

**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 pollerías
del distrito de Yarinacocha, 2020”

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

AUTOR

Bach. Huertas Rodríguez Jenny Carolina

Código ORCID: 0000-0002-9573-9953

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2020

TITULO DE LA TESIS:

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

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

CODIGO ORID: 0000 0003 0781 3170

(Presidente)

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

CODIGO ORCID: 0000 0002 0720 0756

(Miembro)

.....
Mg. CPC. VILCA RAMIREZ, RUSELLI FERNANDO

CODIGO ORCID: 0000 0002 8602 3312

(Miembro)

.....
Mg. CPCC. ARÉVALO PÉREZ ROMEL

CODIGO ORCID: 0000 0002 0044 1629

(Asesor)

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad los Ángeles de Chimbote (ULADECH), por su acogida durante todos éstos años de estudio y así haber culminado mi carrera profesional, así como también a mis docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Agradezco también al asesor de tesis, Mg. Romel Arévalo Pérez por sus conocimientos brindados y paciencia en todo el desarrollo de la tesis.

A mis padres y amistades por el apoyo desmedido todo este tiempo.

DEDICATORIA

Dedico ésta tesis a Dios por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, por guiarme siempre por el buen camino, y darme sabiduría en situaciones difíciles.

A mis padres por el apoyo emocional e incondicional y a mis mejores amigas por apoyarme en todo momento.

RESUMEN:

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo principal: “determinar las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”. La investigación “fue cuantitativo -descriptivo, de diseño cuantitativo, no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo”. Para recolectar la información se utilizó un cuestionario pertinente de 36 preguntas cerradas, aplicado en forma dirigida a 30 microempresarios, mostrando resultados: “**Respecto a las características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas:** se observa que el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años, el 56.7% (17) son del sexo masculino y referente al grado de instrucción el 36.7% (11) tienen secundaria completa”. **Respecto a las principales características de las micro y pequeñas empresas:** se observa que el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad. **Respecto a la auditoría:** se observa que el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría, a la vez no precisan cuando acudirían para obtener una auditoría, el 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría a la vez creen que su empresa mejoraría con una auditoría, el 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría a la vez afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas, el 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad y todos están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría. **Respecto a los tributos:** se observa que en su totalidad se sienten satisfecho con la orientación brindada, revisan y controlan los libros y documentos contables a la vez afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario. el 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo a la vez afirman que los libros contables están al día, que no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a

tiempo, que los tributos han sido pagados a tiempo, que conocen las infracciones y sanciones tributarias y a la vez afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos y el 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario, **Respecto a las finanzas:** se observa que el 60% (18) afirman haber solicitado y recibido el crédito a la vez afirman que el crédito fue oportuno, el 46.7% (14) no refieren solicitar ni haber recibido monto alguno, el 40% (12) no refieren haber solicitado ni recibido crédito de ninguna entidad, el 50% (15) no refieren tasa de interés, el 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad:** se observa que todos afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado y que esta mejorará económicamente al pasar de los años, el 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos y el 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría.

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

ABSTRACT:

The present research study had as main objective: “to determine the main characteristics of the Audit, taxation, finances and profitability, of the micro and small national companies in the service sector, poultry sector of the Yarinacocha district, 2020”. The research was “quantitative-descriptive, quantitative, non-experimental, cross-sectional, retrospective and descriptive design”. To collect the information, a pertinent questionnaire of 36 closed questions was used, applied in a way directed to 30 micro entrepreneurs, showing results: **Regarding the characteristics of the legal representatives of micro and small companies:** it is observed that 46.7% (14) are between 31 and 40 years old, 56.7% (17) are male and regarding the degree of instruction 36.7% (11) have completed high school. Regarding the main characteristics of micro and small companies: it is observed that 46.7% (14) are between 6 and 10 years old”. **Regarding the audit:** it is observed that 96.7% (29) have basic knowledge of auditing, at the same time they do not specify when they would go to obtain an audit, 93.3% (28) want their company to be audited at the same time believe that their company would improve with an audit, 80% (24) would go to an audit firm at the same time claim that the audit has improved with finances, 86.7% (26) claim that the audit has improved with profitability and all are willing to be trained on auditing. **Regarding taxes:** it is observed that in their entirety they feel satisfied with the guidance provided, they review and control the books and accounting documents at the same time they affirm that their company would improve with an taxes planning. 96.7% (29) affirm that they have suitable personnel at the same time that they affirm that the accounting books are up to date, that they had no problems with filing their returns on time, that taxes have been paid on time, that they are aware of tax infractions and penalties and

at the same time they affirm to feel motivated with the payment of their taxes and 66.7% (20) do not have formats for tax control. **Regarding finances:** it is observed that 60% (18) affirm that they have requested and received credit from at the same time, they affirm that the credit was timely, 46.7% (14) did not report requesting or receiving any amount, 40% (12) did not report having requested or received credit from any entity, 50% (15) did not report a rate of interest, 56.7% (17) affirm that the credit was sufficient. **Regarding profitability:** it is observed that all affirm that the profitability obtained is different from last year and that it will improve economically over the years, 63.3% (19) affirm that profitability has improved with financing, 93.3% (28) are not affected with the payment of taxes and 96.7% (29) affirm that profitability would improve with an audit.

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

INDICE

TITULO DE LA TESIS:.....	ii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN:	vi
ABSTRACT:	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	17
1.1 Planteamiento de la investigación.....	18
1.1.1 Caracterización del problema	18
1.1.2 Enunciado del problema:	27
1.1.3 Objetivo general.....	27
1.1.4 Objetivos específicos:	27
1.1.5 Justificación de la investigación	28
II. REVISION DE LITERATURA	29
2.1 Antecedentes	29
2.1.1 Antecedentes Internacionales	29
2.1.2 Antecedentes nacionales	32
2.1.3 Antecedentes regionales	37
2.1.4 Antecedentes locales.....	42
2.2 Bases teóricas	46
2.2.1 Teorías de la auditoria.....	46
2.2.2 Teorías de la tributación	49
2.2.3 Teorías de las finanzas	54
2.2.4 Teorías de la rentabilidad.....	56
2.2.5 Teorías de las Mypes	58
III. METODOLOGÍA.....	61
3.1 Tipo y nivel de la investigación	61
3.1.1 Tipo.....	61
3.1.2 Nivel.....	61
3.2 Diseño de la investigación	61
3.2.1 No experimental.....	62
3.2.2 Transversal.....	62
3.2.3 Retrospectivo	62
3.2.4 Descriptivo.....	62

3.3	Población y muestra	63
3.3.1	Población	63
3.3.2	Muestra	63
3.4	Definición y operacionalización de variables	63
3.5	Técnica e instrumentos.....	65
3.5.1	Técnicas	65
3.5.2	Instrumentos.....	65
3.6	Plan de análisis.....	66
3.7	Matriz de consistencia.....	66
3.8	Principios éticos:	69
IV.	RESULTADOS	72
4.1	Resultados	72
4.2	Análisis de resultados.....	108
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	113
5.1	Conclusiones	113
5.2	Recomendaciones.....	116
VI.	REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	121
VII.	ANEXOS	128
7.1	Caratula	128
7.2	Artículo Científico	130
7.3	Declaración jurada:	177
7.4	Cronograma.....	178
7.5	Presupuestos	179
7.6	Bases de datos	180
7.7	Análisis de fiabilidad.....	181
7.8	Validación de Instrumentos de recolección de datos	193

Tablas	Pág.
Tabla N° 01: “Cuál es su edad”	72
Tabla N° 02: “Cuál es su sexo”	73
Tabla N° 03: “Cuál es su grado de instrucción”	74

Tabla N° 04:	“Antigüedad de las micro y pequeñas empresas”	75
Tabla N° 05:	“Conoce algo referente a la auditoría”	76
Tabla N° 06:	“Desea que a su empresa le practiquen una auditoría”	77
Tabla N° 07:	“A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría”	78
Tabla N° 08:	“Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría”	79
Tabla N° 09:	“Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría”	80
Tabla N° 10:	“La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas”	81
Tabla N° 11:	“La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad”	82
Tabla N° 12:	“Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría”	83
Tabla N° 13:	“Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria”	84
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 la Empresa”	85
Tabla N° 15:	“Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos”	86
Tabla N° 16:	“Están los libros de Contabilidad al día”	87
Tabla N° 17:	“Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo”	88
Tabla N° 18:	“Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria”	89
Tabla N° 19:	“Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos”	90

Tabla N° 20: “Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa”	91
Tabla N° 21: “Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos”	92
Tabla N° 22: “Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario”	93
Tabla N° 23: “Solicitó crédito”	94
Tabla N° 24: “Recibió crédito”	95
Tabla N° 25: “Monto del crédito solicitado”	96
Tabla N° 26: “Monto del crédito recibido”	97
Tabla N° 27: “Entidad a la que solicitó el crédito”	98
Tabla N° 28: “Entidad que le otorgó el crédito”	99
Tabla N° 29: “Tasa de interés cobrado por el crédito”	100
Tabla N° 30: “El crédito fue oportuno”	101
Tabla N° 31: “El monto del crédito es suficiente”	102
Tabla N° 32: “La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado”	103
Tabla N° 33: “Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido”	104
Tabla N° 34: “La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos”	105
Tabla N° 35: “La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría”	106
Tabla N° 36: “Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente”	107

Gráficos	Pág.
Gráfico N° 01: “Cuál es su edad”	72
Gráfico N° 02: “Cuál es su sexo”	73
Gráfico N° 03: “Cuál es su grado de instrucción”	74
Gráfico N° 04: “Antigüedad de las micro y pequeñas empresas”	75
Gráfico N° 05: “Conoce algo referente a la auditoría”	76
Gráfico N° 06: “Desea que a su empresa le practiquen una auditoría”	77
Gráfico N° 07: “A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría”	78
Gráfico N° 08: “Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría”	79
Gráfico N° 09: “Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría”	80
Gráfico N° 10: “La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas”	81
Gráfico N° 11: “La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad”	82
Gráfico N° 12: “Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría”	83
Gráfico N° 13: “Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria”	84
Gráfico 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 la Empresa”	85
Gráfico N° 15: “Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos”	86
Gráfico N° 16: “Están los libros de Contabilidad al día”	87

Gráfico N° 17:	“Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo”	88
Gráfico N° 18:	“Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria”	89
Gráfico N° 19:	“Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos”	90
Gráfico N° 20:	“Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa”	91
Gráfico N° 21:	“Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos”	92
Gráfico N° 22:	“Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario”	93
Gráfico N° 23:	“Solicitó crédito”	94
Gráfico N° 24:	“Recibió crédito”	95
Gráfico N° 25:	“Monto del crédito solicitado”	96
Gráfico N° 26:	“Monto del crédito recibido”	97
Gráfico N° 27:	“Entidad a la que solicitó el crédito”	98
Gráfico N° 28:	“Entidad que le otorgó el crédito”	99
Gráfico N° 29:	“Tasa de interés cobrado por el crédito”	100
Gráfico N° 30:	“El crédito fue oportuno”	101
Gráfico N° 32:	“La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado”	103
Gráfico N° 33:	“Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido”	104
Gráfico N° 34:	“La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos”	105

Gráfico N° 35:	“La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría”	106
Gráfico N° 36:	“Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente”	107

I. INTRODUCCION

El presente trabajo de estudio, lleva por título: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”, que tiene como objetivo: determinar las características de las variables en estudio de las micro y pequeñas empresas nacionales, de aquí en adelante (Mypes), estas variables de estudio son de vital importancia para Mypes, en especial aquellas que están en la región de Ucayali, provincia de Coronel Portillo, distrito de Yarinacocha, ya que, se describirá el examen de cada uno de ellos. Las Mypes, constituyen parte de la economía y lo conforma una persona natural o jurídica.

Se eligió este tema por la importancia económica que tienen las Mypes tanto en el País como en la región, esto debido a los altos índices de crecimiento que se reportan cada año, que han pasado a formar parte de una economía muy potente y rentable, ya que contribuyen con un 40% al PBI y son los responsables de la generación de empleo u oferta laboral en un porcentaje considerable del 80% de la población peruana y extranjera.

Sin embargo, respecto al financiamiento, solo un mínimo porcentaje de estas Mypes tienen acceso a la obtención de un crédito por parte de las instituciones financieras; generando una amenaza a las mismas. Ya que estas contribuyen al crecimiento y desarrollo que podrían lograr las Mypes, cabe señalar que estas mejorarían su rentabilidad al concederlos, con intereses mínimos y un plazo determinado de pago aceptable.

La auditoría no solo se aplica al sector público, sino también al área privado en este caso nos centramos en las Mypes, su aplicabilidad no es obligatorio, más

bien voluntario, dependerá de los empresarios a cargo, ya que estas contribuirán con el logro de sus objetivos y será de importancia para el jefe del área administrativo en relación a tomar decisiones y contemplar la credibilidad de la realidad financiera de las Mypes. Todo esto basado en los hallazgos que brindará el profesional auditor.

Respecto a la parte tributaria, en concordancia con la ENAHO, el 96.5% son Mypes en nuestro país. Entre estas, se calcula que alrededor del 20% son informales. Lo que trae consigo consecuencias tanto en la recaudación y los ingresos fiscales, como en el desarrollo económico del país. Viviendo en esta situación por décadas y poco nada se pudo hacer al respecto hasta la actualidad.

Por esta razón mi persona toma como base lo ya descrito, de esta manera se contribuye con un aporte más al desarrollar este trabajo de investigación que tiene alto contenido social, seriedad del caso y profundidad de las variables, llevándose con el rigor académico que todo estudio supone dentro de las limitaciones del tiempo y desarrollo.

1.1 Planteamiento de la investigación

1.1.1 Caracterización del problema

Alva (2017), en su artículo: “La desaparición de las microempresas en el Perú, una aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad”, manifiesta que:

Las Mypes existentes en nuestro país, conforman alrededor del 95 % del total empresarial y brindan trabajo cerca a la mitad de la población económicamente activa (PEA). El cierre definitivo de estas, causa una variedad de dificultades en el aspecto socio-económico al país.

Teniendo como principales factores de declive, la falta o el poco uso publicitario, la realidad económica de nuestro país, el incremento de competitividad (otros mercados), la falta de un planeamiento operativo de mercado y de aspectos relacionados de control financiero entre otros aspectos como la baja posibilidad de conseguir buenos trabajadores. (pág. 01)

Ortiz (2017), en su tesis titulado: “Aplicación de auditoría administrativa para la optimización de los procesos a SEMIL. S.A.”, afirma que:

Toda empresa o ente utiliza un sistema de control interno. Para ello las Mypes hacen uso de servicios de auditoría independiente para verificar su sistema empresarial al año o cuando lo ameriten, mientras que las grandes empresas hacen uso de uno o más auditores internos. Al concluir este trabajo de investigación se determinó que las Mypes carecen de políticas y procedimientos que permitan fortalecer la estructura de la misma y conseguir buenos resultados de las actividades. La auditoría “incluye el estudio de los procesos para planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones; Sistemas para medir, reportar y monitorear el desempeño, acciones tomadas por la gerencia y otras partes para mejorar la gestión del riesgo y aumentar la probabilidad de que se logren los objetivos y metas establecidos, mientras se desarrollaba la investigación se estudiaron los diversos procedimientos de la empresa, donde la mayoría fueron improvisados, que ocasiona inconvenientes en las actividades, por tal motivo la

empresa debe optar con crear un departamento de auditoría que permita evaluar cada área especialmente a los riesgos que se puedan exponer y que perjudique a gran escala a la organización, también que contribuya al desempeño laboral, control de actividades, planificación y mejora de la comunicación interna; tiene el propósito de fortalecer las debilidades, mejorar los resultados contables y financieros, desarrollo del talento humano” (pág. 02)

Salinas & Stalin (2019), en su tesis titulado: “Auditoría administrativa como herramienta de control de la gestión en el sector de la comunicación”, aseguran que:

La auditoría “es una herramienta para todo administrador ya que le permite tomar decisiones correctas las cuales les permitirá corregir la existencia de falencias presentadas en la organización”.

El auditor debe presentar un informe donde implemente propuestas de mejoras para los procesos administrativos permitiendo así tener un buen control en la gestión.

En el presente caso se procedió a la “realización de la auditoría administrativa en una empresa dedicada al sector de comunicación, cuyo objetivo fue evaluar los procesos administrativos de los mismos, el control de actividades y el servicio que presta con la finalidad de determinar la existencia de posibles falencias; mediante la indagación previa y posterior se identificó cada una de las anomalías en los procedimientos administrativos mismos que fueron eje central para elevarlo a informe final, el procedimiento de investigación se basó en

el método exploratorio cualitativo, cuyo soporte se construyó en base a la recopilación de información bibliográfica”.

La hoja de hallazgo como parte del instrumento de auditoría “se forjó producto de la y detección de las falencias presentadas en la empresa de comunicación, y que recogió la existencia de una distribución incorrecta en las funciones administrativas, la falta de conocimiento de los empleados sobre las metas alcanzar, la inexistencia de un manual de funciones y el servicio de mala calidad; esto conlleva a la determinación de aspectos claves dentro de la organización que inciden de manera directa en su funcionamiento administrativo y que repercuten en las actividades externas de la comunicación” (Pág. 01)

Gamboa & Gonzales (2019), en su tesis titulada: “La cultura tributaria en la formalización de las Mypes en Carapongo”, manifiestan que: Las Mypes “es un sector grande que aportan al crecimiento y desarrollo de la economía peruana, la escasa de tributación y formalización está generando problemas económicos al Estado, en ese sentido, el presente estudio tiene como propósito determinar la importancia de la cultura tributaria en la formalización de las Mypes en el Perú”.

El estudio emplea “los métodos de análisis y síntesis para lograr un mejor estudio y comprensión de los constructos en base a la revisión bibliográfica de diversos autores; la revisión de diversos estudios y teorías permite concluir que la falta de cultura tributaria genera grandes problemas como la evasión, elusión e informalidad de las Mypes,

además, la falta de educación tributaria en los contribuyentes afecta la ética profesional que las autoridades demuestran a los ciudadanos; por tal razón el estado peruano y las universidades están llamados a cambiar la cultura tributaria y reducir el índice de informalidad en las Mypes” (pág. 04)

Puelles & Macedo (2018), en su tesis titulado: “Formalidad de las MYPES como aporte al crecimiento económico de la ciudad de Pucallpa, periodo 2010-2016”, afirman que:

La economía del Perú en la última década, entorno a los negocios: “han llevado a las cajas municipales de ahorro y crédito (CMAC) a convertirse en los agentes económicos protagonistas del sector micro financiero”.

El autor refiere que: “las cajas municipales y en general el sistema micro financiero apoyan al Estado en la tarea de encarar problemas sociales, tales como la generación de puestos de trabajo, la creación de riqueza, la distribución del poder económico, la promoción de la iniciativa y de la innovación”.

En el departamento de Ucayali: “el proceso de crecimiento del sistema no bancario empezó en el año 2001 con la instalación de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Maynas y luego Financiera Solución el año 2002, que el año 2004 dejó de operar, ingresando la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Piura en el año 2006 mientras que la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Huancayo y la Caja Rural de Ahorro y Crédito de Luren ingresaron en el año 2007”.

También se instalaron el año 2008 la Edpyme Confianza (a partir del 2009 se convirtió en Financiera Confianza) y la Edpyme Efectiva (a partir del 2010 se convirtió en Financiera Efectiva). En el 2009 entraron en funcionamiento las Financieras Credi Scotia y TFC, así como la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa. Y en el año 2011 se instala la Edpyme Solidaridad. Luego continúan el año 2012 la Financiera Edyficar, la Edpyme Inversiones La Cruz y la Edpyme Marcimex. Es así como de manera vertiginosa, en un lapso de 10 años, se instalaron en el departamento de Ucayali las trece empresas financieras del sistema no bancario peruano. Sin embargo, la expansión de las CMAC es aún mayor en otros departamentos del país, por lo que aún se espera un mayor crecimiento en el departamento de Ucayali.

