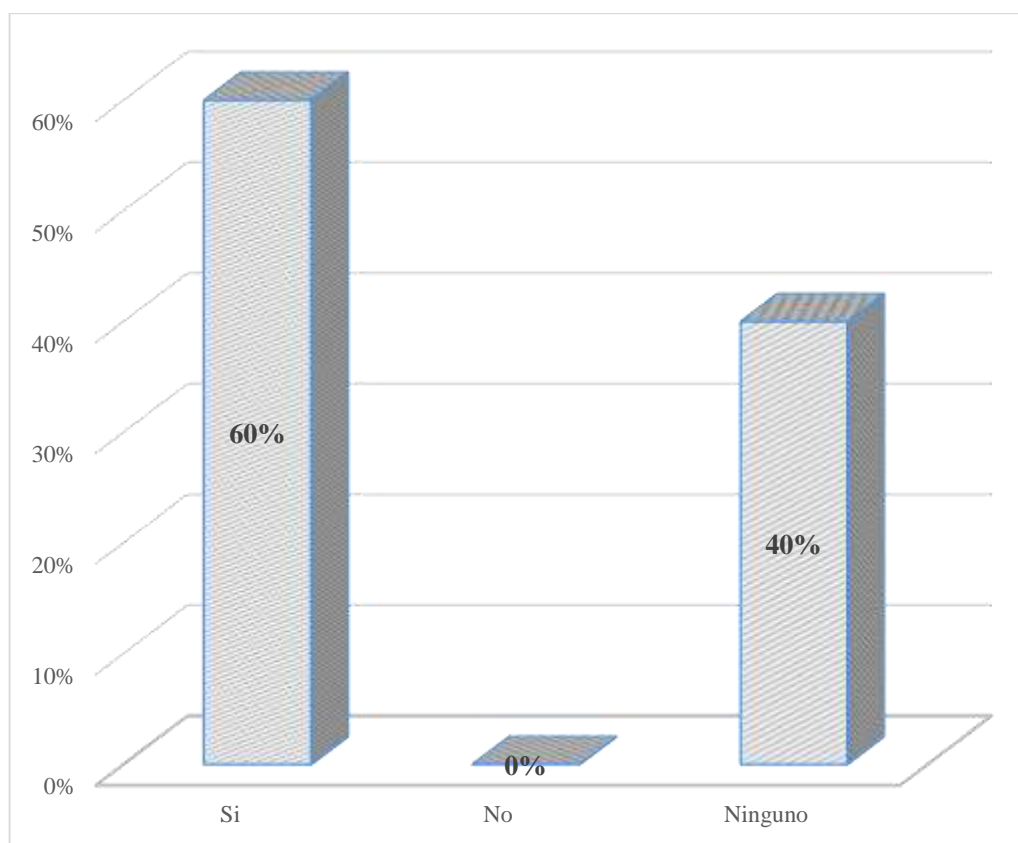
### 31) Tabla N° 31

¿El monto del crédito es suficiente de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| El crédito fue suficiente | Frecuencia | Porcentaje  |
|---------------------------|------------|-------------|
| Si                        | 18         | 60%         |
| No                        | 0          | 0%          |
| Ninguno                   | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>              | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 31**



**Figura 31.** Referente a las finanzas de las mypes.

En la tabla y figura N° 31 se visualiza que el 60% confirma que el crédito es suficiente y el 40% no solicitó crédito

## PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LA RENTABILIDAD

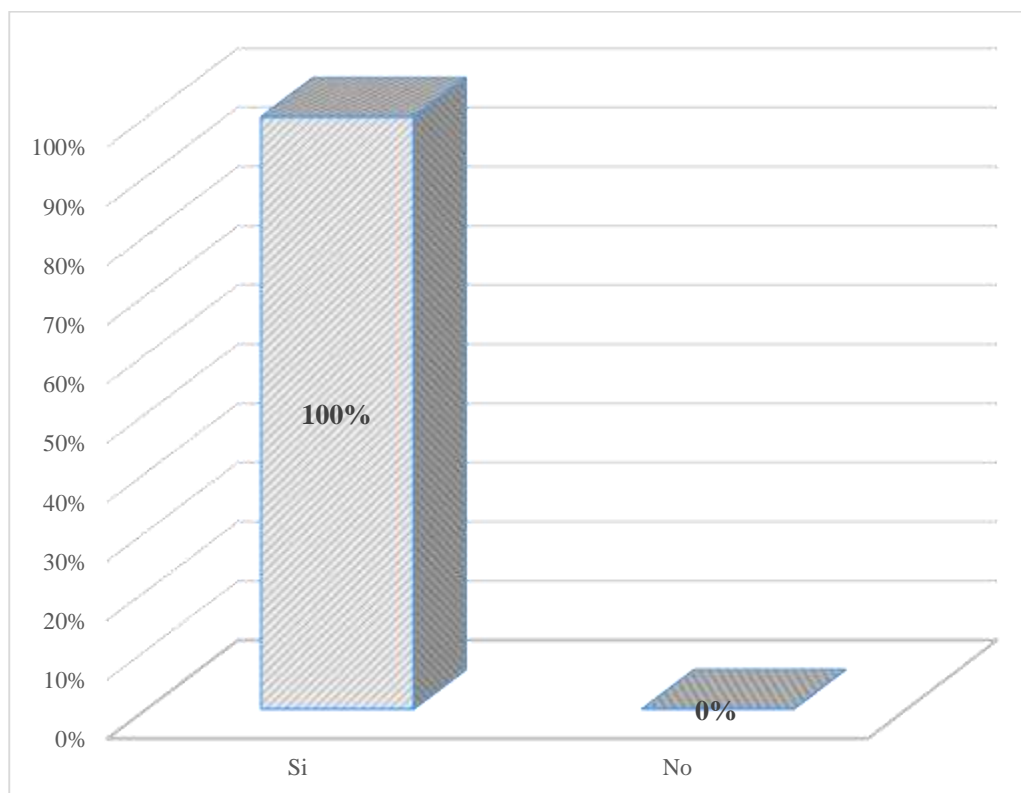
### 32) Tabla N° 32

¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Rentabilidad | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 32**



**Figura 32.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 32 se visualiza que el 100% afirma que la rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado



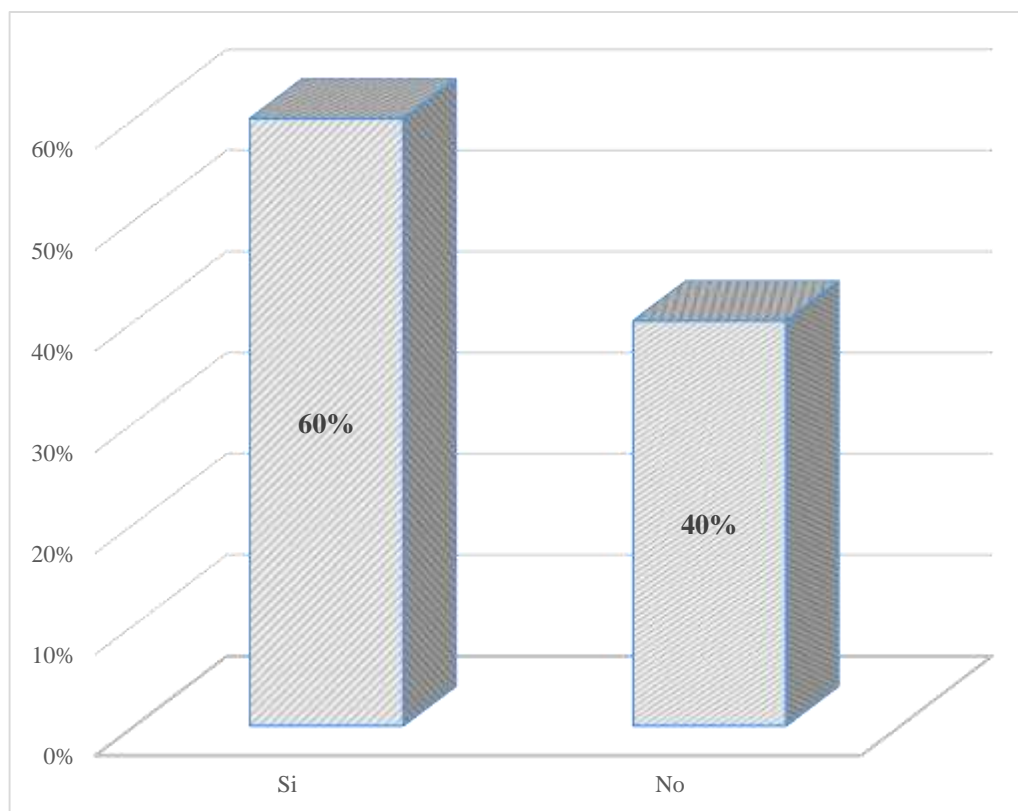
### 33) Tabla N° 33

¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La rentabilidad mejoro | Frecuencia | Porcentaje  |
|------------------------|------------|-------------|
| Si                     | 18         | 60%         |
| No                     | 12         | 40%         |
| <b>Total</b>           | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 33**



**Figura 33.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 33 se visualiza que el 60% percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido mientras que el 40% no recibió financiamiento.

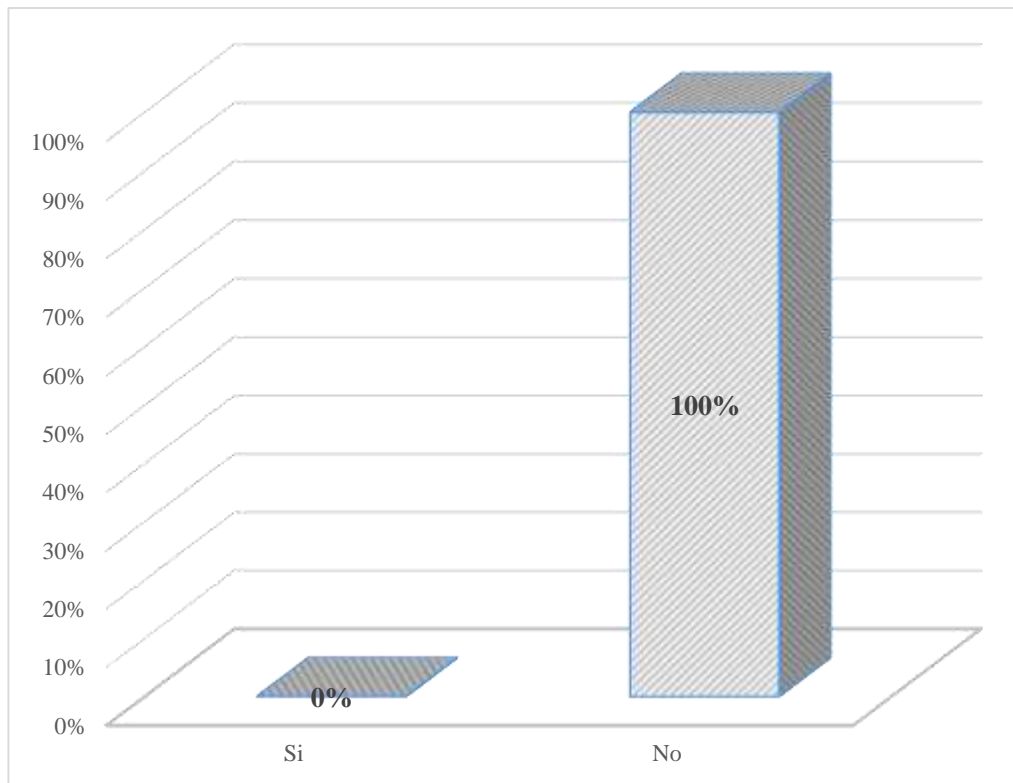
### 34) Tabla N° 34

¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Afecta el pago de tributos | Frecuencia | Porcentaje  |
|----------------------------|------------|-------------|
| Si                         | 0          | 0%          |
| No                         | 30         | 100%        |
| <b>Total</b>               | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 34**



**Figura 34.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 34 se visualiza que el 100% no se afecta por el pago de tributos.