Pita & Calderón (2020), en su artículo titulado: “EL financiamiento y su influencia en la mejora de la liquidez de las Mypes comercializadoras de la ciudad de Chiclayo”, manifiestan que:

La presente investigación “se centra en determinar de qué manera el financiamiento influye en la liquidez de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de la ciudad de Chiclayo, para la cual se utilizó la investigación de tipo correlacional con diseño no experimental – transversal”. La muestra de la investigación está: “conformada por 372 micro y pequeñas empresas comercializadoras de la ciudad de Chiclayo, de las cuales se obtuvo información a través del cuestionario conformada por 35 preguntas que fueron aplicadas a los dueños o administradores de dichas empresas”.

Como resultado de las encuestas: “el 62% dicen que el financiamiento utilizado en las Mypes es reducido, y el 55% indican que el nivel de liquidez es poco”.

Se determinó que “el acceso al financiamiento interno es reducido por el mal uso de las utilidades, poca inversión en el negocio y deficiente políticas de ahorro y dentro del financiamiento externo que más utilizan están los créditos comerciales, créditos bancarios y créditos informales. Para determinar como el financiamiento influye en la liquidez, se aplicó el estadístico Chi-cuadrado y la correlación de Spearman en la cual se determinó que el financiamiento y la liquidez de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Chiclayo tiene una relación positiva media de 0.470, a mayor financiamiento hay mayor liquidez en las Mypes” (Pág. 85)

Rengifo & Ampuero (2018), en su tesis titulado: “La oferta crediticia de las instituciones financieras y el sobreendeudamiento de las micro y pequeñas empresas en la zona del mercado municipal de Yarinacocha en el departamento de Ucayali 2010 – 2016”, manifiestan que:

Ante el exceso crecimiento de agentes financieros bancarios y no bancarios que brindan crédito, así como las cajas municipales de ahorro y crédito, las mismas vienen ofreciendo créditos con mínimos porcentajes de interés, se ha observado el sobreendeudamiento de algunos micro prestatarios, que tienen más de una deuda pendiente, sin tomar precaución concerniente al acumulo de las deudas generadas, de

la mano con la deficiencia generada en las estrategias, que puede traer consigo consecuencias como el cierre del negocio. Todo esto debido a la carencia de conocimientos básicos acerca de cómo funciona la administración financiera.

En este contexto, “la finalidad del presente estudio es el conocer la influencia de la oferta crediticia de las instituciones financieras en la gestión empresarial, la gestión crediticia y el sobreendeudamiento de las Mypes”.

En la investigación “se aplicó el método deductivo con la utilización de una prueba correlacional, además de un análisis descriptivo y técnicas de estadística, se ha utilizado una muestra de 184 pequeños y micro empresarios sobre una población que fue de 353, mediante una encuesta de entrevistas directas, determinando lo siguiente: Los micro y pequeños empresarios del mercado municipal de Yarinacocha se encuentran en gran porcentaje dentro del nivel socioeconómico medio”. La gran mayoría de ellos “ha percibido algún tipo de financiamiento crediticio, entre los cuales el tipo de crédito mayor colocado fue el de consumo, se ha demostrado que la oferta crediticia realizada por las instituciones financieras no ha estado sobredimensionada frente a la demanda en la zona, las micro y pequeñas empresas trabajan con ventas al contado, por lo cual más de la mitad de ellos tienen saldos excesivos de caja que permiten cubrir dos meses más de operaciones”.

Lino (2020), en su tesis titulado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes de las fuentes de financiamiento en la rentabilidad

de las empresas del sector servicios” caso: Pollería el Faraón, distrito de Amarilis, 2019, refiere que:

Su objetivo fue: “identificar las oportunidades de las fuentes de financiamiento que mejoren la rentabilidad de las empresas del sector servicios, caso Pollería Faraón, ello debido a la gran acogida y concurrencia que tienen estas empresas dedicadas a la venta de pollos a la brasa”.

Estas satisfacen “los gustos y preferencias del público consumidor necesita de utilizar fuentes de financiamiento apropiadas que ayuden a lograr y complementar la implementación que esta clase de empresas requieren, de manera que le permita maximizar la rentabilidad que busca toda empresa desde su creación, analizamos e hicimos de su conocimiento las distintas fuentes de financiamiento que existen y como utilizar para optimizarlo”.

Llegando a obtener como principal resultado que “la fuente de financiamiento que utiliza más es el financiamiento propio y que le ha dado un buen uso por ello ha obtenido unas ganancias considerables pero que requiere de mayor financiamiento para mejorar su empresa, y como conclusión que las fuentes de financiamiento que no es suficiente el financiamiento interno, si se quiere ser competitivo debe recurrir a las fuentes de financiamiento externo correctamente invertido los ingresos mejoran la rentabilidad de la empresa” (pág. 06)

Por estas razones es necesario conocer las actividades que realizan las Mypes para su funcionamiento. Ya que las fuentes de

financiamiento van de la mano con la rentabilidad de las Mypes, complementario a ello la auditoría ayudará a controlar la evasión tributaria.

La investigación será en Yarinacocha, uno de los siete distritos que pertenecen a la provincia de Coronel - Ucayali - Perú, que limita con el distrito de Callería, Nueva Requena y Campo Verde; donde podemos apreciar la existencia de Mypes dedicados a diferentes sectores en especial al sector servicio, rubro pollerías que es el tema a estudiar.

Una vez ya interpretado, el enunciado de la problemática de estudio es el que sigue:

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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020?

1.1.3 Objetivo general

“Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

1.1.4 Objetivos específicos:

✓ “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

- ✓ “Describir las principales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

1.1.5 Justificación de la investigación

El presente trabajo queda justificado por la teoría, porque permitirá conocer las características más resaltantes de los representantes de las Mypes (rubro, edad, estado civil y grado de instrucción), así como generar conocimientos acerca de la parte auditora, tributaria, financiera y rentable, con base a las características descritas en el presente estudio.

Desde un enfoque práctico, me permitirá conocer los resultados estadísticos verídicos acerca de las variables en estudio de las Mypes, variables que serán medidos tanto cualitativa como cuantitativamente, todo esto mediante la aplicación de una encuesta donde se recabará información importante a nivel descriptivo, lo que permitirá clasificar y tabular dicha información para llegar a conclusiones asertivas.

Desde una visión metodológica de la presente investigación, usaré estudios anteriores a esté, que hayan tratado sobre las mismas variables y el mismo rubro de estudio, es decir se tendrá en cuenta la investigación a nivel de fuentes secundarias.

Desde una perspectiva académica, el presente estudio será de utilidad para estudiantes universitarios en sí, ya que servirá como fuente de investigación para futuros estudios.

En el ámbito profesional, lograré obtener el título de contador público.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Comprende todo estudio llevado a cabo por investigadores del mundo, excluyendo al Perú; acerca de las variables y unidades de análisis del presente trabajo a investigar.

Auditoría

Jarquín, Molina & Roseth (2018), en su investigación titulada: “Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe” nos dice que:

Según el tipo de Auditoría de Desempeño, se define como una de las áreas más significativas en relación a los cambios de Entidades Fiscalizadoras Superiores, donde estas: “buscan profundizar su contribución a la gestión pública, expandiendo la importancia acerca de

la función de la auditoría al reconocimiento de oportunidades para mejorar la economía, eficiencia y eficacia, que desde el punto de vista descriptivo, destaca el alcance y progreso heterogéneo en la materia, así como algunas oportunidades y desafíos para su posicionamiento como herramienta de mejora de la gestión pública”. (pág. 09)

Tributación

Gavilan & Patarroyo (2017), en su tesis titulada: “CULTURA TRIBUTARIA EN COLOMBIA” señala que: tiene como objeto “analizar el perfil del contribuyente frente a la cultura tributaria, la cual se basa en el análisis de diversos documentos donde se identifican las estrategias y acciones que el contribuyente tiene, los factores que influyen y las consecuencias que desencadenan su comportamiento”. Para su desarrollo “se utilizó una metodología exploratoria no experimental de tipo cualitativo, ya que la misma no se centró en el análisis de una población definitiva por lo cual no es posible dar unas conclusiones definitivas”.

De acuerdo a lo mencionado dentro de esta investigación “se tuvo como resultado que uno de los perfiles del contribuyente debe ser el de una persona que desde que inicia su etapa de crecimiento debe adquirir valores que le permitan crecer como una persona honesta la cual al momento de obligaciones tributarias las cumpla según las normas establecidas” (pág. 02)

Finanzas

Bonet, Pérez & Montero (2018), en su investigación titulado: “Las finanzas públicas territoriales en Colombia dos décadas de cambios” refiere que:

El panorama de las mismas tuvo “un cambio crucial en los últimos años; su dinámica tuvo relación íntimamente con la descentralización y las normas que la regulan”.

El presente informe tiene “como objetivo presentar los cambios de las principales cuentas de los gobiernos subnacionales durante el periodo de los años 1996 y 2015; el estudio se realizó mediante el tipo de entidad territorial y regiones”.

Los resultados “muestran que el proceso descentralizador ha fortalecido las finanzas de municipios y departamentos, especialmente para los primeros a causa de la mayor fortaleza tributaria que han dejado las reformas administrativas y la coyuntura económica nacional; en el aspecto regional se muestran tendencias similares, pero con significativas diferencias, con alta desventaja para la periferia; por ello, aunque la dependencia de las transferencias se mantiene alta, no existe evidencias de una relación negativa entre el crecimiento de las transferencias, las regalías y los ingresos propios de los gobiernos subnacionales” (pág. 03)

Rentabilidad

Izquierdo (2016), en su trabajo titulada: “Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño”, menciona que:

Los países desarrollados en los últimos años “están obteniendo tasas de crecimiento muy superiores a la de los países desarrollados, y ocupan los primeros puestos a nivel mundial, estos países, y en particular Brasil, están presentando grandes oportunidades de negocio, al ofrecer altas tasas de rentabilidad y crecimiento empresarial que los países desarrollados no ofrecen, en este contexto, el objetivo del presente estudio consiste en analizar la interrelación crecimiento-rentabilidad de las empresas del sector industrial en Brasil durante el periodo 2002-2012”. Para ello se proponen un conjunto de modelos lineales y no lineales de datos de panel estimados mediante los métodos más adecuados en cada caso para obtener estimadores eficientes y sólidos. Además, se analiza el comportamiento de la persistencia del crecimiento y de la rentabilidad y se contrasta la independencia del crecimiento respecto al tamaño empresarial. Los resultados del trabajo muestran evidencia de relación entre crecimiento y rentabilidad. (pág. 266)

2.1.2 Antecedentes nacionales

Comprende todo tipo de investigación llevado a cabo por individuos que investigan en cualquier ámbito del País (Perú); con excepción de la provincia de Ucayali; acerca de las variables en estudio.

Auditoría

Alvarado (2018), en su estudio de pregrado titulado “Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018”, de la Universidad Norbert Wiener, dice que:

Tuvo como objetivo, “analizar la incidencia y el tipo de riesgo que evidencia en su mayoría la auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana 2018; en base a la entrevista realizada a 3 profesionales, contadores públicos con especialidad en auditoría financiera”.

La categorización “es la auditoría financiera, las subcategorizaciones son estructuras de las transacciones, desempeño económico y prevención de riesgos”. Para el logro de los objetivos: “se llevó a cabo un estudio de enfoque cualitativo; la información se recogió mediante una guía de entrevistas, la discusión se presenta en forma textual y, en resumen, se comparó el análisis de los objetivos de la investigación versus las conclusiones de los antecedentes internacionales y nacionales, se encontró más coincidencias que diferencias como resultado de la investigación efectuada y los antecedentes internacionales y nacionales”. En conclusión: “las mayores incidencias que aporta la auditoría financiera son: la revisión o implementación de políticas contables, las normas internacionales de información financiera, la calidad en la presentación de los estados financieros, para los usuarios internos y externos a la hora de tomar decisiones, contribuye a la mejora de la gestión de las empresas, mejora el control interno de las entidades” (pág. 13)

Tributación

Hanco (2015), en su estudio titulado: “NIVEL DE CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE

LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO INTERNACIONAL SAN JOSE DE LA CIUDAD DE JULIACA PERIODOS 2012 - 2013” dice:

Que la informalidad comercial: “es una respuesta a la crisis económica que envuelve a todos los países y regiones del mundo entero, que depende del grado de afectación, en donde todo Estado enfrenta una permanente realidad, no ser un freno a la iniciativa de formar empresas y, de otra parte, no permitir un vacío de poder”.

Refiere también que: “En el caso de Perú, la Cultura Tributaria y la informalidad comercial, es una respuesta al desempeño engendrado por la concentración urbana, consecuencia de la migración y de la distribución deficiente de la riqueza”.

Sigue, “en un país en donde más del 40% de la población es pobre y el desempleo fluctúa alrededor del 60%, es fácil de entender por qué el 40% de la población, forma parte del sector informal; la informalidad presente en la Región, se debe por la crisis que presenta, lo que conlleva a no respetar las normas tributarias, ya que al tener conocimiento sobre ello mejoraría la situación de las empresas, donde existe un alto porcentaje de evasión tributaria, que se debe a la falta de cultura tributaria implantada en los comerciantes, lo que viene a ser consecuencia de ciertos factores como la deficiente cultura tributaria, siendo esta característica motivo de estudio. Siendo fundamental para el sistema tributario y su relación con

la cultura tributaria de los comerciantes para su formalización, son considerados como los factores más relevantes”.

Por lo que el autor concluye que: “el 51% de los comerciantes no cuentan con una cultura tributaria acorde a un buen contribuyente, no posee conocimiento de los impuestos sobre la importancia y quienes están obligados a pagar, no diferencian los comprobantes de pago y la mayoría de ellos no se encuentran registrados con RUC; siendo el nivel de cultura tributaria de los comerciantes escaso o deficiente, favoreciendo al incremento de la informalidad comercial. Por ello, es necesario que los comerciantes posean cultura tributaria para formalizarse y tributar adecuadamente”. (págs. 14,15)

Finanzas

Quispitongo & Anchay (2018), en su informe titulado: “EL MICRO CRÉDITO Y SU INCIDENCIA EN EL CRECIMIENTO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE PRODUCCION DE MUEBLES DEL DISTRITO DE VILLA EL SALVADOR 2012-2016” nos dice que:

Han proporcionado “conocer el microcrédito y su incidencia en el desarrollo de las empresas estudiadas, para ello, se realizó una investigación de tipo documental y estadística, también se realizó trabajo de campo, se determinó la incidencia del micro crédito en el crecimiento de las Mypes de producción de muebles en el Distrito de Villa El Salvador 2012-2016”.

El autor llega a las siguientes conclusiones: “El micro crédito si incide en el crecimiento de micro y pequeñas empresas de producción de muebles del distrito de Villa El Salvador para el periodo 2012-2016. Los empresarios en estudio que han logrado éxito relativo, tienen como principio, endeudarse según su capacidad de pago, aplicando gestión empresarial eficiente y conocimiento de las normas legales” (pág. 02)

Rentabilidad

Guerrero (2018), en su informe titulado: “Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC, Chiclaro-2018”, tuvo como propósito: “Determinar la Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC, Chiclayo – 2018; donde los resultados obtenidos de los ratios calculados para analizar la rentabilidad de la empresa Aquario’s S.A.C exceden en gastos, generando un déficit en los márgenes de ganancia por las ventas, obteniendo un margen de rendimiento del patrimonio del 0.28% por cada S/. 1.00 que aportan los accionistas, lo que en sí representa un porcentaje mínimo que influye notoriamente en la rentabilidad del negocio”.

Concluye Guerrero: “a cerca de los ratios de solvencia que, 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”.

El autor menciona que: “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” (pág. 05)

2.1.3 Antecedentes regionales

Percibe aquellos trabajos de estudio desarrollados por investigadores en la región Ucayali; a excepción del distrito de Yarinacocha; sobre las variables de estudio realizado.

Auditoría

Trujillo (2017), en su informe titulado: “Auditoría de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU editorial S.R.L distrito de Callería, Pucallpa 2016”, refiere que:

Tiene como objetivo principal: “establecer de qué manera la auditoría de recursos humanos se relaciona con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa, siendo una investigación descriptiva, correlacional y transaccional”.

Elabora 2 cuestionarios: “uno sobre la auditoría de recursos humanos y otro sobre logro de objetivos de la empresa IMPRENTA IMPETU EDITORIAL S.R.L. que está dedicada a las comunicaciones en la ciudad de Pucallpa, Perú, la muestra se conformó de manera intencional y estratificada, estuvo conformada por 36 trabajadores que incluye a

miembros de gerencia, administración, finanzas, contabilidad y logística”.

Resultados: “el 73% de encuestados manifestaron que la auditoría de recursos humanos es importante para el logro de los objetivos de la empresa, el 10% no opina y el 17% manifiesta que no hay dicha relación. El 100% reconoce que la empresa IMPETU es una organización dedicada a la comunicación y la empresa entrega la noticia a diferentes medios periodísticos en diferentes lugares de toda la región del Ucayali. El 63.9% dicen que los miembros conocen la visión de la empresa y el 43.4% sostiene que si hay logros de objetivos. Conclusión: La auditoría de recursos humanos se relaciona de manera significativa con el logro de los objetivos de la Empresa Imprenta IMPETU Editorial S.R.L. de Pucallpa” (pág. 11)

Tributación

Castillo (2018), en su informe titulado: “Caracterización de los tributos aplicados a las empresas hoteleras en el Perú: caso Los Gavilanes Hotel SRL - Pucallpa, 2017”, señala que:

Su objetivo fue: “Determinar las principales características de los tributos aplicados en el sector hotelero del Perú, y Los Gavilanes Hotel S.R.L. - Pucallpa, 2017”.

A la vez el autor señala que: “La investigación es cualitativa, se usó la metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico,

documental y de caso, la técnica aplicada ha sido la entrevista, encuesta, y observación directa”.

La información se recolectó: “usando de la revisión bibliográfica y documental, para la recolección de información se utilizó como instrumento un cuestionario preestructurado con preguntas cerradas relacionadas a la investigación, el cuál fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio”.

El autor en mención: “concluye que el escaso conocimiento respecto a las sanciones tributarias da lugar a que el o los empresarios prefiera evadir tributos sin tener en cuenta las consecuencias, las cuales pueden ser el cierre temporal o total de su hospedaje o que se le aplique una multa, además de que al evadir tributos estarían cometiendo un delito con pena privativa de la libertad, tanto así que SUNAT debe realizar operativos de control de fiscalización con más frecuencia por la zona de Amazonía, de tal manera que haya más formalización y conciencia tributaria y respecto a los controles de fiscalización que realizó en la Región Amazónica, la cual tuvo como resultado en su verificación que los establecimientos de hospedajes no se encontraban inscritos en SUNAT, y no contaban con registro de huésped”.

Respecto a los Gavilanes Hotel esta: “cuenta con un contador externo encargado de la liquidación de sus impuestos mensuales, la empresa en el año 2017 no ha sido sujeto de fiscalización por parte de SUNAT, la empresa en estudio presta servicio de alojamiento, está

inscrita al Régimen General de Renta, afecta a los tributos del gobierno central y local, la cual se encuentra exonerado del IGV según Ley 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía”. (pág. 06)

Finanzas

Salas (2018), en su informe titulado: “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Callería, 2018”, menciona que:

Su objetivo fue: “Describir las principales características del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro restaurantes del distrito de Callería, 2018; la investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 20 microempresarios”.