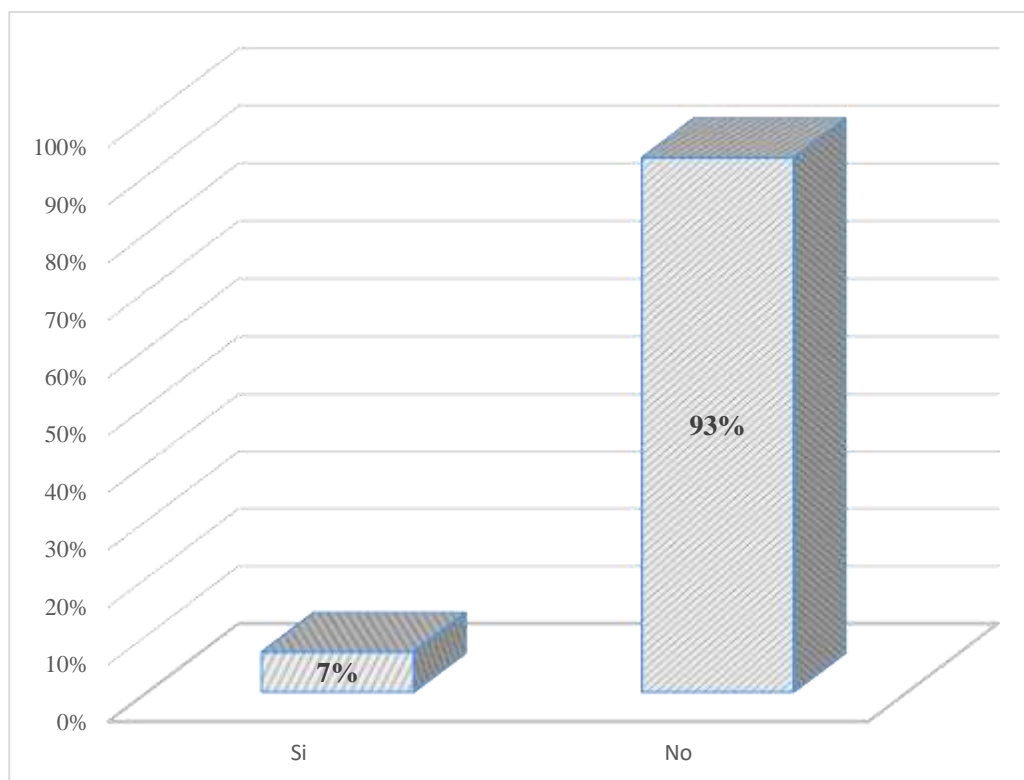
### 35) Tabla N° 35

¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| La rentabilidad mejoro | Frecuencia | Porcentaje  |
|------------------------|------------|-------------|
| Si                     | 2          | 7%          |
| No                     | 28         | 93%         |
| <b>Total</b>           | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Grafico N° 35**



**Figura 35.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 35 se visualiza que el 93% indico que su empresa no mejoraría si le practicarían una auditoría sin embargo el 7% confirma que si mejoraría.

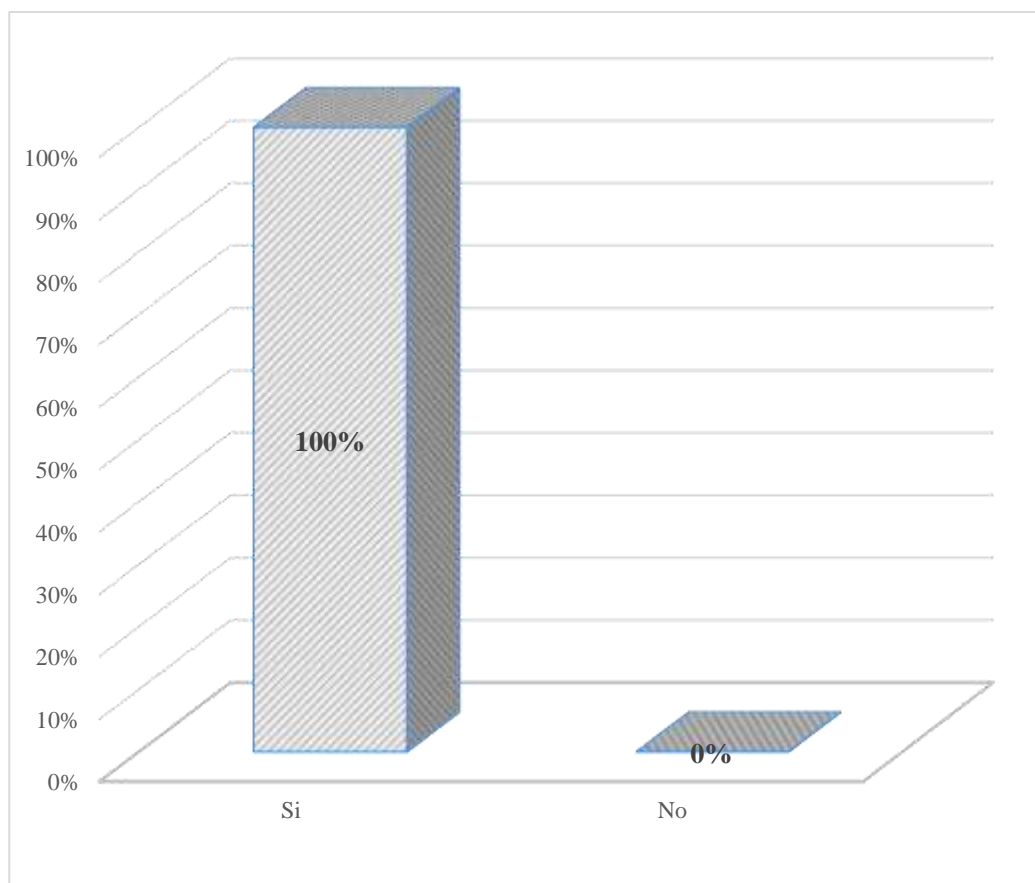
### 36) Tabla N° 36

¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021?