El resultado obtenido fue que: “El 75% tienen de 30 a más de 49 años de edad, el 60% son del sexo masculino, el 65% tienen secundaria completa, el 50% son casados, el 55% no tienen profesión, ni ocupación, el 80% tienen entre 1 a 10 años en el rubro, son formales, en promedio tienen entre 1 a 3 trabajadores permanentes y eventuales, el 70% se formó por obtención de ganancias, el 55% se financian por terceros, siendo de Caja Huancayo, Arequipa y Maynas, desconoce las tasas de intereses mensual que pagan, no realizan crédito a prestamistas, usureros u otras entidades, el 40% indica que las entidades bancarias y no bancarias les otorgaron beneficios, los montos solicitados fueron de S/1,000 a más de

S/100,000 soles, a corto y largo plazo, el 55% lo invirtieron en mejoramiento y/o ampliación de local y en adquisición de activos fijos, el 45% no fueron capacitados al otorgamiento de crédito, el 60% recibieron de 1 a 4 capacitaciones en el último año, el 90% de sus trabajadores recibieron capacitación, el 65% creen que la capacitación es una inversión, el 95% creen que la capacitación es relevante, el 90% se capacitó en prestación de mejor servicio al cliente y creen que el financiamiento y la capacitación mejoran su rentabilidad, del 75% su rentabilidad mejoro en los últimos años” (Pág. 06)

Rentabilidad

Pérez (2018), en su estudio titulado: “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Manantay, 2016”, señala que:

El estudio fue de manera “cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 15 microempresarios”.

Los resultados fueron: “La mayoría de los representantes de las Mypes tienen entre 26 años a más, el 67% son del sexo femenino, tienen secundaria y la ocupación que predomina es comerciante, el 73% tienen entre uno a tres años en el rubro empresarial, la mayoría son formales, tienen un trabajador permanente; se formaron para obtener ganancia, las Mypes pidieron crédito financiero, para financiar sus actividades productivas con recursos de terceros”.

Incurrir mayormente: “a entidades bancarias, ya que estas les permiten cumplir y priorizar sus planes a corto y mediano plazo, estos créditos fueron a largo plazo; por ende, el 89% invirtió sus créditos en capital de trabajo, las Mypes afirmaron que su rentabilidad mejoro en los últimos años gracias al financiamiento, el cual permitió planificar sus actividades en un ambiente laboral competitivo, considerando que todo ello les permitirá lograr sus objetivos y generar rentabilidad; se sugiere para que las Mypes se mantengan sólido en el mercado, estas promuevan la participación del Estado y organizaciones financieras privadas” (pág. 06)

2.1.4 Antecedentes locales

Comprende todo tipo de trabajo ejecutado por investigadores en el distrito de Yarinacocha; sobre las variables de estudio.

Auditoría

Tello (2019), en su investigación titulado: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro hospedajes del distrito de Yarinacocha, 2019”, manifiesta que:

Los resultados fueron: “el 86% de los representantes legales de las Mypes tienen entre 41 a 56 años de edad, la gran parte son mujeres con estudios universitarios incompletos, tienen entre 1 a 10 años de antigüedad en el rubro hospedajes, el 53% desea que su empresa cuente con auditoría, creen que la auditoría va ayudar a mejorar sus empresas y sus finanzas, el 86% necesita capacitación en temas de auditoría el 73% refiere haber revisado y controlado los libros contables y documentos que intervienen

en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria, manifiestan contar con personal calificado para registrar su contabilidad, no tienen problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones tributarias y estos no son pagados en su oportunidad, conocen las infracciones, sanciones tributarias y piensan que pueden mejorar con un planeamiento tributario, recibieron crédito el 66.67% por más de S/10,000 de las entidades bancarias, pagando el 3% de interés y creen que el financiamiento mejora la empresa, perciben que su rentabilidad ha mejorado en los dos últimos años gracias a al financiamiento oportuno y suficiente, el pago de tributos no le afecta a la compañía, por ende, los micro empresarios están convencidos que, su rentabilidad será favorable si le practican una auditoría”. (pág. 06)

Tributación

Pumarrumi (2020), en su estudio titulada: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019” señala que:

Este estudio: “se realizó de manera cuantitativo-descriptivo, no experimental transversal-retrospectiva, para el recojo de la información se escogió en forma dirigida a 30 microempresarios”.

Los resultados obtenidos por el autor son: “Los empresarios tienen de 30 a 51 años de edad, el 60% son del sexo masculino, tienen estudios secundarios, el 53.3% se mantienen de 3 a 20 años en el rubro pollerías desean que le efectúen una auditoría, y cree que mejoraría su empresa y

mejoraría sus finanzas-rentabilidad, el 93.3% está dispuesto a recibir capacitación en temas de auditoría, el 76.7% manifestó sentirse a gusto con la orientación que brinda los funcionarios de la Administración Tributaria-SUNAT, revisan y controlan los libros contables y documentos que intervienen en su registro contable, por ello tienen personal capacitado, no tienen problemas para procesar, declarar y pagar mensualmente sus obligaciones tributarias a tiempo, no cuentan con controles para los gastos recreativos y representación; desconocen las infracciones y sanciones tributarias y el 50% de ellos, recibió créditos de las entidades bancarias por más de S/10,000, y desconocen cuanto es el porcentaje de la tasa de interés mensual que les cobraron, aseguran que su rentabilidad empresarial mejoró en los dos últimos años gracias al financiamiento, además precisaron que su rentabilidad no se ve afectado por los impuestos, aseguran que su rentabilidad mejoraría económicamente gracias a una auditoría” (pág. 06)

Finanzas

Díaz (2019), en su informe titulado: “Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro salón de belleza y spa del distrito de Yarinacocha, 2016”, manifiesta que:

La investigación “fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió una muestra de 58 microempresas, a quienes se les aplicó un cuestionario de 19 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta”.

Los resultados: “Respecto a los empresarios: de los microempresarios encuestados se establece que el 100 % de los representantes legales son personas adultas ya que sus edades oscilan entre 20 a 60 años, el 83% de los representantes legales encuestados son del sexo femenino, el 55% de los de los representantes de la empresa son comerciantes; Respecto a las características de las micro y pequeñas empresas: el 34% de las micro y pequeñas empresas tienen de 1 a 5 años en el rubro, el 100% de las empresas son formales, el 62% de las micro y pequeñas empresas tienen de cuatro a más trabajadores permanentes y el 36% de las micro y pequeñas empresas no cuentan con trabajadores eventuales, el 100% de las empresas tiene como motivo de su formación el obtener ganancia; Respecto al financiamiento de las micro y pequeñas empresas: el 74% de las empresas han tenido financiamiento por terceros, el 74% de las empresas han sido financiados por entidades bancarias, el 21% menciona que tiene mayor beneficio de las entidades no bancarias, el 43% menciona que solicito dos cero veces crédito, el 76% del crédito solicitado se invirtió en el capital de trabajo” (Pág. 05)

Rentabilidad

Huansi & Vega (2018), en su estudio de pregrado titulada: “Determinantes de la Rentabilidad de la Crianza Intensiva de Pollos en relación a la Inversión en el Distrito de Yarinacocha, Provincia de Coronel Portillo, Departamento de Ucayali, 2015”, quienes aseguran:

En el distrito de Yarinacocha existen en la actualidad 12 productores de la crianza de pollo de carne, entre ellos 6 son personas

naturales, 1 sociedad que se dedica a la crianza pollos, cuyos miembros ascienden a 60 socios y 5 empresas constituidas, las 6 personas naturales criadores de pollo, tienen una producción promedio individual entre 22,000 - 33,000 pollos por campaña, la sociedad de productores de pollo del distrito de Yarinacocha, tiene una producción promedio de 260,000.00 pollos por campaña, las empresas individuales que se dedican a la producción de pollos, poseen una producción individual de 85,000.00 a 97,000.00 pollos por campaña, teniendo en cuenta que los 12 productores de carne de pollo realizan 6 campañas al año, que involucra limpieza y mantenimiento de 1.5 a 2 meses.

Referente a la evaluación de los costos de producción de los diferentes productores muestran resultados diferenciados en la capacidad de producción, donde se evidencia que: “la producción de 1 000 pollos nos registra el costo de producir un kilo de pollo es S/ 4.9; si bien es cierto nos muestra resultados positivos, son muy bajos en comparación de la producción de mayor capacidad, especialmente cuando se realiza la compra de alimentos al por mayor, además por la elaboración de alimento en la etapa de engorde por los propios productores, para criar 10 000 pollos obteniendo el costo de producción igual S/ 4.21”.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías de la auditoría

Según Alcívar (2016), dice que la auditoría: “es un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero”.

Su objetivo fue: “determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización”.

Donde señala que: “La tarea del Auditor es analizar la exactitud y veracidad de los registros mostrados por una empresa, a fin de corregir errores, irregularidades y fraudes. Se basa la auditoría en el funcionamiento de la Contabilidad, pero los objetivos son más amplios: emitir una opinión acerca de la marcha de la empresa, evaluar las metas, examinar su gestión y actores, efectuar un posterior seguimiento de las recomendaciones en la empresa”.

Riquelme (2017), señala que la auditoría “es un recurso financiero frecuentemente utilizado con la finalidad variante por los diferentes casos, que en general corresponde al balance de la situación financiera, administrativa y operacional, que son presentados para comprobar su credibilidad y veracidad, siendo el responsable de su ejecución un personal capacitado e idóneo en auditoría”.

Señala también que, “toda auditoría concluye con la elaboración y presentación de un documento, en el cual se recogen los resultados de la misma y que servirá de referencia a terceros agentes, bien sean integrantes de la empresa o a algún organismo oficial”.

Tipos de auditoría

Riquelme (2017), según su origen, lo tipifica como:

Auditoría externa: “Es la más conocida, se refiere al análisis de las cuentas contenidas en el balance de la empresa, realizado por un auditor profesional externo y por requerimiento legal”.

Auditoría interna: “Realizada por los mismos empleados de la empresa, con la finalidad de validar las técnicas operativas y su coherencia respecto a las políticas de la empresa”.

Por otra parte, Riquelme (2017), clasifica a la auditoría como:

Auditoría financiera: “Examina los estados financieros del objeto contable, a fin de emitir un informe técnico y profesional que funde la claridad en las operaciones financieras realizadas por el mismo en un periodo determinado”.

Auditoría administrativa: “Revisa y evalúa los métodos y procedimientos del proceso administrativo de un ente económico, a fin de asegurar el cumplimiento de los planes, políticas, leyes y reglamentaciones, además de medir el impacto en la estructura de la organización y su productividad”.

Auditoría operacional: “Evalúa la empresa y su gestión, a fin de proponer mejoras para aumentar la eficiencia y eficacia productiva. Se realiza a solicitud de la dirección, pero es llevada a cabo por un auditor externo”.

Auditoría Gubernamental: “Es una auditoría pública, se lleva a cabo por un ente gubernamental con las competencias de ley para

hacerlo, en algunos países el encargado de llevarla es el tribunal de cuentas”.

Auditoría integral: “Evalúa toda la información posible y útil para emitir un informe certero y completo acerca del cumplimiento y desempeño de la organización, que incluye la estructura de la organización, la situación financiera, fases del control interno, así como los objetivos y el cumplimiento de leyes”.

Auditoría de sistemas: “Evalúa minuciosamente las actividades, técnicas y procedimientos, con la finalidad de analizar, verificar y brindar recomendaciones en relación a la planificación, seguridad y eficacia de la asistencia informática dentro de las Mypes, buscando la rentabilidad de los mismos”.

Auditoría tributaria: “Este tipo de auditoría cumple la función de: examinar los hechos con carácter tributario, tanto para el gobierno como el sector privado”.

2.2.2 Teorías de la tributación

Sistema Tributario: Concepto

Señala Sainz de Bujanda, como se citó en Yangali (2014), que “el sistema tributario es un conjunto de gravámenes y que deben aplicarse como partes integrantes de un todo, cualquier grupo de impuestos que se establezcan y apliquen por un determinado poder se denomina sistema tributario de la organización política correspondiente”.

El concepto de: “Sistema tributario aparece como meta, como aspiración a la que hay que tender, más que como explicación teórica de algo existente, pocas veces es posible conciliar satisfactoriamente en un conjunto de tributos vigentes los objetivos, que se persiguen con los distintos gravámenes” (Pág. 24)

El sistema tributario es:



De la imagen anterior, “debe entenderse que al referirnos a un Sistema Tributario se está aludiendo a un conjunto coordinado de diversos tributos (impuestos, tasas, contribuciones), los cuales se regulan a través de un ordenamiento legal tributario coherente, que necesariamente debe responder a los interés y necesidades que el Estado tiene a efectos de proveerse de los recursos que sean pertinentes para el cumplimiento de sus metas y objetivos, es decir debe responder fundamentalmente a la política económica vigente” (Pág. 25)

Según lo descrito un Sistema Tributario debe tener consigo 3 características:

Coherencia: “entre tributos establecidos y objetivos de política económica del Estado”.

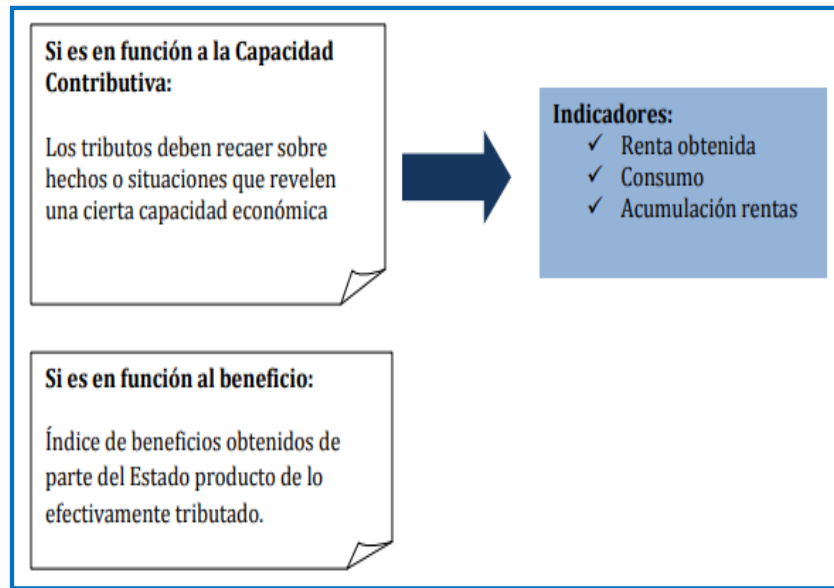
Racionalidad: “ya que debe estructurarse en función a las necesidades vigentes y reales del Estado, no en función a la experiencia histórica de éste”.

Eficacia: “a efectos que la estructura que se plantee coadyuve a que se provea la Fisco de los recursos pertinentes para el cumplimiento de metas” (Pág. 25)

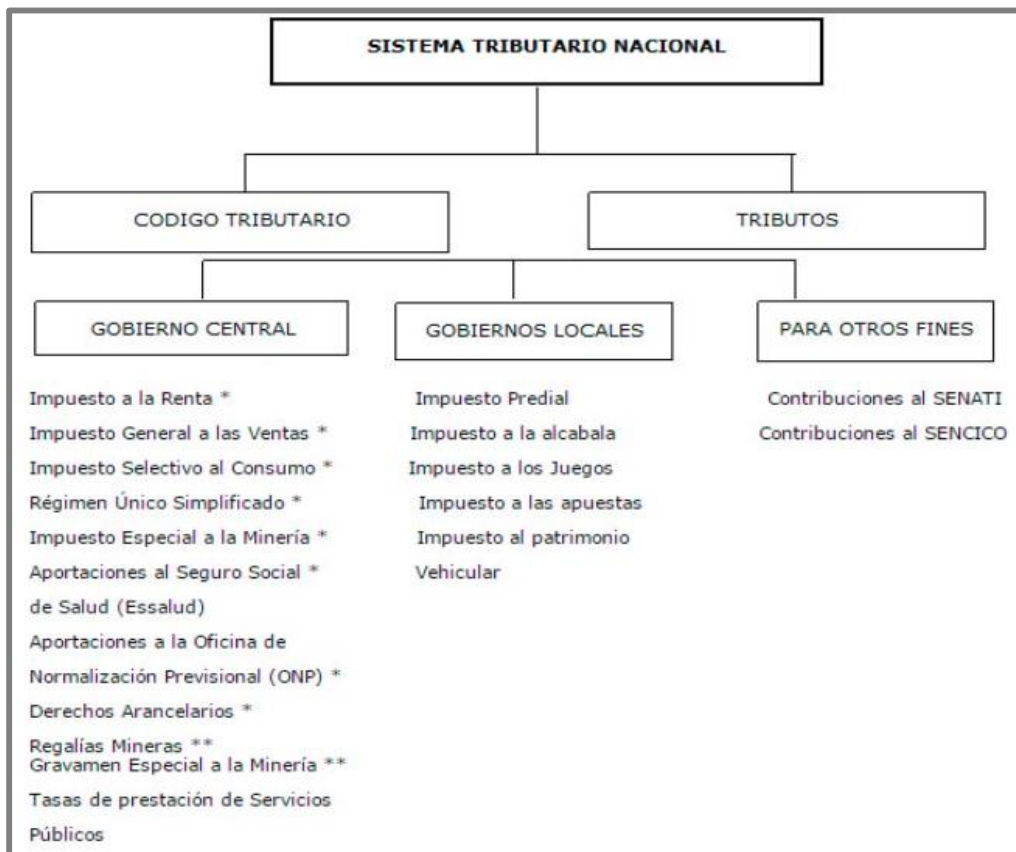
Fundamentos para establecer un Sistema Tributario:

Por otro lado, Señala Sainz de Bujanda, señala que: “es importante tener en consideración ciertos aspectos para precisar acerca de a qué base puede apoyarse la estructura de un sistema tributario ya determinado, en términos generales estos deben verse mediante dos situaciones”

- “**La capacidad contributiva** de quienes serán alcanzados con la imposición tributaria”.
- “**El beneficio** que se obtenga a partir de la tributación que se esté obligado a respetar”. (Pág. 26)



Sistema Tributario Peruano:



Fuente SUNAT

Mediante el “Decreto Legislativo N° 771 promulgado en diciembre del año 1993, se estableció la: Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, el cual tuvo como principales objetivos: Incrementar la recaudación, brindar al sistema tributario una mayor eficiencia, permanencia y simplicidad y distribuir equitativamente los ingresos que corresponden a las Municipalidades” (Pág. 28)

El tributo: concepto

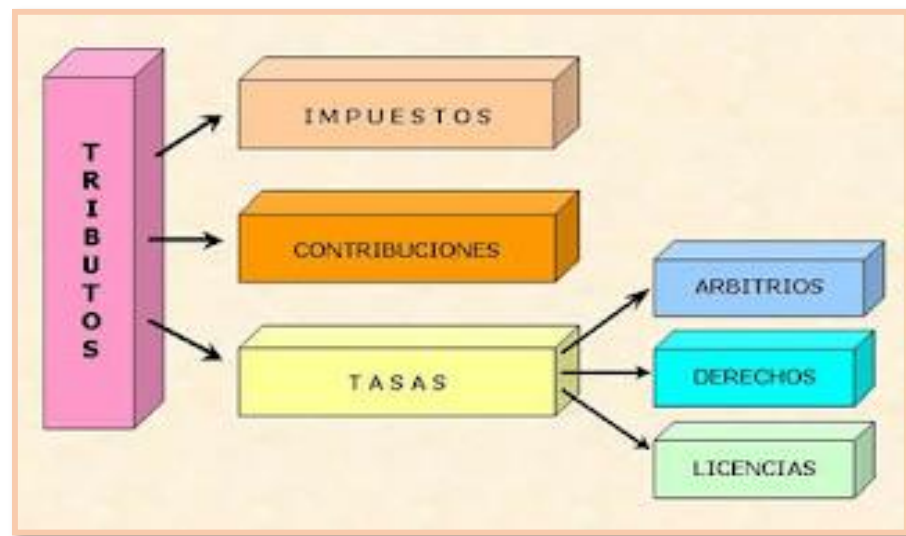
El tributo: “es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines”.

Según el “Código Tributario” el término TRIBUTO está compuesto por:

- **Impuesto:** “Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente, tal es el caso del Impuesto a la Renta”.
- **Contribución:** “Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO”.
- **Tasa:** “Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en

el contribuyente, por parte del Estado, por ejemplo: los derechos arancelarios de los Registros Públicos”.

La ley señala acerca de la vigencia tributaria, cuya administración está a cargo del: “Gobierno Central, los Gobiernos Locales y algunas entidades que los administran para fines específicos”.



2.2.3 Teorías de las finanzas

Según Blas (2013), el financiamiento “Es el conjunto de recursos monetarios financieros para llevar a cabo una actividad económica, con la característica de que generalmente se trata de sumas tomadas a préstamo que complementan los recursos propios”.

Por otro lado, Briceño (2009), define a las finanzas como: “el conjunto de actividades que ayudan al manejo eficiente del dinero, a lo largo del tiempo y en condiciones de riesgo, con el fin último de generar valor para los accionistas”. (Pág. 13)

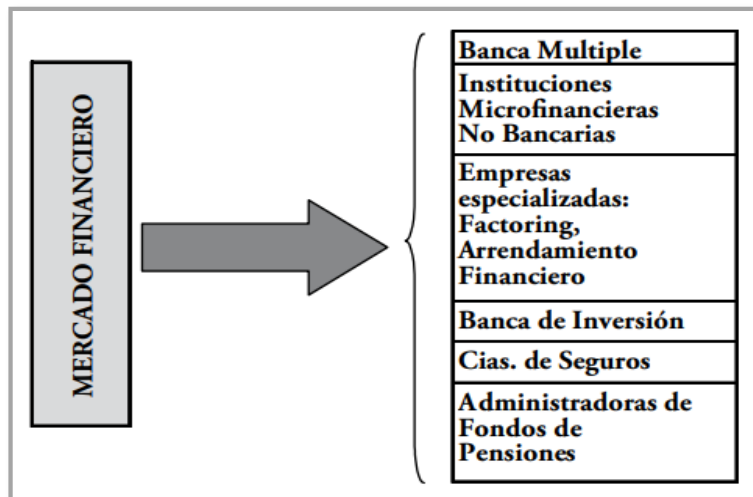
Sistema Financiero:

El Sistema Financiero “es el conjunto de mercados donde se transa dinero y activos financieros (acciones, bonos, etc.). En éste se dan encuentro personas y empresas que tienen excedentes de dinero (ofertantes) con aquellas que necesitan dinero (demandantes)” (Briceño, 2009, p. 25)

El mercado de dinero según Briceño “está compuesto, a su vez, por dos mercados: el mercado financiero y el mercado de capitales. lo que realmente diferencia a estos mercados, es la forma como se canalizan los recursos entre los que tienen excedentes (ofertantes) y los que los necesitan (demandantes)”. (Briceño, 2009, p. 26)

- **El mercado financiero:** “también llamado mercado de intermediación indirecta, porque los fondos se movilizan desde los que los tienen (ofertantes) a los que los requieren (demandantes), a través de instituciones financieras (bancos, cajas municipales, entre otras) y son estas las que deciden a quién entregar los fondos en calidad de préstamo” (Briceño, 2009, p. 26)
- **Organización:** “El Mercado Financiero está compuesto por todas aquellas instituciones que realizan labores de intermediación indirecta, es decir, por bancos, cajas municipales, entre otras” (Briceño, 2009, p. 27)

Se precisa sus características en el cuadro siguiente:



- **El mercado de capitales:** “También llamado mercado de intermediación directa, a diferencia del mercado anterior, la decisión de la entrega de los fondos es de absoluta responsabilidad de la persona o empresa que tiene el excedente de liquidez” (Briceño, 2009, p. 26)

2.2.4 Teorías de la rentabilidad

Se define como: “la diferencia entre los ingresos y gastos como también es el retorno sobre la inversión, siendo una evaluación para la gestión empresarial, medida a través de las ventas, activos y capital” (Salluca & Correa, 2015, p. 40)

Para Hosmalin (1966), la rentabilidad “es la confrontación de ingresos y gastos durante un periodo para la producción”.

También llamado según Apaza (2011), “utilidades, que se reflejan en el estado de resultados integrales”.

- **Tipos de Rentabilidad**

Rentabilidad económica (ROA)

La ROA “muestra la eficacia en el uso de los activos, se mide dividiendo el beneficio operativo después de impuestos entre el activo neto promedio” (Salluca & Correa, 2015, p. 40)

Según Clyde, Stickney & Roman (2013), “la rentabilidad económica muestra el valor del uso de los activos de la empresa”, a su vez para Felez & Carballo (2013), “este indicador expresa el rendimiento contable del activo neto sin vislumbrar la incidencia de la estructura de financiera”. Este indicador, según Forsyth (2004), “mide la rentabilidad dividiendo el beneficio operativo después de impuestos entre el activo neto promedio”, que para Felez & Carballo (2013), “varía por el riesgo inherente al tipo de inversión”.

Rentabilidad financiera (ROE)

La ROE o también denominado ratio de retorno “determina la rentabilidad con respecto al patrimonio que se mide dividiendo la utilidad neta sobre patrimonio” (Salluca & Correa, 2015, p. 41)

Según Clyde, Stickney & Roman (2013), “el ROE son las siglas en ingles de Return On Equity, también conocidas como ratio de retorno sobre el patrimonio ya que relaciona la utilidad neta con el valor patrimonial”.

Para Eslava (2003), “el ROE se mide dividiendo la utilidad neta sobre el patrimonio, lo que resultaría el rendimiento de los

accionistas tanto de acciones preferentes como de acciones comunes de la inversión en una entidad”.

Salluca & Correa (2015), señala que: “si bien todas las entidades toman decisiones sobre su postura financiera, su principal objetivo es la rentabilidad siendo el resultado de la sustracción de ingresos y gastos que a su vez se muestran a través de las ratios del ROA y ROE, dependiendo de la perspectiva de medición” (Pág. 41)

2.2.5 Teorías de las Mypes

De acuerdo con la Ley N° 28015 “Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (2003)” asegura que, “una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Para esta tarea “es bueno considerar criterios cuantitativos como cualitativos que faciliten identificar todas esas empresas entre el total de fabricantes del país” (Herrera, 2013, p. 70)

Criterios cuantitativos:

Para Herrera (2013), “entre los **criterios cuantitativos** por los que se definen las pequeñas y microempresas (Mypes), los más usados son número de trabajadores; capitalización; activo neto y bruto; inversión de

capital, comprendida la inversión en maquinaria y equipo; valor agregado; ingreso bruto y neto; ingreso procedente de las exportaciones; y los sueldos y salarios pagados” (Pág. 70)

Criterios cualitativos:

A la vez señala que, “entre los **criterios cualitativos**, los que se aplican con más frecuencia, se refieren a la propiedad y la gestión independientes o a una combinación de propiedad y gestión; a un tipo de gestión personalizado; a la capacidad técnica, y a la integridad moral del propietario y de su familia” (Pág. 71)

Distinción entre Microempresa y Pequeña Empresa:

Concepto cualitativo de Microempresa

Herrera (2013), señala: “aquellas que son viables de aquellas que sólo subsisten, microempresas viables o de acumulación son aquellas empresas con potencial de crecimiento, tienen capacidad de generar excedentes, con ingresos y perspectivas de desarrollo para los propietarios y trabajadores; pueden ser considerados sujetos de crédito y de otros servicios no financieros por su estabilidad, potencial de crecimiento y capacidad de pago” (Pág. 79)

Concepto cuantitativo de Microempresa

Herrera (2013), “la nueva Ley MYPE recoge la realidad de cada segmento empresarial: empresas familiares, microempresas y pequeñas empresas; los requisitos para calificar a la Microempresa son los mismos

que actualmente contempla la Ley 28015-2003, es decir, la empresa debe contar hasta con 10 trabajadores ocupados y sus ingresos anuales no deben superar los 150 UIT”.

Concepto Cualitativo de Pequeña Empresa

Herrera (2013), dentro de las definiciones, “la categoría Pequeña Empresa está asociada al crecimiento y desarrollo económico y a la competitividad, no así la Microempresa”.

A la vez señala que: “Las Pequeñas Empresas son unidades económicamente viables con capacidad de generar excedentes acumulables, crear nuevo empleo y contribuye a la competitividad del país. Son empresas formales, es decir, tributan y acatan las leyes laborales, tienen una organización con una elemental división del trabajo a nivel funcional y jerárquico”.

La dirección de la empresa “recae directamente en el propietario y existen relaciones laborales familiares, estas utilizan servicios financieros y no financieros con regularidad a fin de explotar sus ventajas donde existe una tendencia hacia la profesionalización de parte del empresario y de los trabajadores y al desarrollo de programas de capacitación. Utilizan tecnologías de información básicas. Asimilan en sus procedimientos de gestión y producción el problema de la calidad”. (Pág. 78)

Concepto Cuantitativo de Pequeña Empresa

Según el autor señala que: “Los requisitos para calificar a la Pequeña Empresa según el Decreto Legislativo 1086- 2008, han variado

en relación al régimen anterior (Ley 28015-2003), que consideraba hasta 50 trabajadores ocupados, en el nuevo régimen se ha incrementado a 100 trabajadores, asimismo, se han incrementado los ingresos anuales de 850 UIT a 1 700 UIT”. (Pág. 78)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de la investigación

3.1.1 Tipo

La presente investigación fue de tipo de cuantitativo, porque utilicé procedimientos estadísticos y de medición luego de recolectar los datos para su posterior presentación de los resultados.

3.1.2 Nivel

“El análisis de la presente investigación fue de nivel descriptivo; porque me permitió describir las principales características de las variables de estudio y ver la realidad tal cual es, sin modificar ningún aspecto”.

3.2 Diseño de la investigación

“Concerniente al diseño que use en la presente investigación fue: no experimental – transversal – retrospectivo – descriptivo”.

Cuyo diagrama es: **M**  **O**

Donde:

M = “Muestra constituida por 30 Mypes del rubro pollerías”.

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

3.2.1 No experimental

Una investigación no experimental se define como: “cualquier tipo de investigación imposible de manipular las variables de estudio o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”.

De este modo el presente estudio fue no experimental; “debido a que no se expuso a los representantes legales de las Mypes en estudio, los mismos que fueron observados en su ambiente natural y su propia realidad, sin manipular ninguna de las variables en estudio”.

3.2.2 Transversal

El presente estudio: “fue transversal porque se recolectaron los datos en una sola circunstancia o momento y tiempo determinado, cuyo objetivo principal fue determinar las principales variables de estudio para el análisis de interrelación de las mismas en el momento determinado”.

3.2.3 Retrospectivo

En el presente estudio; “se indagó acerca de los acontecimientos que ocurrieron en el pasado o durante el paso del tiempo”.

3.2.4 Descriptivo

En el presente estudio: “me centré a detallar las características de las principales variables en estudio tal cual se aprecian en la realidad o durante el momento en el que se recogió los datos”.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población del presente estudio: “estuvo conformada por 30 Mypes del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020, cuya información de los mismos fueron recolectados mediante los datos brindados del rubro en mención por la municipalidad del distrito de Yarinacocha”.

3.3.2 Muestra

Conforme a la población en estudio se recogió como muestra a la totalidad de la población, es decir a las 30 Mypes, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020, que viene a representar al 100% de la población.

3.4 Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICION
“Representantes legales de las micro y pequeñas empresas”.	“Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Edad	Años	Razón
				Sexo	Masculino Femenino	Nominal
				Grado de instrucción	Primaria Secundaria Instituto Universidad	
“Perfil de las micro y pequeñas empresas”	“Son algunas características de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.		Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056.	“Antigüedad de las micro y pequeñas”	1 año 2 años 3 años Mas de 3 años	Razón

<p>“Auditoria de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.</p>	<p>“Son algunas características relacionadas a la auditoria de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.</p>	<p>Características</p>	<p>“Conoce algo referente a la auditoría”.</p>	<p>Sí No</p>	<p>Nominal</p>
			<p>“Desea que a su empresa le practiquen una auditoría”</p>		
			<p>“A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría”.</p>		
			<p>“Cuándo cree usted que acudiría para obtener una Auditoría”.</p>		
			<p>“Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoria”.</p>		
			<p>“La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas”.</p>		
<p>“Tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.</p>	<p>“Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.</p>	<p>Características</p>	<p>“Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria”.</p>	<p>Sí No</p>	<p>Nominal</p>
			<p>“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”.</p>		
			<p>“Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos”.</p>		
			<p>“Están los libros de Contabilidad al día”.</p>		
			<p>“Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo”.</p>		
			<p>“Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria”.</p>		
			<p>“Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos”.</p>		
			<p>“Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa”.</p>		
			<p>“Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos”.</p>		
			<p>“Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario”.</p>		
<p>“Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales</p>	<p>“Son algunas características relacionadas con las finanzas de las micro y pequeñas</p>	<p>Características</p>	<p>“Solicitó crédito”.</p>	<p>Sí No</p>	<p>Nominal</p>
			<p>“Recibió crédito”.</p>		
			<p>“Monto del crédito solicitado”.</p>		<p>Más de s/ 5,000 Más de s/ 10,000</p>

sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.			Ninguno		
			“Monto del crédito recibido”.	Más de s/ 5,000 Más de s/ 10,000 Ninguno		
			“Entidad a la que solicitó el crédito”.	Bancaria		Nominal
			“Entidad que le otorgó el crédito”.	No bancaria Ninguno		
			“Tasa de interés cobrado por el crédito”.	2% mensual 3% mensual 4% mensual Ninguno		Razón
			“El crédito fue oportuno”.	Sí No		Nominal
“Monto del crédito fue suficiente”.						
“Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	“Son algunas características relacionadas con la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	Características	“La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado”.	Sí No	Nominal	
			“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”.			

Fuente: Huertas (2020).

3.5 Técnica e instrumentos

3.5.1 Técnicas

La técnica que se empleó para la relación sujeto de estudio - objeto, fue la encuesta que realicé, el cual me proporcionó una teoría acertada. De este modo el presente estudio estuvo correlacionado (sujeto – objeto), el cual me permitió obtener datos cualitativos como cuantitativos verídicos.

3.5.2 Instrumentos

Con el propósito de obtener datos verídicos, utilicé como instrumento un cuestionario de 36 preguntas cerradas con opciones dicotómicas (SI – NO) de acuerdo con las variables de estudio.

3.6 Plan de análisis

Los datos obtenidos del instrumento (encuestas): “se convirtieron en una data, que mediante la aplicación del programa SPSS o el Excel Científico, se consiguió la elaboración de las tablas y figuras estadísticas de las preguntas planteadas en el presente estudio; posterior a ello analicé los resultados obtenidos, teniendo como base a los antecedentes (internacionales, nacionales, regionales y locales) y las bases teóricas del estudio”.

3.7 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”

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 Yarinacocha, 2020”	¿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 Yarinacocha, 2020?	Objetivo General	Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Características	Edad	Tipo : Cuantitativo-Descriptivo			
		"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 Yarinacocha, 2020".	Micro y pequeñas empresas		Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056.		Rubro	Años en el rubro	Diseño: No experimental-transversal - retrospectivo - descriptivo. M → O
							Auditoria		
				Desea que a su empresa le practiquen una auditoría.					
			A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría.						
			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.						
Tributos	Características	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.	Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización tributaria.	Muestra: Fue intencionada y está conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del					
		"Describir las principales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas del							

		sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".			Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.	distrito de Yarinacocha, 2020. Técnicas: La encuesta		
		"Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".			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.	Instrumento: Cuestionario de 36 preguntas cerradas.		
				Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.				
		"Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	Finanzas	Características	Solicitó crédito.	Método de Análisis de Investigación: Se usa el análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 21 (Programa de estadística para ciencias sociales).		
		"Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".						Recibió crédito.
								Monto del crédito solicitado.
								Monto del crédito recibido.
								Entidad a la que solicitó el crédito.
								Entidad que le otorgó el crédito.
					Tasa de interés cobrado por el crédito.			
				El crédito fue oportuno.				
				Monto del crédito fue suficiente.				
			Rentabilidad	Características	La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado.			
						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.			

3.8 Principios éticos:

Los principios éticos son normas o reglas que nos van a orientar hacia prácticas deseables y buena conducta ya sea del estudiante, docente, graduados entre otros, esto en la Universidad.

Protección a las personas

La presente investigación señala que la persona es el fin y no el medio, por ello necesita cierto nivel de protección, que se podrá identificar de acorde al riesgo que se haya provocado y la probabilidad de obtener un beneficio. En consecuencia, queda claro que debemos de respetar la integridad humana, así como la identidad, diversidad, confidencialidad y la privacidad. Fundamentándose de protección que no sólo se enfatiza en las personas que son objeto de estudio que participan por iniciativa propia y estas nos brinden información coherente, sino también que abarca el respetar sus derechos básicos, en particular, si lo hallamos en estado vulnerable.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Todo estudio de investigación involucra al medio ambiente que nos rodea, que comprende la flora y la fauna, para el cual se debe crear medidas de protección con la finalidad de evitar causar daño a los mismos. En todo estudio debe primar el respeto por la dignidad animal y el cuidado tanto de la flora y fauna, sin importar la finalidad científica; tomando medidas para evitar agravios y proveer acciones con el objetivo de reducir los efectos y priorizar beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado

Los individuos al investigar tienen derecho a estar informados acerca de los objetivos y/o finalidad del estudio a desarrollar, o a la que participan; como a la vez son libres de colaborar en ella, por iniciativa. Los estudios realizados deben contar con declaración informada de voluntad y libertad inequívoca-específica; donde el individuo como objeto de estudio consciente la utilidad que se dará a la información brindada, siendo esta para los fines académicas y/o informativas.

Beneficencia no maleficencia

Debemos de garantizar el bien de los sujetos que participarán en el presente estudio. De esta manera, el comportamiento del sujeto que investiga cumplirá con ciertas reglas como: no causar ningún daño, causar el mínimo de efectos y generar beneficios.

Justicia

El individuo que realiza la investigación debe tener un juicio razonable para tomar medidas de precaución necesaria así asegurar que sus errores y limitaciones de su capacidad, no ocasionen prácticas indeseables. Aceptando la igualdad y lo justo hacia todos los individuos que colaboran y que estos puedan tener la oportunidad de acceder a los resultados obtenidos.