| Rentabilidad | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 30         | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>30</b>  | <b>100%</b> |

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

**Gráfico N° 36**



**Figura 36.** Referente a la rentabilidad de las mypes.

En la tabla y figura N° 36 se visualiza que el 100% indicó que con la rentabilidad que ahora tiene su empresa si mejoraría económicamente.

### 4.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS

#### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- El 40% tiene de 45- 64 años, el 23% tiene de 30 – 44 años, el 20% tiene de 18 – 29 años y tan solo el 17% tiene más de 65 años. “*Ver en la tabla N°1*”
- El 60% es de sexo masculino y el 40% de sexo femenino. “*Ver en la tabla N°2*”
- El 47% tiene superior universitaria completa, el 40% tiene secundaria completa y el 13% superior universitaria completa. “*Ver en la tabla N°3*”

#### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% tiene 11 a más años, el 17% tiene 01 a 05 años y el 13% 06 a 10 años. “*Ver en la tabla N°4*”

#### **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmo que conoce algo referente a la auditoria. “*Ver en la tabla N°5*”
- El 87% confirmo que desea que le practiquen auditoria y el 13% no lo cree necesario. “*Ver en la tabla N°6*”
- El 97% acudiría para obtener una auditoria a una persona natural sin embargo el 3% a una sociedad anónima. “*Ver en la tabla N°7*”
- El 90% afirma que no es necesario una auditoria por el rubro de su empresa, el 7% acudiría de así necesitarlo en 2 meses, mientras que el 3% en 1 mes. “*Ver en la tabla N°8*”
- El 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoria y solo un 3% cree q si mejoraría. “*Ver en la tabla N°9*”

- El 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas y el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°10*”
- El 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoria. “*Ver en la tabla N°11*”
- El 73% niega que la auditoria mejoraría su rentabilidad mientras que un 27% afirma que si mejoro. “*Ver en la tabla N°12*”

### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria, mientras que el 30% no está satisfecho. “*Ver en la tabla N°13*”
- El 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad, mientras que un 30% no. “*Ver en la tabla N°14*”
- El 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, mientras que un 30% no cuenta. “*Ver en la tabla N°15*”
- El 70% confirma que los libros de contabilidad están al día, y el 30% no lo necesita. “*Ver en la tabla N°16*”
- El 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales y solo un 3% si tuvo inconvenientes. “*Ver en la tabla N°17*”
- El 97% afirma que los tributos han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria y solo un 3% no pago. “*Ver en la tabla N°18*”
- El 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y creativos y el 30% no tienen. “*Ver en la tabla N°19*”

- El 97% afirma que conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar y el 3% lo desconoce. “*Ver en la tabla N°20*”
- El 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos y solo un 3% no se siente motivado. “*Ver en la tabla N°21*”
- El 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. “*Ver en la tabla N°22*”

**Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- El 60% afirma que solicito crédito y el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°23*”
- El 60% afirma que recibió el crédito y el 40% no lo solicito. “*Ver en la tabla N°24*”
- El 40% solicito más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito y el 20% solicito más de S/. 10, 000. “*Ver en la tabla N°25*”
- El 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito y el 20% recibió más de S/. 10, 000 “*Ver en la tabla N°26*”
- El 60% solicito crédito a las entidades bancarias mientras que el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°27*”
- El 60% recibió crédito de las entidades bancarias mientras que el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°28*”
- El 40% no solicito el crédito, el 37% pago más de 4% anual, el 13% pago el 2% anual y solo el 10% pago 3% anual. “*Ver en la tabla N°29*”
- El 60% confirma que su crédito fue oportuno mientras que el 40% no solicito crédito “*Ver en la tabla N°30*”
- El 60% confirma que su crédito fue suficiente mientras que el 40% no solicito crédito “*Ver en la tabla N°31*”

### **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmas que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado. *“Ver en la tabla N°32”*
- El 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido, y el 40% no solicito el financiamiento. *“Ver en la tabla N°33”*
- El 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afecta por el pago de los tributos. *“Ver en la tabla N°34”*
- El 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoria mientras que el 7% afirma que si mejoraría. *“Ver en la tabla N°35”*
- El 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente. *“Ver en la tabla N°36”*

## **X. CONCLUSION.**

### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- El 40% tiene de 45- 64 años. *“Ver en la tabla N°1”*
- El 60% es de sexo masculino. *“Ver en la tabla N°2”*
- El 47% tiene superior universitaria completa. *“Ver en la tabla N°3”*

### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% tiene 11 a más años. *“Ver en la tabla N°4”*

### **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmo que conoce algo referente a la auditoria. *“Ver en la tabla N°5”*
- El 87% confirmo que desea que le practiquen auditoria. *“Ver en la tabla N°6”*



- El 97% acudiría para obtener una auditoría a una persona natural. *“Ver en la tabla N°7”*
- El 90% afirma que no es necesario una auditoría por el rubro de su empresa. *“Ver en la tabla N°8”*
- El 97% cree que su empresa no mejoraría si le practicasen una auditoría. *“Ver en la tabla N°9”*
- El 60% confirma que su empresa ha mejorado en relación a las finanzas. *“Ver en la tabla N°10”*
- El 100% estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría. *“Ver en la tabla N°11”*
- El 73% niega que la auditoría mejoraría su rentabilidad. *“Ver en la tabla N°12”*

#### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- El 70% afirma que se siente satisfecho con la orientación que le brindan los funcionarios de la administración tributaria. *“Ver en la tabla N°13”*
- El 70% confirma que se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad. *“Ver en la tabla N°14”*
- El 70% afirma que cuenta con personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos. *“Ver en la tabla N°15”*
- El 70% confirma que los libros de contabilidad están al día. *“Ver en la tabla N°16”*
- El 97% no tuvo problemas para presentar sus declaraciones mensuales. *“Ver en la tabla N°17”*
- El 97% afirma que los tributos han sido pagados en su oportunidad la administración tributaria. *“Ver en la tabla N°18”*

- El 70% afirma que existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y creativos. “*Ver en la tabla N°19*”
- El 97% afirma que conoce cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podrían afectar. “*Ver en la tabla N°20*”
- El 97% se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos. “*Ver en la tabla N°21*”
- El 100% afirma que su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria. “*Ver en la tabla N°22*”

**Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- El 60% afirma que solicito crédito. “*Ver en la tabla N°23*”
- El 60% afirma que recibió el crédito. “*Ver en la tabla N°24*”
- El 40% solicito más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°25*”
- El 40% recibió más de S/. 5,000, el 40% no solicito crédito. “*Ver en la tabla N°26*”
- El 60% solicito crédito a las entidades bancarias. “*Ver en la tabla N°27*”
- El 60% recibió crédito de las entidades bancarias. “*Ver en la tabla N°28*”
- El 40% no solicito el crédito. “*Ver en la tabla N°29*”
- El 60% confirma que su crédito fue oportuno. “*Ver en la tabla N°30*”
- El 60% confirma que su crédito fue suficiente. “*Ver en la tabla N°31*”

**Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- El 100% confirmas que la rentabilidad actual es diferente a la del año pasado. “*Ver en la tabla N°32*”

- El 60% confirma que la rentabilidad de su empresa ha mejorado respecto al financiamiento recibido. “*Ver en la tabla N°33*”
- El 100% dice que la rentabilidad de su empresa no se ve afecta por el pago de los tributos. “*Ver en la tabla N°34*”
- El 93% niega que su rentabilidad mejoraría si le practican auditoria. “*Ver en la tabla N°35*”
- El 100% afirma que la rentabilidad que su empresa ahora tiene puede mejorar económicamente. “*Ver en la tabla N°36*”

## **XI. RECOMENDACIÓN**

### **Respecto a los empresarios de las micro y pequeñas empresas**

- Va dirigido a los jóvenes de 18 a más años y es que se animen a emprender un negocio.
- A las mujeres, madres, estudiantes nunca se limiten, emprender un negocio está en la perseverancia.
- Motivar a todos en general que estudien se preparen, porque para el estudio no hay edad, es bueno emprender un negocio con el conocimiento ya que esa es nuestra mejor arma.

### **Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas**

- El negocio de la pollería es muy rentable solo tienen que ser perseverantes.

### **Respecto a auditoria de las micro y pequeñas empresas**

- Les recomiendo capacitarse siempre.
- Es recomendable realizar auditoria a sus negocios, para tener un mejor control general.
- Se sugiere acudir a una persona natural para que se realice una auditoría.

- Se sugiere al menos contratar con una auditoría para evaluar el desempeño y funcionamiento que vienen realizando sus empresas, así como detectar las falencias si en caso las hubiera.
- Recalco que las auditorías te permiten saber el estado real de la mype por ende es importante contar con un auditor.
- Se sugiere ser puntual con el pago de los créditos recibidos.
- Sugiero que se capaciten sobre el tema de auditoría.
- Les recomiendo tener charlas informativas que les permitan tener conocimientos fundamentales sobre la auditoría

### **Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas**

- Recomiendo capacitarse frecuentemente.
- Es importante revisar y controlar los libros y documentos que intervienen en la contabilidad.
- Recomiendo contratar un personal idóneo para el registro de los ingresos, costos y gastos.
- Sugiero tener todos sus libros de contabilidad al día.
- Presentar sus declaraciones mensuales siempre puntuales para evitar sanciones.
- Pagar los tributos dentro de la fecha establecida.
- Sugiero tener formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y creativos.
- Sugiero capacitaciones o charlas sobre las infracciones y sanciones tributarias que podrían afectar su mype.
- Se debe considerar como prioridad el pago de tributos para concientizar al resto de las mypes.
- Recomiendo contar con un planeamiento de auditoría.

### **Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas.**

- Se recomienda buscar opciones del menor interés para solicitar un préstamo.
- Se recomienda hacer una buena inversión del crédito recibido.
- Se recomienda solicitar crédito en una sola entidad bancaria.
- Buscar un buen asesor, y con las propuestas y objetivos claros se deberá destinar dichos montos al mejoramiento del funcionamiento de su empresa
- Es mejor solicitar crédito a las entidades bancarias ya que los intereses se mantienen y son entidades confiables.
- Recomendarles que busquen unas entidades bancarias ya que te otorgan más seguridad al momento de realizar un préstamo.
- Recomiendo solicitar crédito de entidades bancarias y no de usureros ya que estos tienen una tasa de interés elevada.
- Para que el crédito sea oportuno tiene que ser utilizado solo en temas relacionados a la empresa.
- Recomiendo no utilizar el crédito recibido para gastos personales.

### **Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas**

- Recomiendo tener un buen trato con el cliente, precios accesibles para que su rentabilidad mejore año con año.
- Recomiendo a ese 40% que no solicito un financiamiento que se anime ya que podrían implementar su local, o realizar delivery.
- Mi recomendación es que sigan puntuales con el pago de sus tributos.
- Es necesario y recomendable una auditoria, con dicha información se podría tener una mejor rentabilidad.
- Se recomienda un buen trato del personal y el cumplimiento de las medidas sanitarias por el caso covid 19.