Integridad científica

La entereza debe ser prioridad no sólo del estudio científico por parte del investigador, sino que su accionar forme parte de la enseñanza profesional. La entereza a realizarse en la investigación “es de suma importancia en relación a los principios éticos del profesional, donde se evalúa y declara los daños, riesgos y beneficios que generarán afecciones a los individuos que forman parte del estudio; al mismo tiempo se debe priorizar la entereza al determinar los conflictos de que pueden afectar el desarrollo del estudio en relación a los resultados”.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”

TABLA N° 01

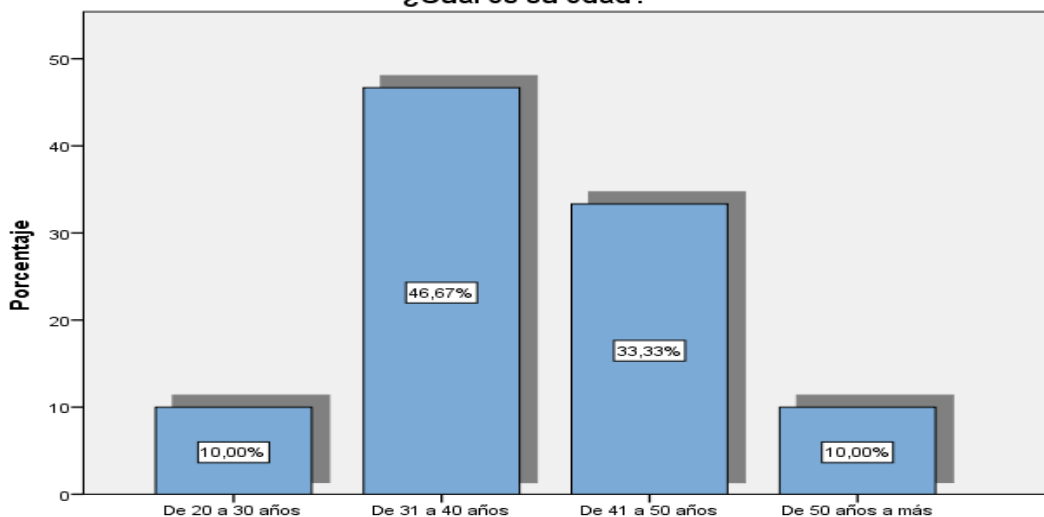
¿Cuál es su edad?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	De 20 a 30 años	3	10.0
	De 31 a 40 años	14	46.67
	De 41 a 50 años	10	33.33
	De 50 años a más	3	10.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 01

¿Cuál es su edad?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 01, se observa que del 100% de los representantes legales de las Mypes encuestadas, el 46.67% (14) tienen entre 31 a 40 años, el 33.33% (10) tienen entre 41 a 50 años, el 10% (3) tienen entre 20 a 30 años y el otro 10% (3) tienen más de 50 años de edad”.

TABLA N° 02

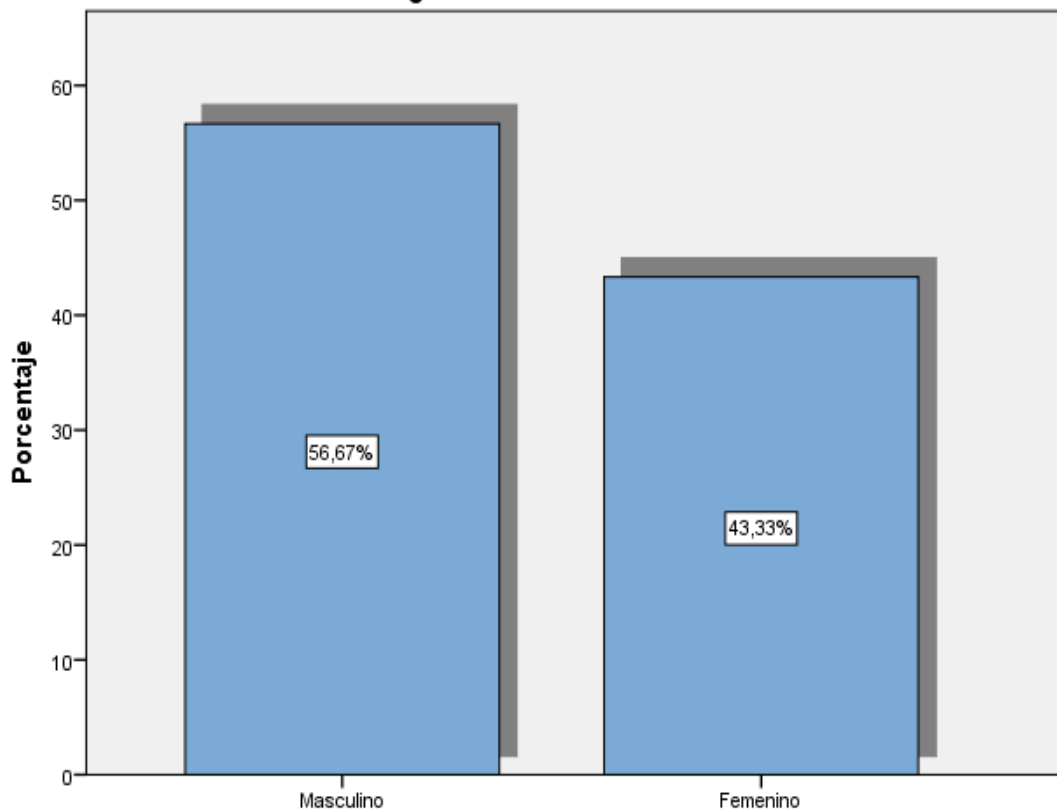
¿Cuál es su sexo?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Masculino	17	56.67
	Femenino	13	43.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 02

¿Cuál es su sexo?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 02, se observa que del 100% de los representantes legales de las Mypes encuestadas, el 56.67% (17) son del sexo masculino y el 43.33% (13) son del sexo femenino”.

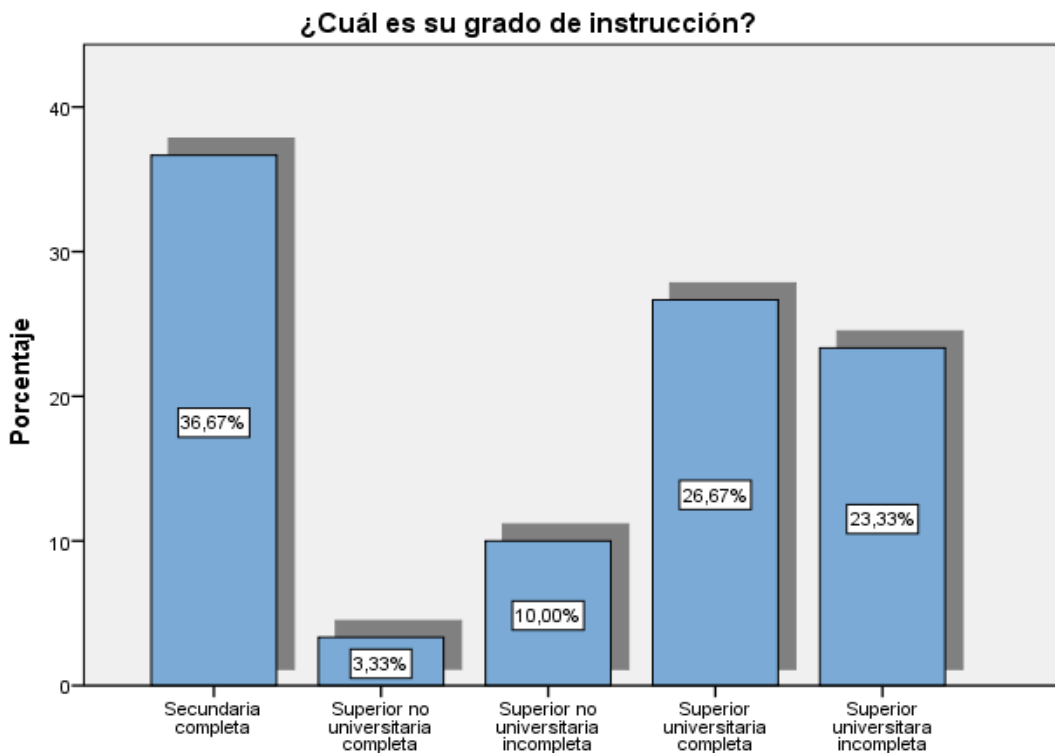
TABLA N° 03

¿Cuál es su grado de instrucción?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	“Secundaria completa”	11	36.67
	“Superior no universitaria completa”	1	3.33
	“Superior no universitaria incompleta”	3	10.0
	“Superior universitaria completa”	8	26.67
	“Superior universitaria incompleta”	7	23.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 03



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 03, se observa que del 100% de los representantes legales de las Mypes encuestadas, el 36.67% (11) tienen secundaria completa, el 26.67% (8) tienen superior universitario completa, el 23.33% (7) tienen superior universitario incompleta, el 10% (3) tienen superior no universitario incompleto, y el 3.33% (1) tiene superior no universitario completa”.

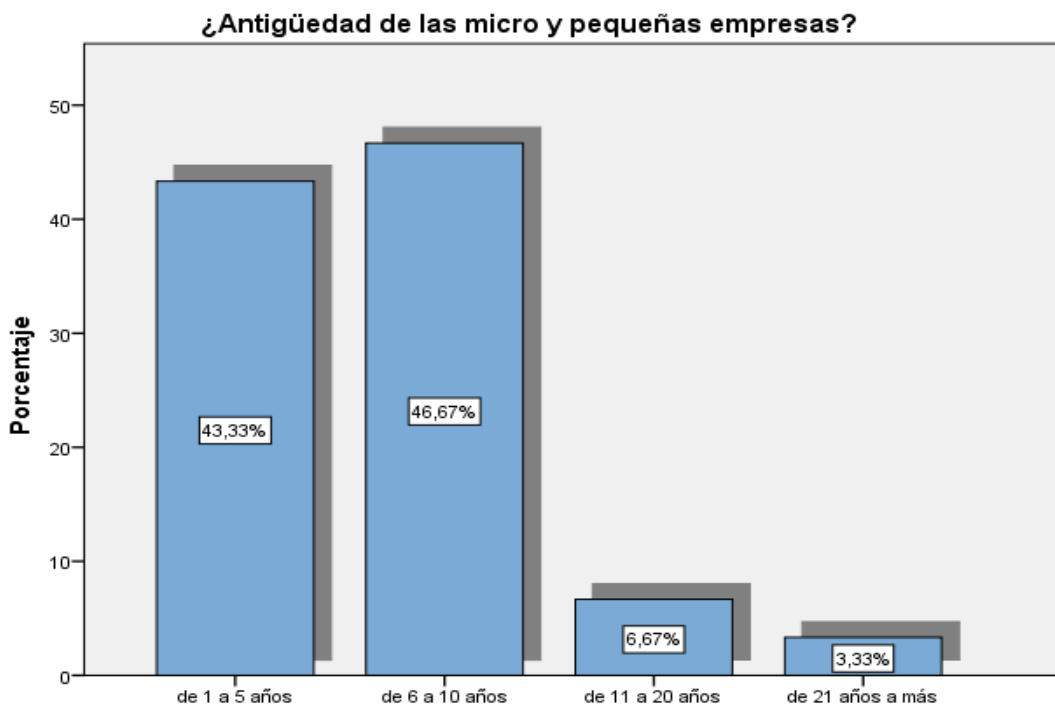
TABLA N° 04

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	de 1 a 5 años	13	43.33
	de 6 a 10 años	14	46.67
	de 11 a 20 años	2	6.67
	de 21 años a más	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 04



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 04, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.67% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad, el 43.33% (13) tienen de 1 a 5 años de antigüedad, el 6.67% (2) tienen de 11 a 20 años de antigüedad y el 3.33% (1) se dedica al negocio por más de 21 años”.

TABLA N° 05

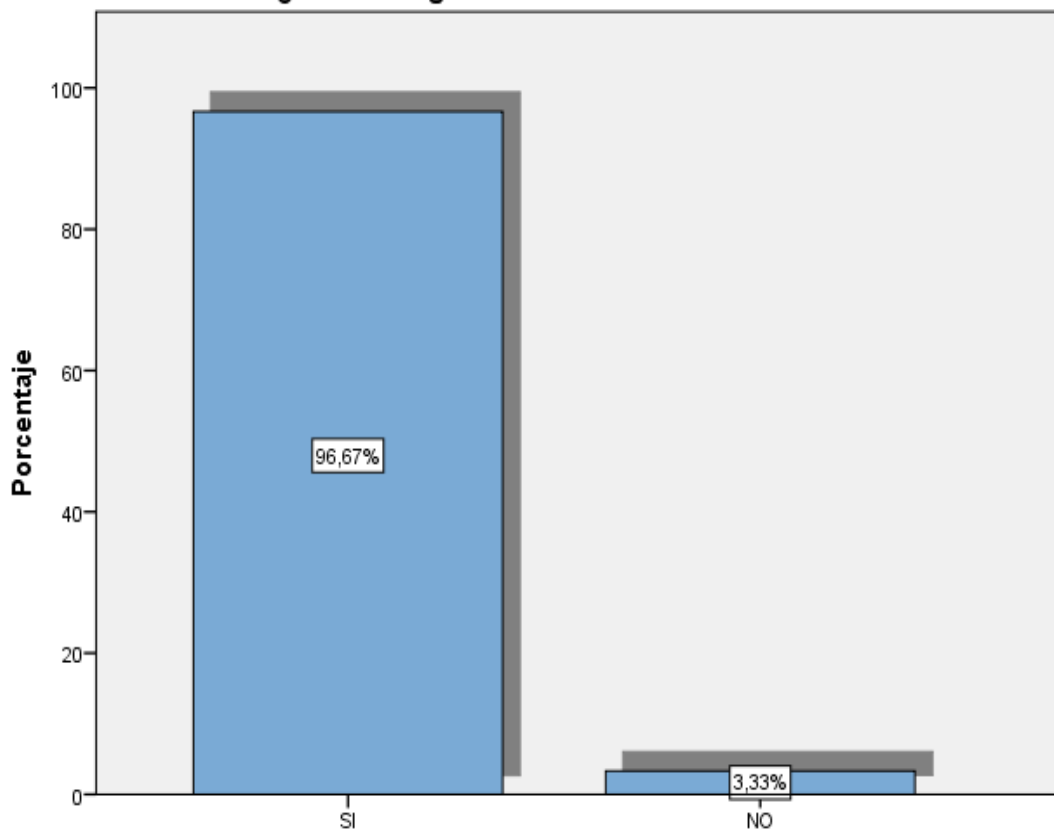
¿Conoce algo referente a la auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 05

¿Conoce algo referente a la auditoría?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 05, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) tienen conocimiento básico de auditoría, mientras que el 3.33% (1) refiere no saber nada”.

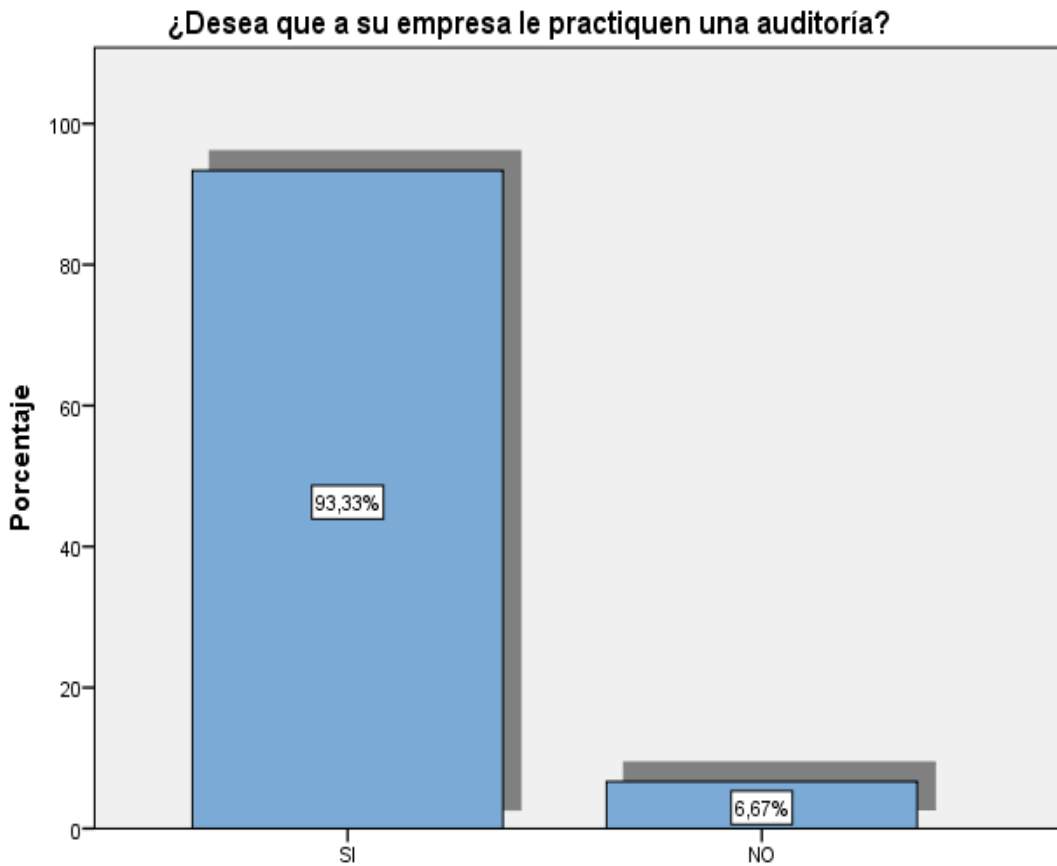
TABLA N° 06

¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	28	93.33
	NO	2	6.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 06



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 06, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.33% (28) desean que le practiquen una auditoría, mientras que el 6.67% (2) no desean”.

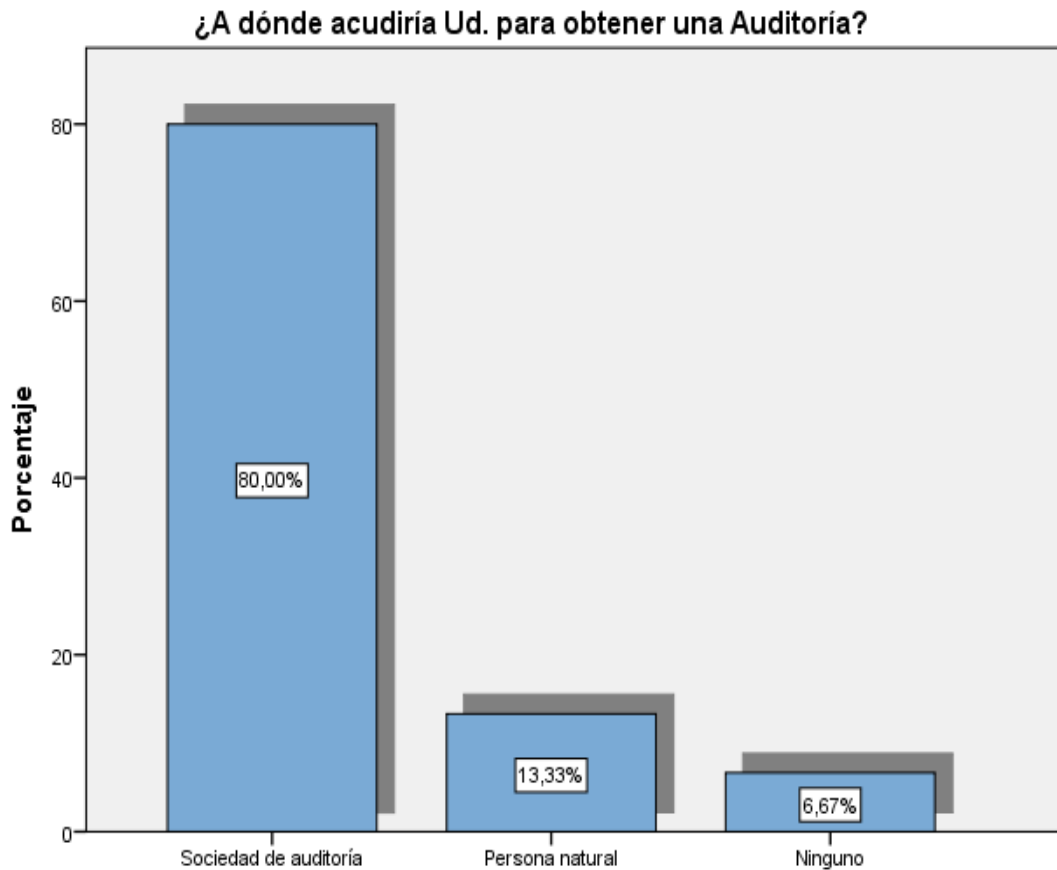
TABLA N° 07

¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Sociedad de auditoría	24	80.0
	Persona natural	4	13.33
	Ninguno	2	6.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 07



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 07, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría, el 13.33% (4) acudirían a una persona natural, mientras que el 6.67% (2) a ninguno”.