## XII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Herrera, N. (2015). *Problemas y ventajas de su desarrollo de las mypes en el Perú*. Perú: Diario el peruano.
- Espinoza Chepe, Sonia (2018-02-15) Tesis  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1899>.
- Gambetta N., García, M. A. Sierra L. y Orta M. (2019). Las cuestiones clave de auditoría esperadas en España. (pp. 36-37). Artículo científico. Revista de Contabilidad. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6881949>
- Viaña J. R. (2017). *Estudio de los sujetos pasivos en el impuesto sobre sociedades*. (pp. 437, 443). Tesis doctoral: Universitat Rovira i Virgili-España. Recuperado de <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/663298/TESI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Whittington O. R. y Pany K. (2001). *Auditoria un enfoque integral*. (pp. 1, 4, 9). Bogotá-Colombia. McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Navarro S. (2017). *Tres ensayos en finanzas del comportamiento*, en *Castellón de la Plana-España*. (p. 60). Tesis doctoral. Universitat Jaume I. Castellón de la Plana-España. Recuperado de [https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/420882/2017\\_Tesis\\_Navarro%20Montoliu\\_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/420882/2017_Tesis_Navarro%20Montoliu_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- REATIGA, J. S. (2018). *LAS PYMES EN COLOMBIA Y LAS BARRERAS DE SU DESARROLLO Y PERDURABILIDAD*. BOGOTA.

- Orue A. R. y Flores N. E. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable SEA & Palomino*. (pp. 7, 88). Tesis de pre grado. Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/353/1/ORUE%20FIGUEROA%2C%20ALEXANDER%20RYAN%3B%20FLORES%20VILLANUEVA%2C%20NORMAN%20EDISON.pdf>.
- Llempen A. M, (2018). *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC, Chiclaro-2018*. (pp. 34, 71). Tesis de pre grado. Universidad Señor de Sipán – Pimentel-Chiclayo-Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5688/Llempen%20Guerrero%2C%20Ana%20Melva.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Barros Ch. (2019). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2019*. (p. 6). Tesis de pre grado. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado del repositorio de Uladech.
- German, Yuri (2020), “*Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Callería, 2020*” <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20606>.
- Sanchez, B. (2014). *Las MYPE en peru. Su importancia y propuesta tributaria*. Lima:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>.

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

Gallardo, L., y Buleje, J. (2014). *La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*. Investigación educativa.

Gestión. (19 de Marzo de 2019). Pollerías mantienen su liderazgo en mercado de fast food en el país. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/pollerias-mantienen-liderazgo-mercado-fast-food-pais-261806-noticia/?ref=gesr>

Congreso de la República (2018). *Cifras sobre el sistema tributario peruano*

Recuperad de

[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5\\_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/\\$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/FDAEDD759296819A052582AB00652EC4/$FILE/DATA-N%C2%BA-3-Tema-tributario.pdf)

COZ, M. A. (2018). *FINANCIAMIENTO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO RUBRO HOTELES EN EL DISTRITO DE HUANUCO, 2017*. HUANUCO.

Cruz, C. (2015). *Financiamiento y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector abarrote del asentamiento huamano nueve de octubre, provincia Sullana año 2015*. Sullana:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/714/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_ZAPATA\\_CRUZ\\_CARLOS\\_AGUSTO.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/714/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_CRUZ_CARLOS_AGUSTO.pdf?sequence=1).



COZ, M. A. (2018). *FINANCIAMIENTO Y RENTABILIDAD EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO RUBRO HOTELES EN EL DISTRITO DE HUANUCO, 2017.* HUANUCO.

Bertein L.A. (2016). Rentabilidad. Obtenido de Recuperado de <https://www.ecured.cu/Rentabilidad>

Auditoria. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>

Taco, R. D. (2019). *Sistema Tributario.* Obtenido de [http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15928/Trabajo %20de%20Titulaci%C3%B3n%20PUCE%2012012019.pdf?](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/15928/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20PUCE%2012012019.pdf)

Definición de finanzas: Simón Andrade: <https://www.promonegocios.net/economia/definicion-finanzas.html>  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimen-tributario>

Cantalapiedra, M. (09 de Setiembre de 2011). *Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera.* Obtenido de Gestores de Riesgo y Morosidad:

<http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera>  
file:///C:/Users/ARAZELI/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20V002%20(2).pdf.

### **8.3 DECLARACIÓN JURADA DE ARTÍCULO CIENTÍFICO**

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

Yo, Reategui Rodriguez Erica Arazeli, identificado con DNI N° 45923654, 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 servicio, rubro pollería del distrito de Callería, 2021”

Declaro bajo juramento:

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

Pucallpa, mayo 2021

.....

Reategui Rodriguez Erica Arazli  
DNI N° 45923654

## 8.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

### Esquema del cronograma de Actividades

| CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES |   |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   |   |   |             |   |   |   |
|---------------------------|---|------------|---|---|---|-------------|---|---|---|------------|---|---|---|-------------|---|---|---|
| N°                        | Actividades   | Año 2021   |   |   |   |             |   |   |   | Año 2021   |   |   |   |             |   |   |   |
|                           |   | Semestre I |   |   |   | Semestre II |   |   |   | Semestre I |   |   |   | Semestre II |   |   |   |
|                           |   | 1          | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 | 1          | 2 | 3 | 4 | 1           | 2 | 3 | 4 |
| 1                         | Elaboración del Proyecto                                    | *          |   |   |   |             |   |   |   |            |   |   |   |             |   |   |   |
| 2                         | Revisión del proyecto por el jurado de investigación        |            |   |   |   | *           |   |   |   |            |   |   |   |             |   |   |   |
| 3                         | Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación      |            |   |   |   | *           | * |   |   |            |   |   |   |             |   |   |   |
| 4                         | Exposición del proyecto al JI o asesor.                     |            |   |   |   |             |   | * |   |            |   |   |   |             |   |   |   |
| 5                         | Mejora del marco teórico                                    |            |   |   |   |             |   |   |   | *          |   |   |   |             |   |   |   |
| 6                         | Redacción de la revisión de la literatura                   |            |   |   |   |             |   |   |   | *          |   |   |   |             |   |   |   |
| 7                         | Elaboración del consentimiento informado (*)                |            |   |   |   |             |   |   |   |            | * |   |   |             |   |   |   |
| 8                         | Ejecución de la metodología                                 |            |   |   |   |             |   |   |   |            | * |   |   |             |   |   |   |
| 9                         | Resultados de la investigación                              |            |   |   |   |             |   |   |   | *          | * | * |   |             |   |   |   |
| 10                        | Conclusiones y recomendaciones                              |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   | * |   |             |   |   |   |
| 11                        | Redacción del informe final                                 |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   | * |   |             |   |   |   |
| 12                        | Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   |   |   | *           |   |   |   |
| 13                        | Presentación de ponencia en jornadas de investigación       |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   |   |   |             | * | * |   |
| 14                        | Redacción de artículo científico                            |            |   |   |   |             |   |   |   |            |   |   |   |             | * | * |   |

(\*) sólo en los casos que aplique

## 8.5 PRESUPUESTO

| <b>PRESUPUESTO</b>                    |              |                       |                         |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>LOCALIDAD:</b> Callería – Pucallpa |              |                       |                         |
| <b>Rubros</b>                         | <b>Cant.</b> | <b>Costo Unitario</b> | <b>Costo Total S/..</b> |
| <b>Bienes de consumo:</b>             |              |                       |                         |
| ▪ Lapiceros                           | 02 Und.      | 1.00                  | 2.00                    |
| ▪ Fólder y faster                     | 04 Und.      | 0.50                  | 2.00                    |
| ▪ Papel bond de 75 gr. T/A-4          | 01 Millar    | 10.00                 | 10.00                   |
| <b>Total bienes de consumo</b>        |              |                       | <b>14.00</b>            |
| <b>Servicios:</b>                     |              |                       |                         |
| ▪ Tinta para impresiones              | 4 Und.       | 50                    | 200.00                  |
| ▪ Internet                            | 4 meses      | 80                    | 320.00                  |
| ▪ Laptop                              | 01 Und.      | 2,000.00              | 2,000.00                |
| <b>Total Servicios</b>                |              |                       | <b>2520.00</b>          |
| <b>Total General</b>                  |              | <b>S/.</b>            | <b>2534.00</b>          |

## 8.6 BASE DE DATOS.

|   | Edad | Sexo | Grado de instrucción | Antigüedad de mype | Conoce algo referente a la auditoría | ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría? | ¿A dónde acudiría para obtener una auditoría?<br>Sociedad de auditoria | ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría? | ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría? | ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? | ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría? | ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad? | ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria? | ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la | ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? | ¿Están los libros de contabilidad al día? | ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? | ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria? | ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? | ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? | ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos? | ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria? | ¿Solicito crédito? | ¿Recibió crédito? | Monto del crédito solicitado | Monto del crédito recibido | Entidad a la que solicito el crédito | ¿Entidad que le otorgo el crédito? | Tasa de interés cobrado por el crédito | El crédito fue oportuno: | ¿El monto del crédito es suficiente? | ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año | Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido | financiamiento recibido | ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos? | La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría? | ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejora económicamente? |   |
|---|------|------|----------------------|--------------------|--------------------------------------|--|--|---|--|---|--|--|---|---|--|---|---|---|---|---|---|---|--------------------|-------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------------------|---|---|-------------------------|---|---|---|---|
| 1 | 1    | 1    | 1                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 1                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 2                       | 2   | 1   |   |   |
| 2 | 1    | 1    | 2                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 1  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 2                                    | 1                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 3 | 1    | 1    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 3                                    | 1                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 2 | 2    | 3    | 2                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 3                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 4 | 1    | 2    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 1  | 1   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 2                 | 2                            | 2                          | 1                                    | 1                                  | 3                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 1   | 1   |   |
| 2 | 2    | 2    | 2                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 3                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 1   | 2   | 2   | 1 |
| 4 | 1    | 1    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 1  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 2                 | 2                            | 2                          | 1                                    | 1                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 1   | 2   | 2   | 1 |
| 4 | 1    | 1    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2                  | 3                 | 3                            | 3                          | 3                                    | 4                                  | 3                                      | 3                        | 3                                    | 1   | 2   | 2                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 2 | 2    | 1    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 2  | 1   | 2  | 1  | 1   | 1   | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2                  | 3                 | 3                            | 3                          | 3                                    | 4                                  | 3                                      | 3                        | 1                                    | 2   | 2   | 2                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 4 | 1    | 1    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 2  | 1   | 2  | 2  | 2   | 2   | 2  | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 3                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 2 | 2    | 2    | 3                    | 1                  | 1                                    | 2  | 3  | 2   | 1  | 1   | 2  | 2  | 2   | 2   | 2  | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 3                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |
| 1 | 1    | 1    | 1                    | 2                  | 1                                    | 2  | 2  | 2   | 1  | 1   | 2  | 2  | 2   | 2   | 2  | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1                  | 1                 | 1                            | 1                          | 1                                    | 3                                  | 1                                      | 1                        | 1                                    | 1   | 1   | 1                       | 2   | 2   | 1   |   |

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |   |
| 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |   |
| 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |   |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 4 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |

## 8.7 ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD.

### Resumen de procesamiento de casos

|                             | N  | %     |
|-----------------------------|----|-------|
| Válido                      | 30 | 100,0 |
| Casos Excluido <sup>a</sup> | 0  | ,0    |
| Total                       | 30 | 100,0 |

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

### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| ,907             | ,883  | 30             |