TABLA N° 08

¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	En 1 mes	1	3.33
	No precisa	29	96.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 08



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 08, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) no precisan cuando acudirían para obtener una auditoría, mientras que el 3.33% (1) acudiría dentro de un mes”.

TABLA N° 09

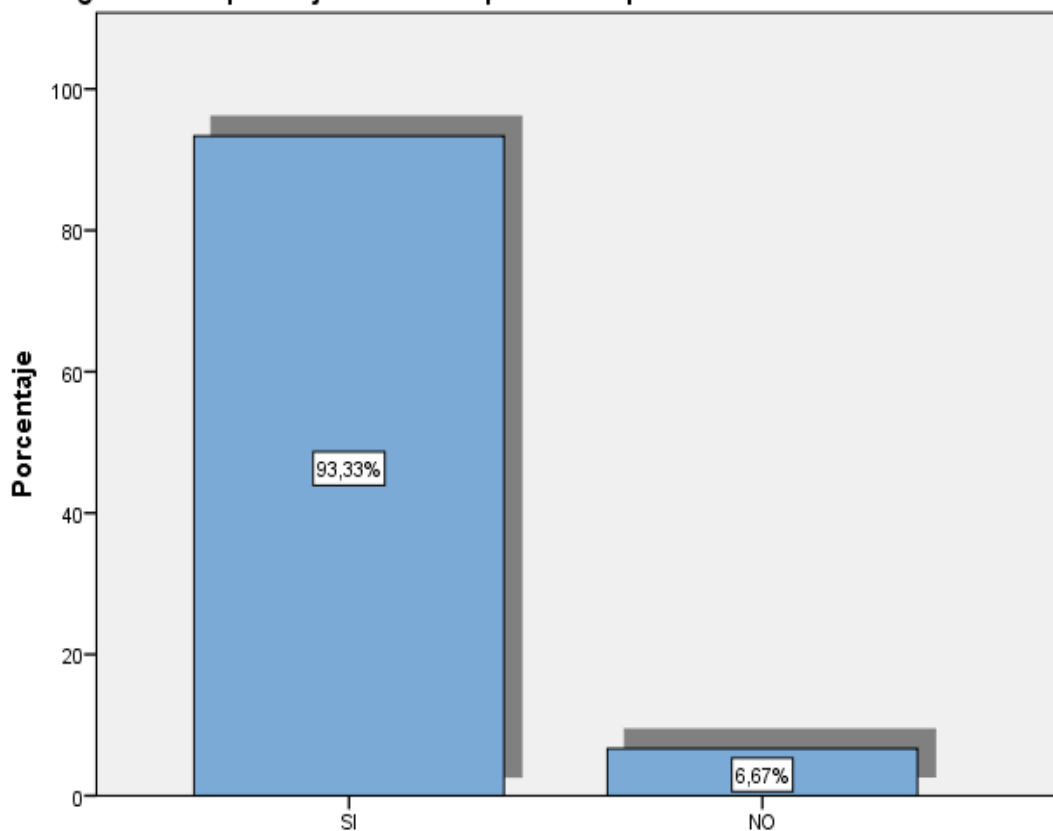
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	28	93.33
	NO	2	6.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 09

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 09, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.33% (28) creen que su empresa mejoraría con una auditoría, mientras que el 6.67% (1) lo niega”.

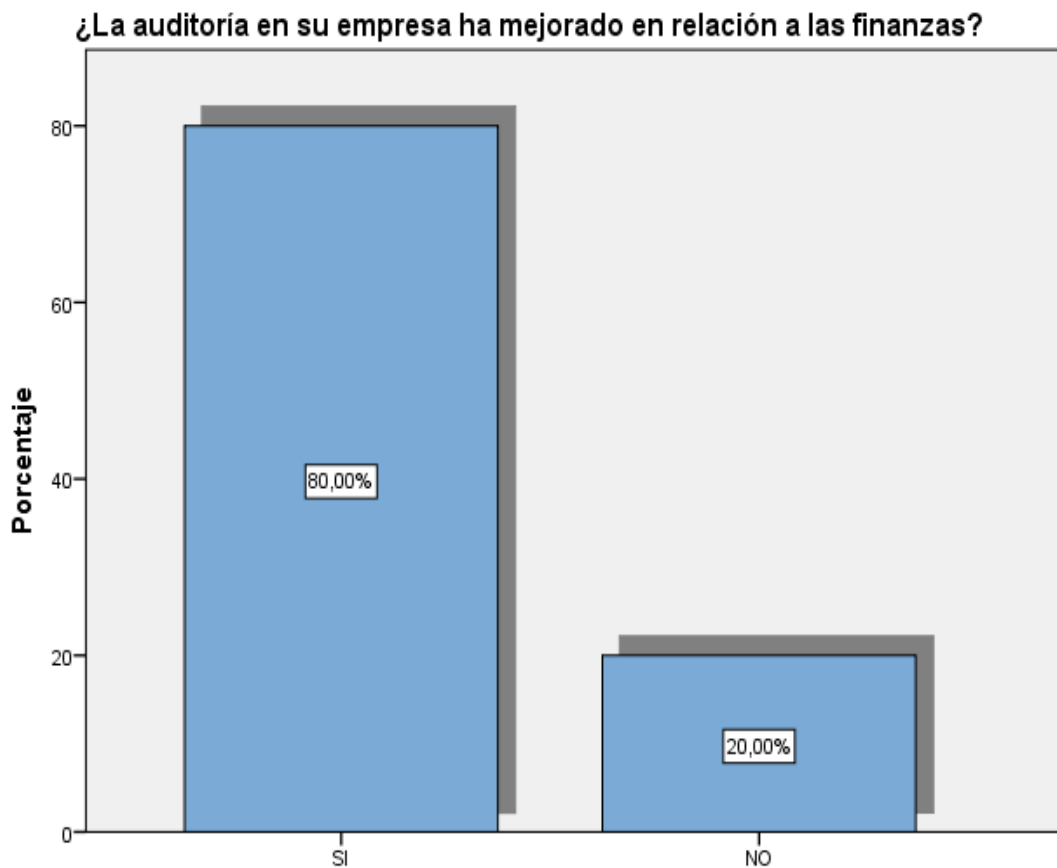
TABLA N° 10

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	24	80.0
	NO	6	20.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 10



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 10, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas, mientras que el 20% (6) lo niegan”.

TABLA N° 11

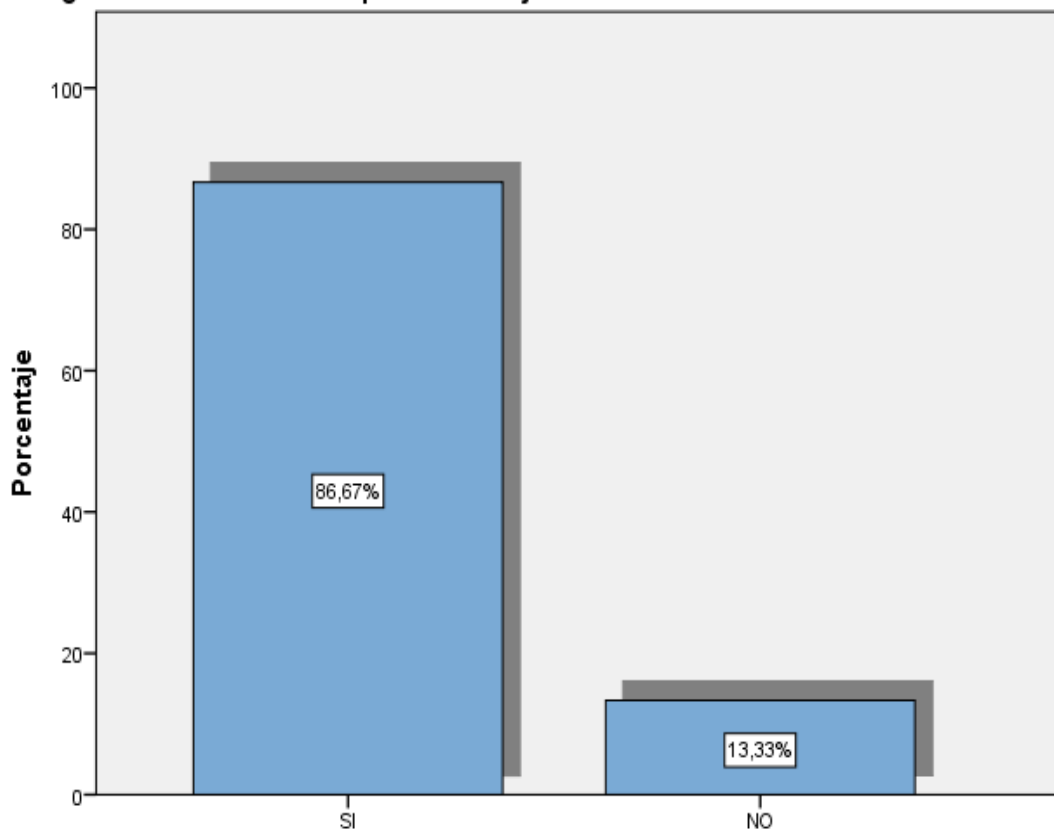
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	26	86.67
	NO	4	13.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 11

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 11, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 86.67% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad, mientras que el 13.33% (6) lo niegan”.

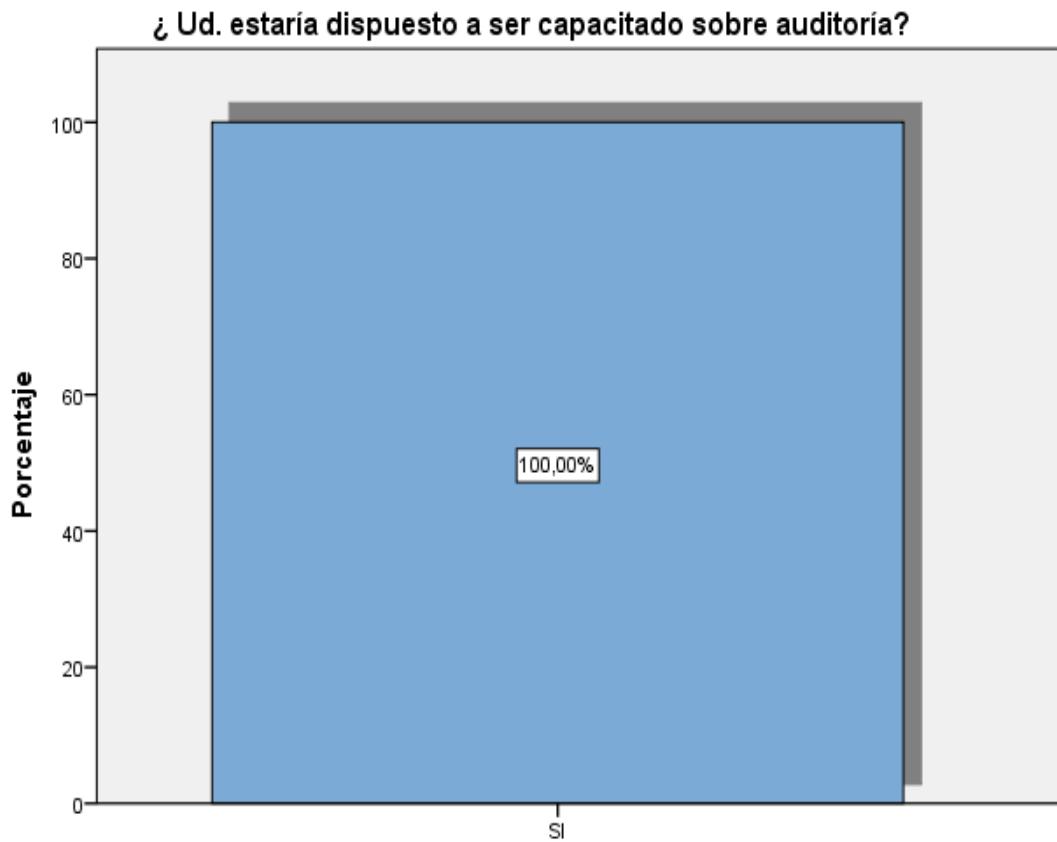
TABLA N° 12

¿Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 12



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 12, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría”.

TABLA N° 13

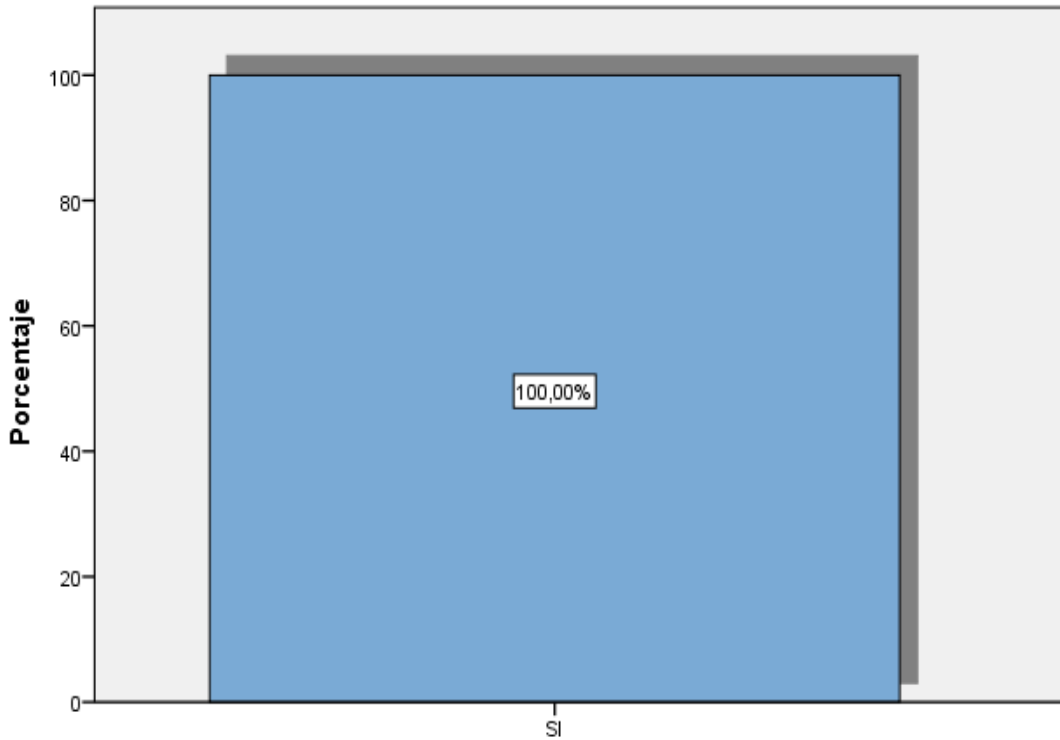
¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 13

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 13, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) se sienten satisfecho con la orientación brindada”.

TABLA N° 14

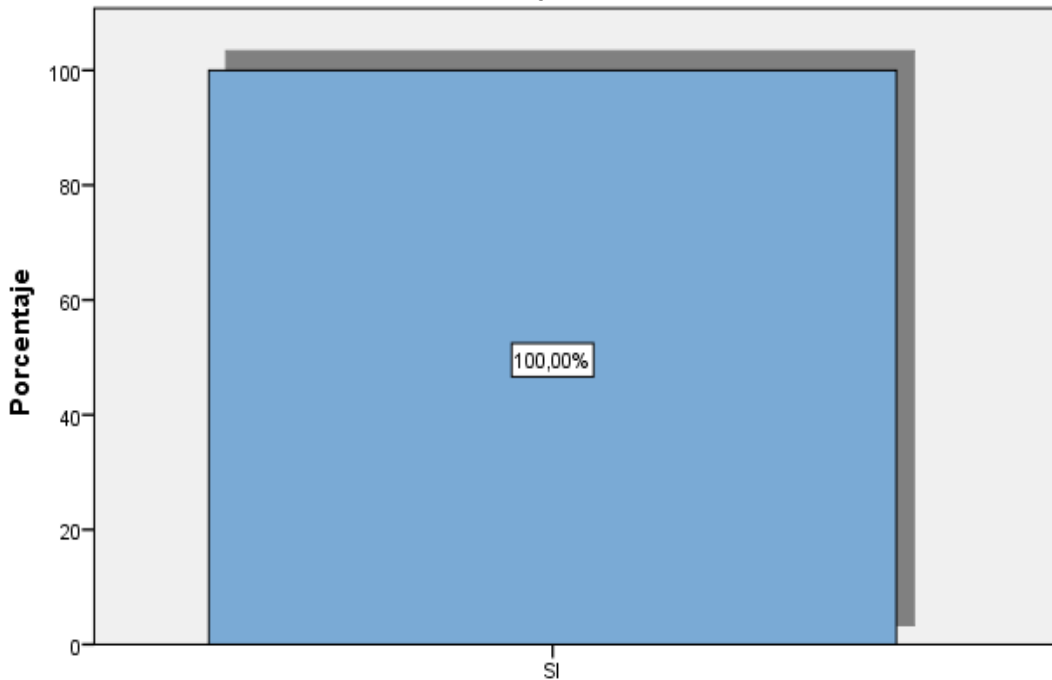
¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO 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 la Empresa?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 14, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) revisan y controlan los libros y documentos contables”.