### Estadísticas de elemento

|   | Media | Desviación estándar | N  |
|---|-------|---------------------|----|
| Edad  | 2,53  | 1,008               | 30 |
| Sexo  | 1,60  | ,498                | 30 |
| Grado de instrucción  | 1,73  | ,691                | 30 |
| Antigüedad de las micro y pequeñas empresas   | 2,53  | ,776                | 30 |
| ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?  | 1,13  | ,346                | 30 |
| ¿A dónde usted acudiría para obtener una auditoría?   | 1,97  | ,183                | 30 |
| ¿Cuándo cree usted que acudiría para obtener una auditoría?   | 2,87  | ,434                | 30 |
| ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?                                      | 1,97  | ,183                | 30 |
| ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?                                       | 1,40  | ,498                | 30 |
| ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?                                    | 1,73  | ,450                | 30 |
| ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la administración tributaria? | 1,30  | ,466                | 30 |

|  |      |       |    |
|--|------|-------|----|
| ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria en la empresa? | 1,30 | ,466  | 30 |
| ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?   | 1,30 | ,466  | 30 |
| ¿Están los libros de contabilidad al día?  | 1,30 | ,466  | 30 |
| ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?  | 1,97 | ,183  | 30 |
| ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?  | 1,03 | ,183  | 30 |
| ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?  | 1,30 | ,466  | 30 |
| ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?  | 1,03 | ,183  | 30 |
| ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?  | 1,03 | ,183  | 30 |
| ¿Solicito crédito?   | 1,40 | ,498  | 30 |
| ¿Recibió crédito?  | 1,40 | ,498  | 30 |
| Monto del crédito solicitado   | 2,00 | ,910  | 30 |
| Monto del crédito recibido   | 2,00 | ,910  | 30 |
| Entidad a la que solicito el crédito   | 1,80 | ,997  | 30 |
| ¿Entidad que le otorgo el crédito?   | 1,80 | ,997  | 30 |
| ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?   | 3,03 | 1,033 | 30 |
| El crédito fue oportuno  | 1,80 | ,997  | 30 |
| ¿El monto del crédito es suficiente?   | 1,80 | ,997  | 30 |
| ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?  | 1,40 | ,498  | 30 |
| ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?   | 1,93 | ,254  | 30 |



## 8.8 VALIDACIÓN DE ENCUESTAS Y CUESTIONARIO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): RIOS TIPTO LIBANIA TATIANA
- 1.2. Grado Académico : DOCTORA EN 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, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Calleria, 2021"
- 1.7. Autor del instrumento : Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli.

#### II. VALIDACIÓN

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

#### III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión:

FAVORABLE  DEBE MEJORAR  NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

  
Dra. Libania Tatiana Ríos Tipto  
DOCENTE DE COMUNICACIÓN  
C.M. N° 1000124593

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: "Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Calleria, 2021"
- 1.7. Autor del instrumento : Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli.

II. VALIDACIÓN

| INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO | CRITERIOS<br>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 Ponceño  
 DE UN

**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: "Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollería del distrito de Calleria, 2021"
- 1.7. Autor del instrumento : Bach. Reategui Rodriguez Erica Arazeli

**II. VALIDACIÓN**

| INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO | CRITERIOS<br>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                         |  |          |       |         |       |           |
| SUMATORIA TOTAL                           |  |          |       |         |       |           |

**III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: APLICABLE
- 3.2. Opinión: \_\_\_\_\_  
 FAVORABLE ✓  
 DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_  
 NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones: VIABLE PARA SU APLICACION

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

Firma



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

– **Instrumentos de Recolección (encuesta)**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**

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

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

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

Encuestador (a):.....Fecha: ...../...../2021

Razón Social:.....RUC N°.....

**I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:**

1.1 Edad del representante legal de la empresa: .....

1.2 Sexo:

Masculino.....

Femenino.....

- 1.3 Grado de instrucción:
- Secundaria completa. ( )
  - Incompleta. ( )
  - Superior no universitaria completa. ( )
  - Incompleta. ( )
  - Superior universitaria completa. ( )
  - Incompleta. ( )

## **II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:**

### 2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

- De 1 a 5 años. ( )
- De 2 a 10 años. ( )
- De 11 a más años. ( )

## **III. DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:**

### 3.1. ¿Conoce algo referente a la auditoría?

- Si. ( )
- No. ( )

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

- Si. ( )
- No. ( )

### 3.3. A dónde usted acudiría para obtener una auditoría?

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

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

- En 1 mes. ( )

En 2 meses. ( )

No precisa. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

3.7. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

#### **IV. DE LOS TRIBUTOS**

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

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

4.4. ¿Están los libros de contabilidad al día?

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

4.6. ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria?

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No. ( )

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

Si. ( )

No.( )

4.10. ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?

Si. ( )

No. ( )

## V. DE LAS FINANZAS

5.1. ¿Solicito crédito?

Si. ( )

No. ( )

5.2. ¿Recibió crédito?

Si. ( )

No. ( )

5.3. Monto del crédito solicitado:

Más de S/. 5,000 ( )

Más de S/. 10,000 ( )

Ninguno. ( )

5.4. Monto del crédito recibido

Más de S/. 5,000 ( )

Más de S/. 10,000 ( )

Ninguno. ( )

5.5. Entidad a la que solicito el crédito

Bancaria ( )

No bancaria ( )

Ninguno. ( )

5.6. ¿Entidad que le otorgo el crédito?

Bancaria ( )

No bancaria ( )



Ninguno ( )

5.7. ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

2% anual ( )

3% anual ( )

Mas de 4% anual ( )

Ninguno ( )

5.8. El crédito fue oportuno:

Si ( )

No ( )

5.9. ¿El monto del crédito es suficiente?

Si ( )

No ( )

## **VI. DE LA RENTABILIDAD**

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

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )

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

Si ( )

No ( )