TABLA N° 15

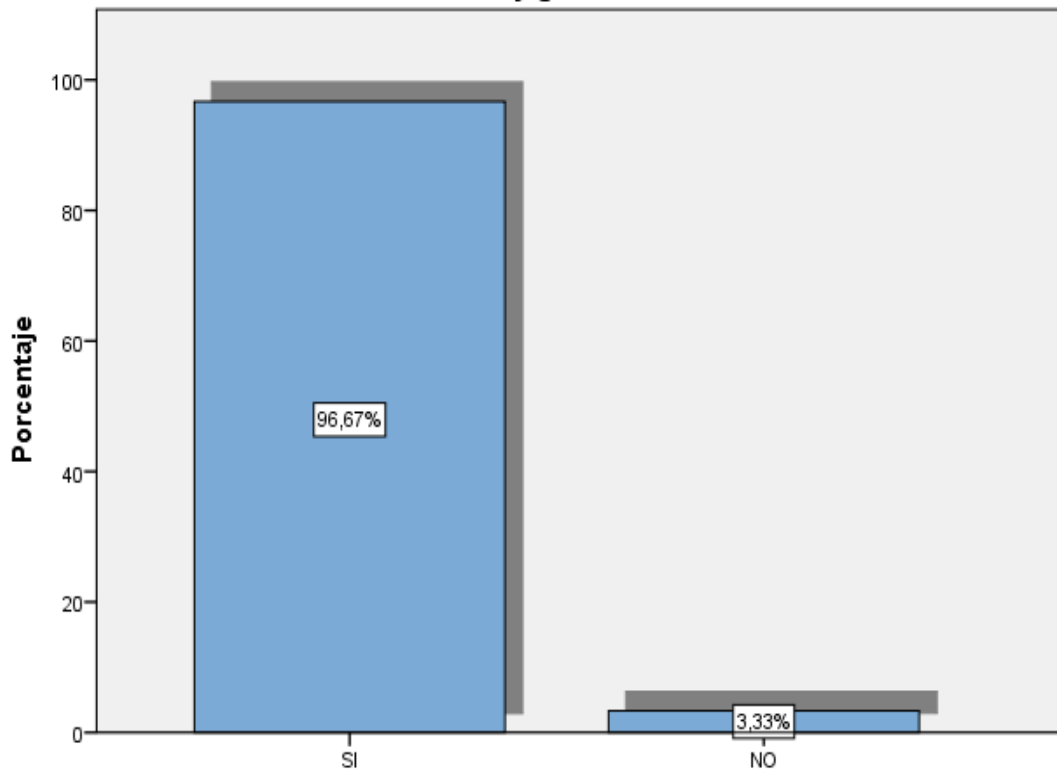
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 15

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 15, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman contar con personal idóneo, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

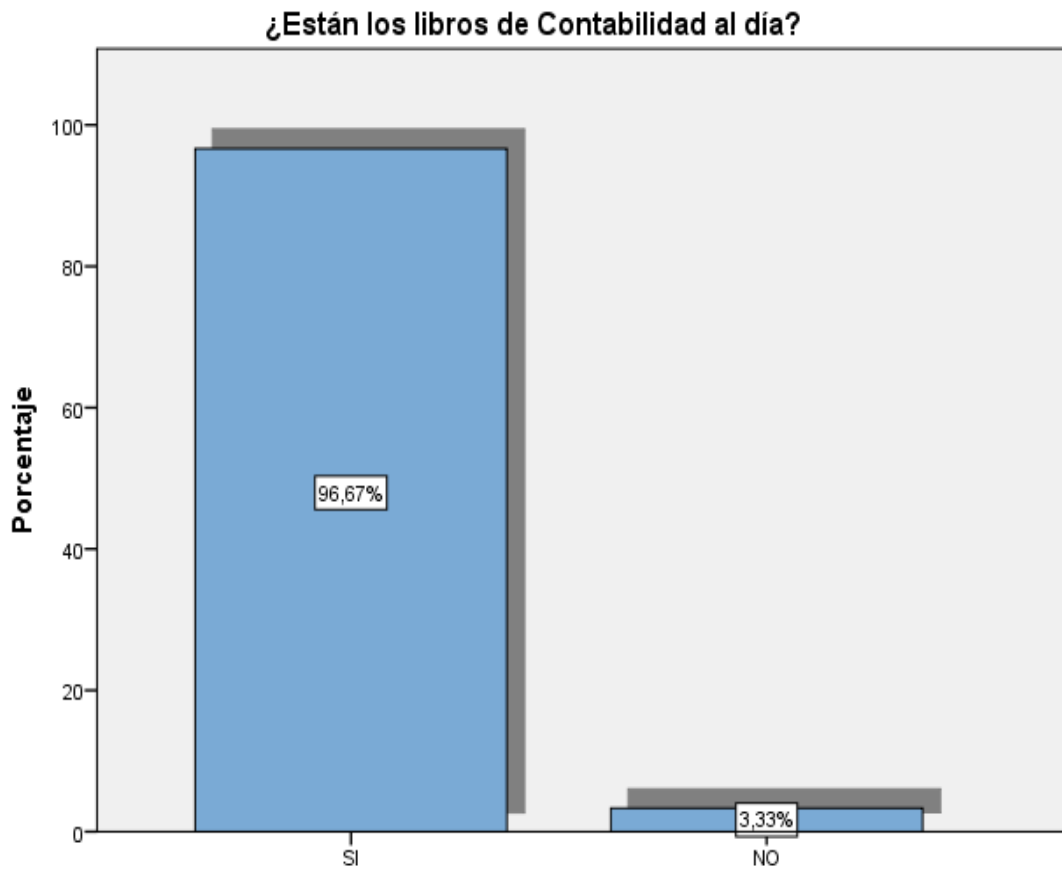
TABLA N° 16

¿Están los libros de Contabilidad al día?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 16



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 16, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman que los libros contables están al día, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

TABLA N° 17

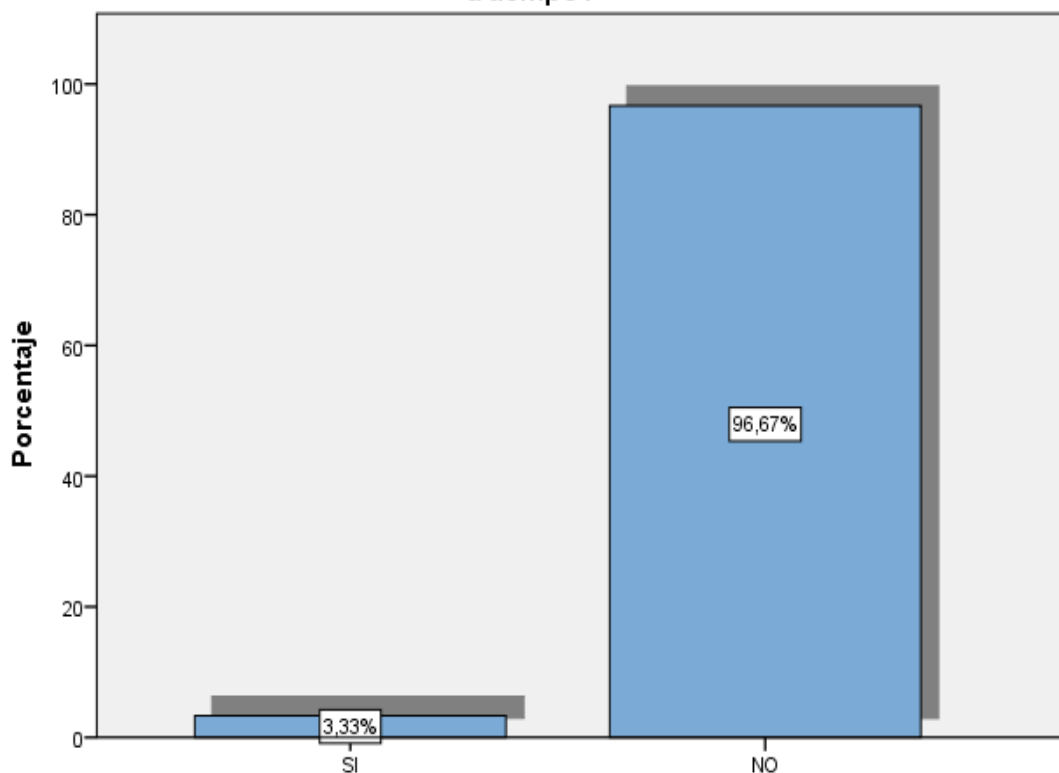
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	1	3.33
	NO	29	96.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 17

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 17, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo, mientras que el 3.33% (1) si lo tuvo”.

TABLA N° 18

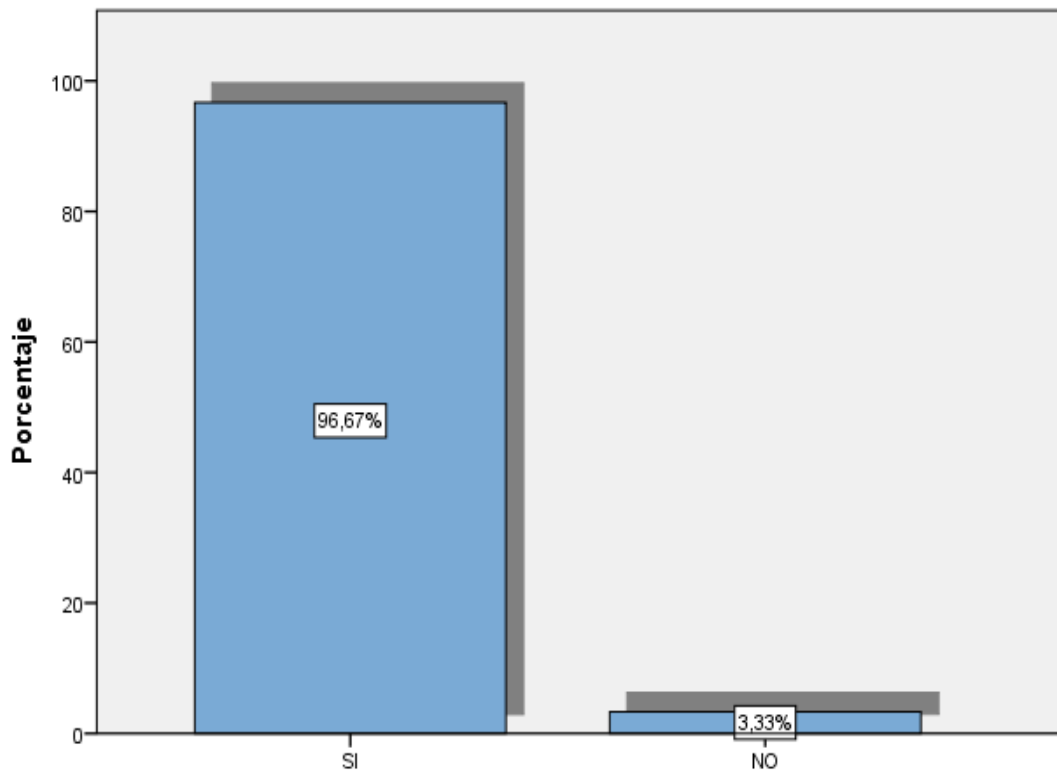
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 18

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 18, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman que los tributos han sido pagados a tiempo, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

TABLA N° 19

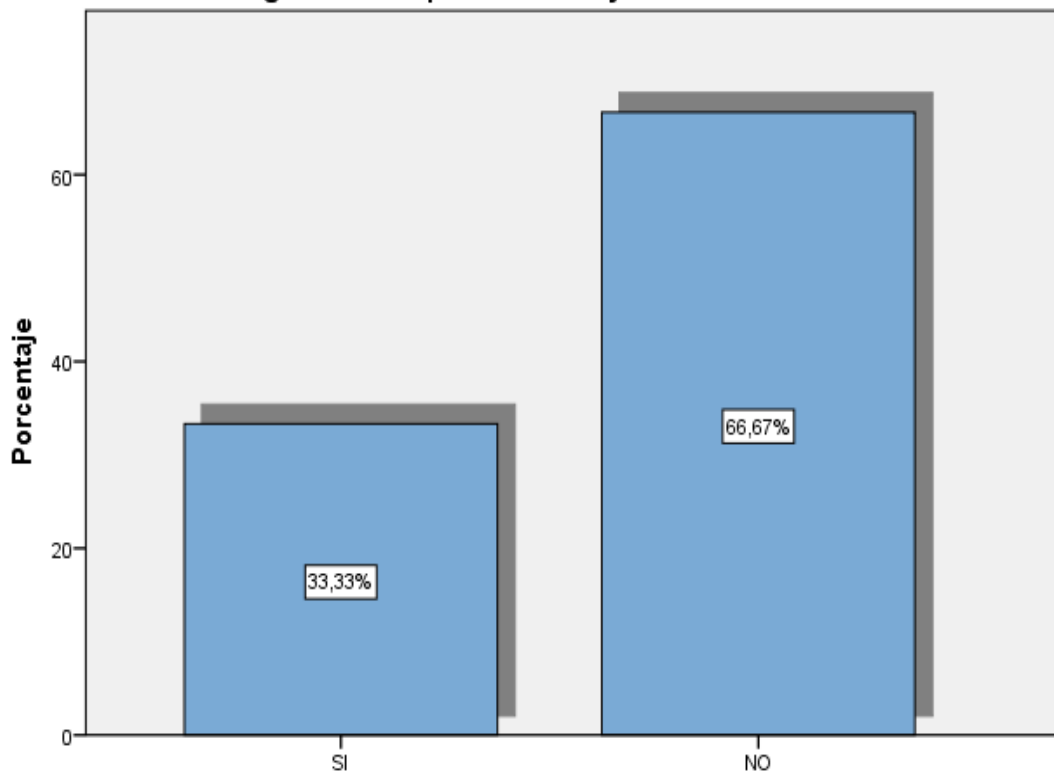
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	10	33.33
	NO	20	66.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 19

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 19, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 66.67% (20) no cuentan con formatos para el control tributario, mientras que el 33.33% (10) si cuentan con ello”.

TABLA N° 20

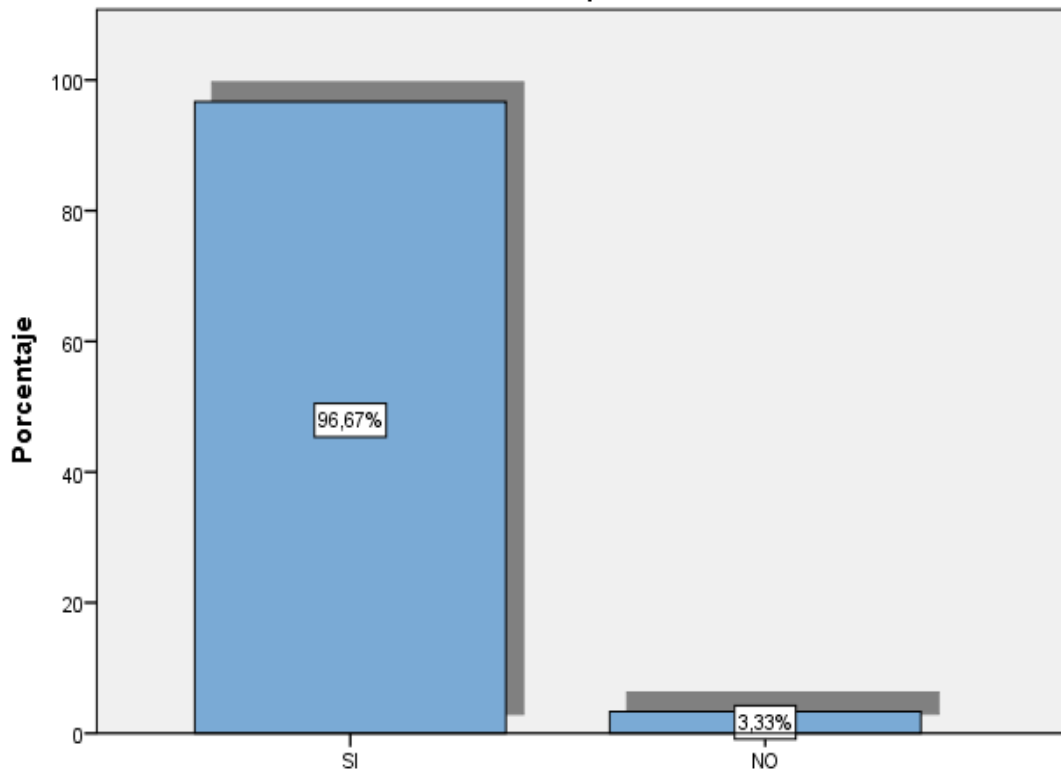
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 20

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 20, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

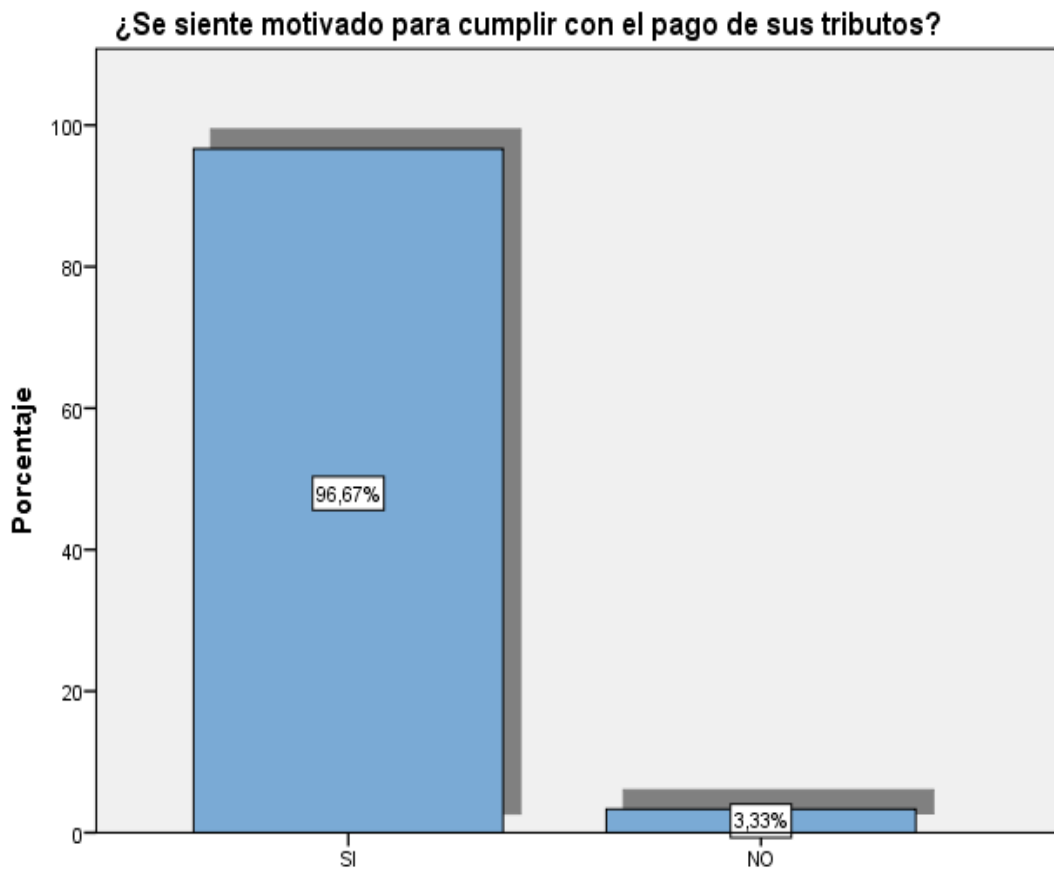
TABLA N° 21

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 21



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 21, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

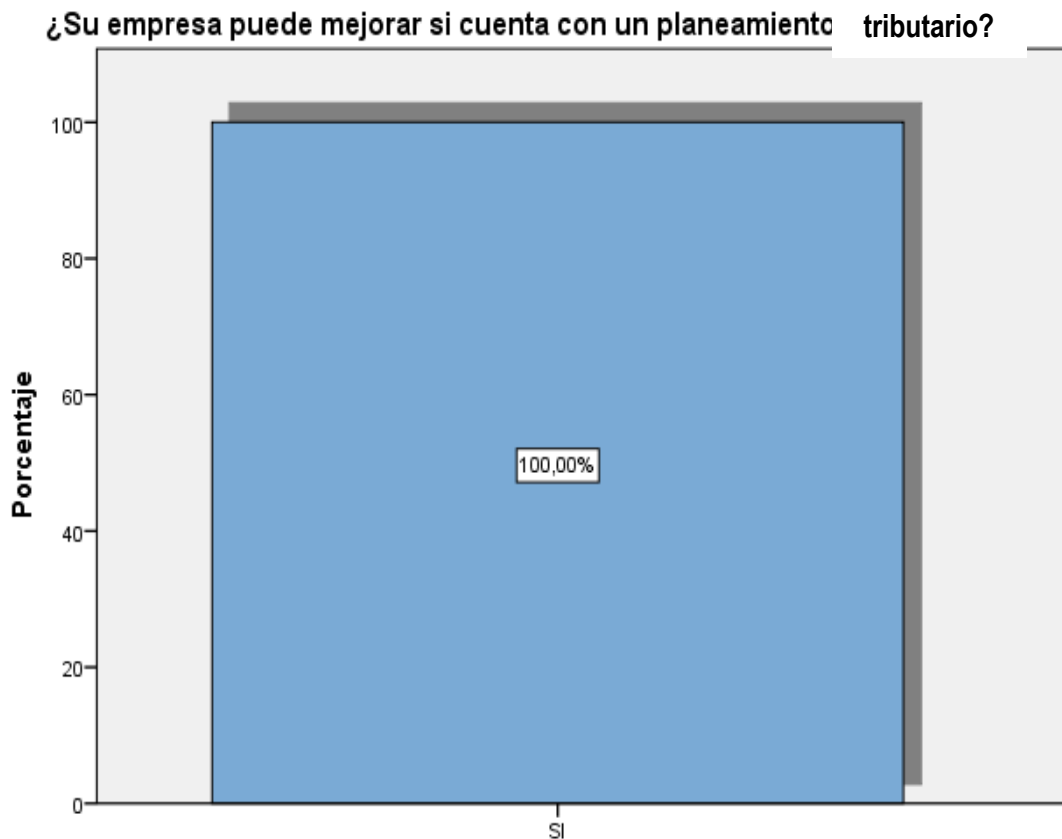
TABLA N° 22

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

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 22



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 22, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario”.

TABLA N° 23

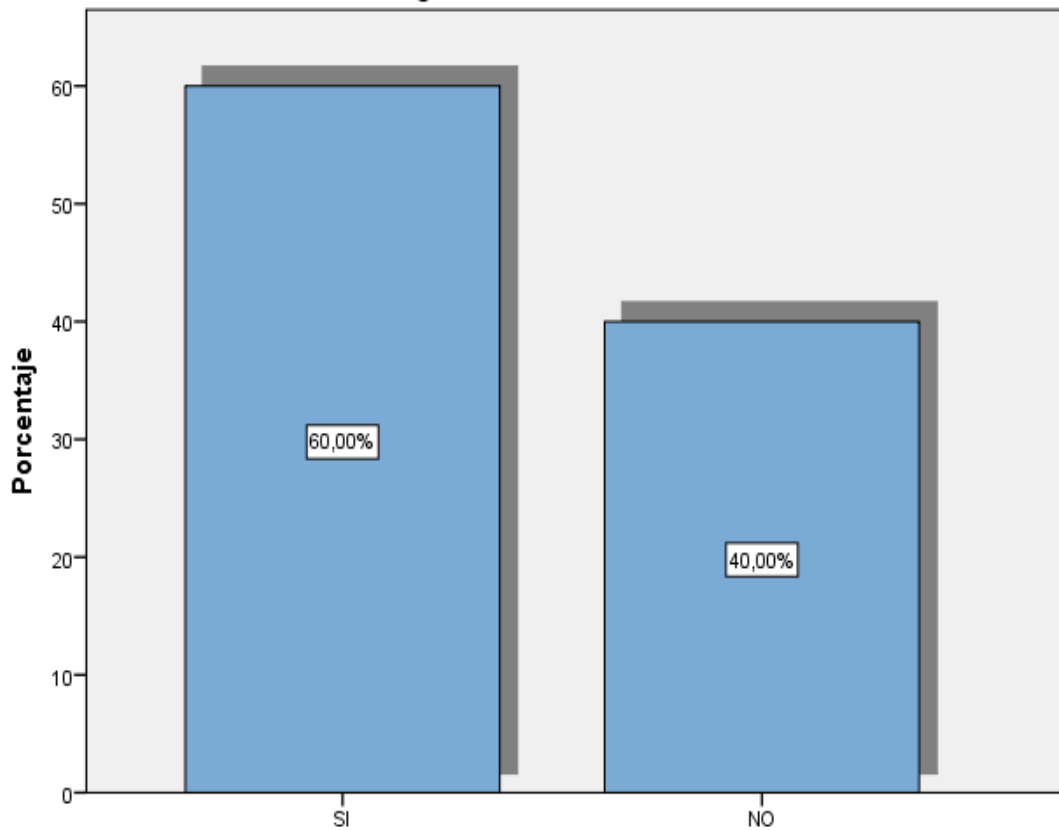
¿Solicitó crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	18	60.0
	NO	12	40.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 23

¿Solicitó crédito?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 23, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber solicitado crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”.

TABLA N° 24

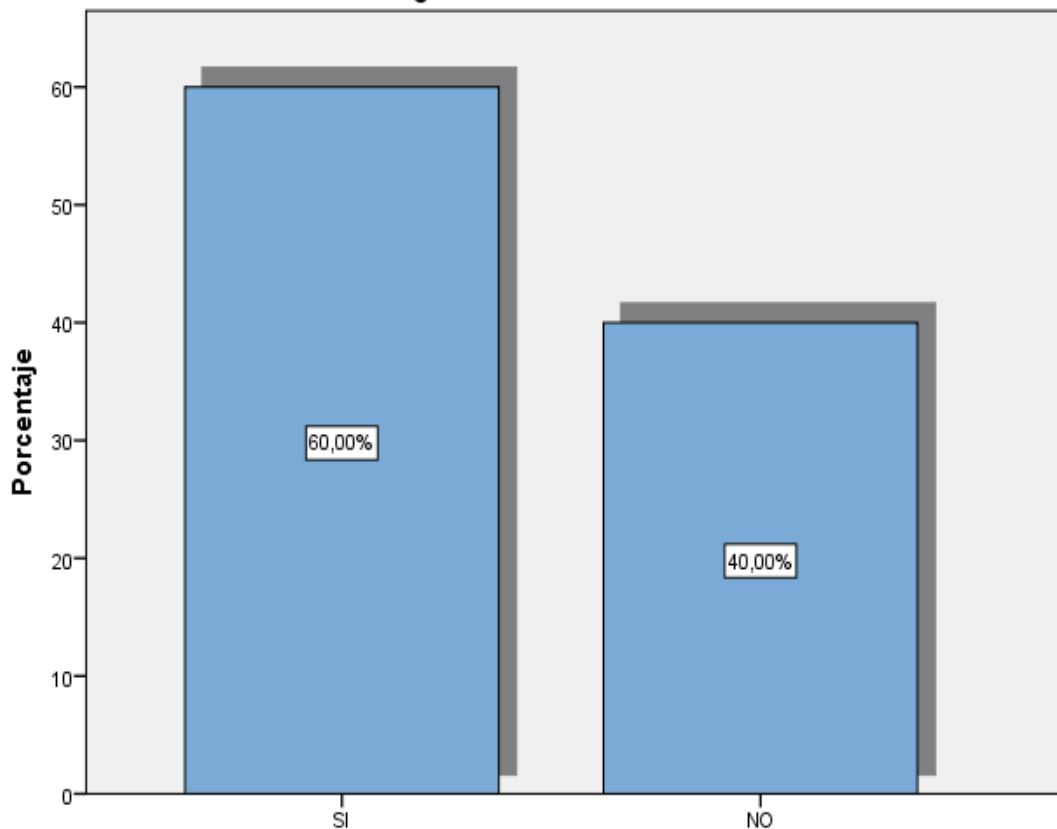
¿Recibió crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	18	60.0
	NO	12	40.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 24

¿Recibió crédito?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 24, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber recibido crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”.

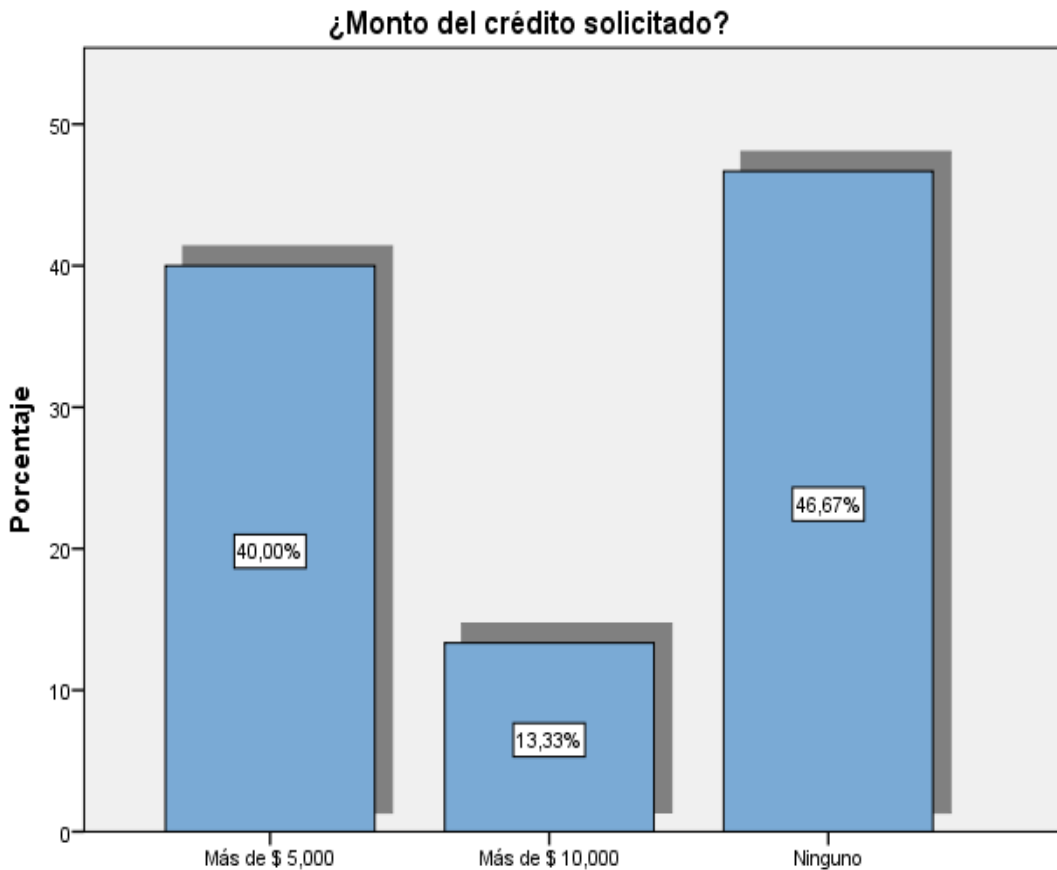
TABLA N° 25

Monto del crédito solicitado

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Más de S/. 5,000	12	40.0
	Más de S/. 10,000	4	13.33
	Ninguno	14	46.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 25



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 25, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.67% (14) no refieren ningún monto, el 40% (12) solicitaron más de S/. 5,000, mientras que el 13.33% (4) solicitaron más de S/. 10,000”.

TABLA N° 26

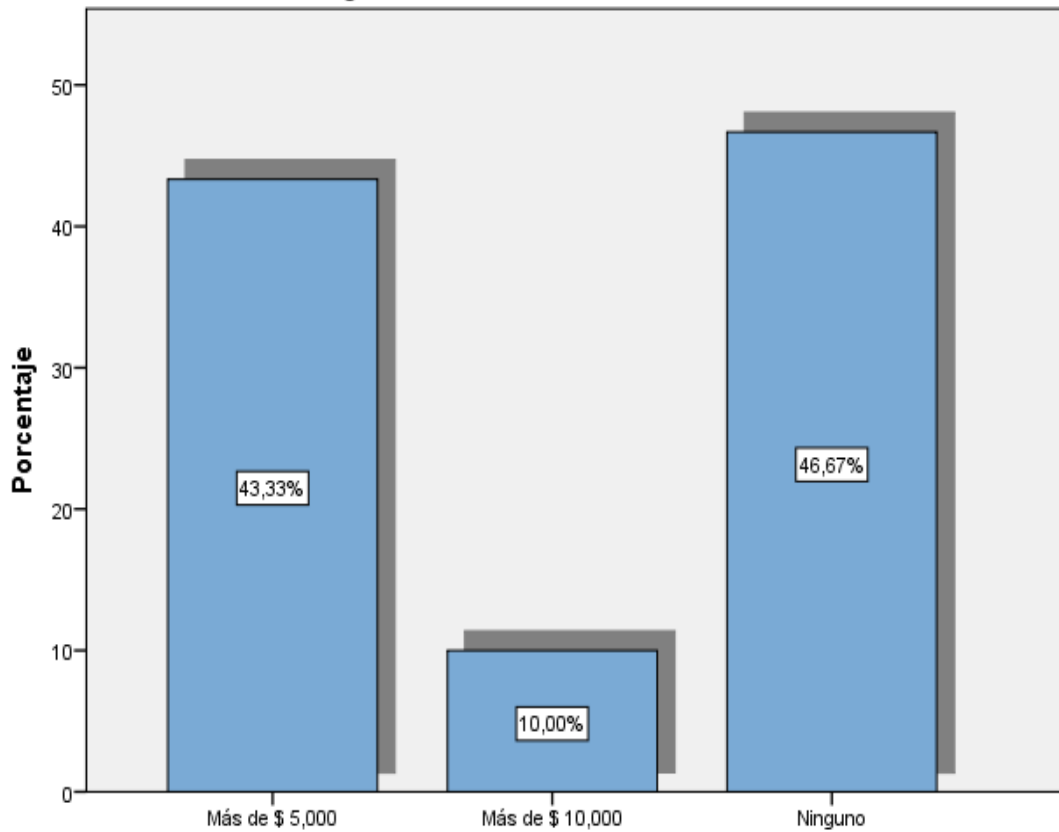
¿Monto del crédito recibido?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Más de S/. 5,000	13	43.33
	Más de S/. 10,000	3	10.0
	Ninguno	14	46.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 26

¿Monto del crédito recibido?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 26, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.67% (14) no refieren ningún monto, el 43.33% (13) recibieron más de S/. 5,000, mientras que el 10% (3) recibieron más de S/. 10,000”.

TABLA N° 27

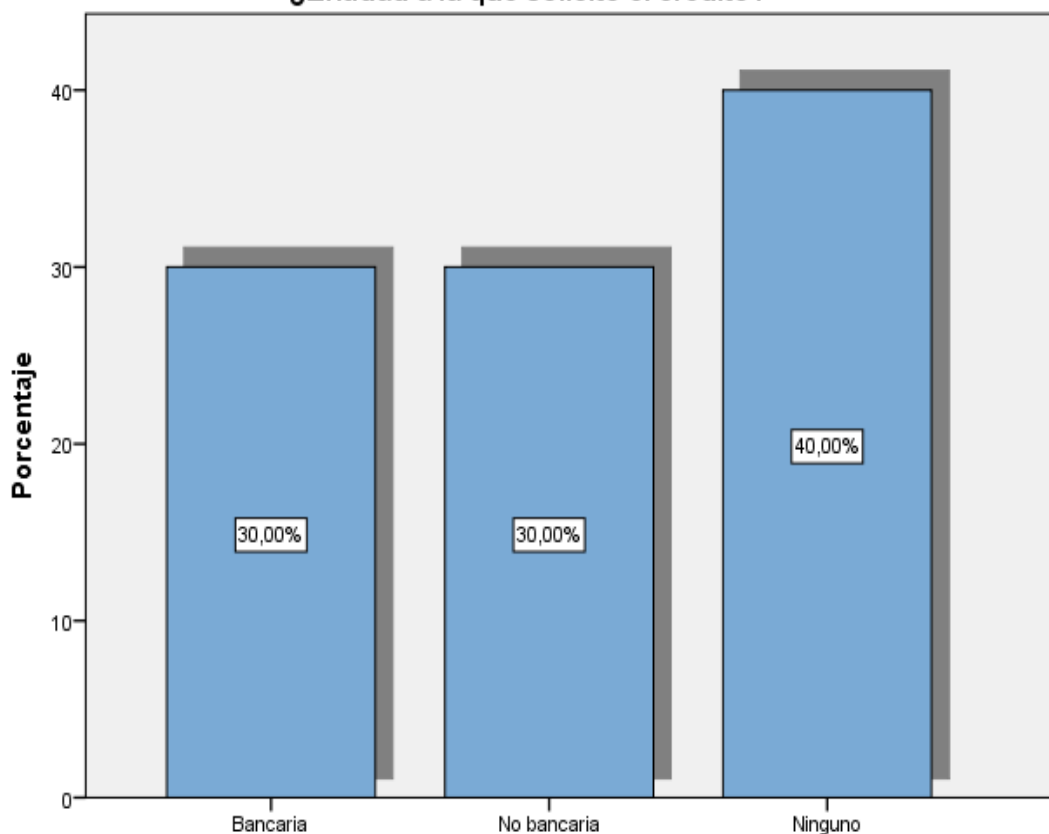
¿Entidad a la que solicitó el crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Bancaria	9	30.0
	No bancaria	9	30.0
	Ninguno	12	40.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 27

¿Entidad a la que solicitó el crédito?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 27, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 30 (9) solicitaron a una entidad bancaria, mientras que el otro 30% (9) solicitaron a una entidad no bancaria”.

TABLA N° 28

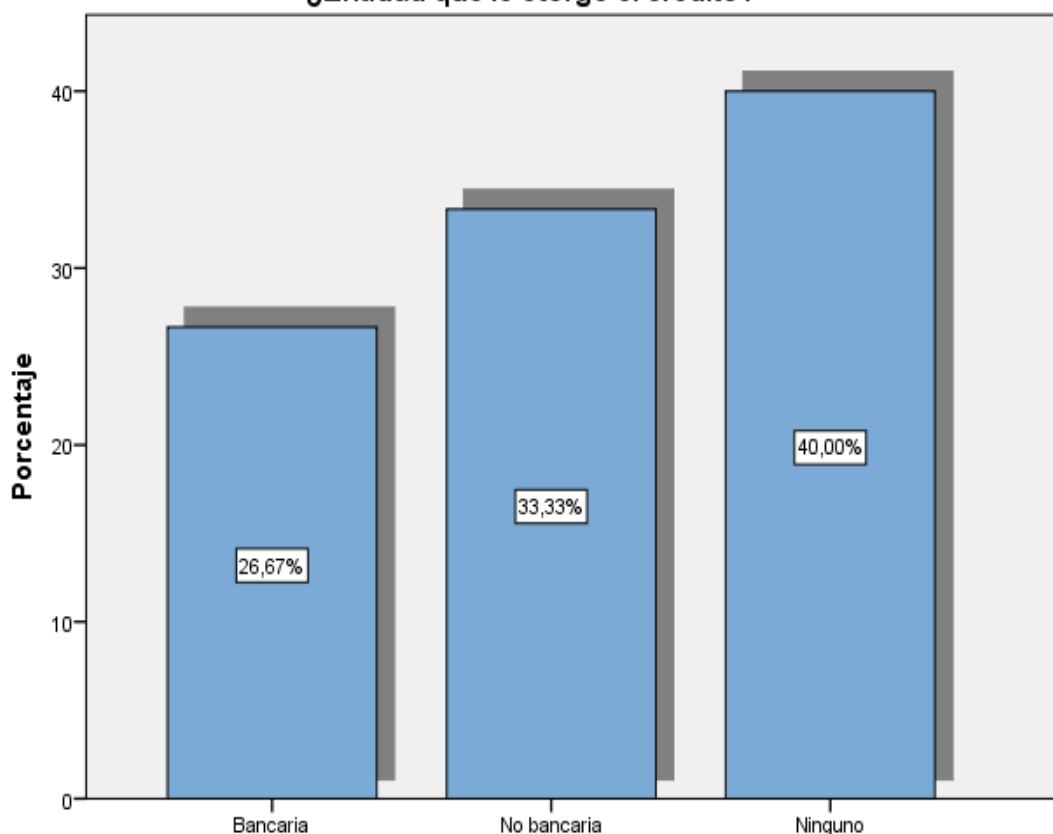
¿Entidad que le otorgó el crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Bancaria	8	26.67
	No bancaria	10	33.33
	Ninguno	12	40.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 28

¿Entidad que le otorgó el crédito?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 28, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 33.33 (10) recibieron crédito de una entidad no bancaria, mientras que el 26.67% (8) de una entidad bancaria”.

TABLA N° 29

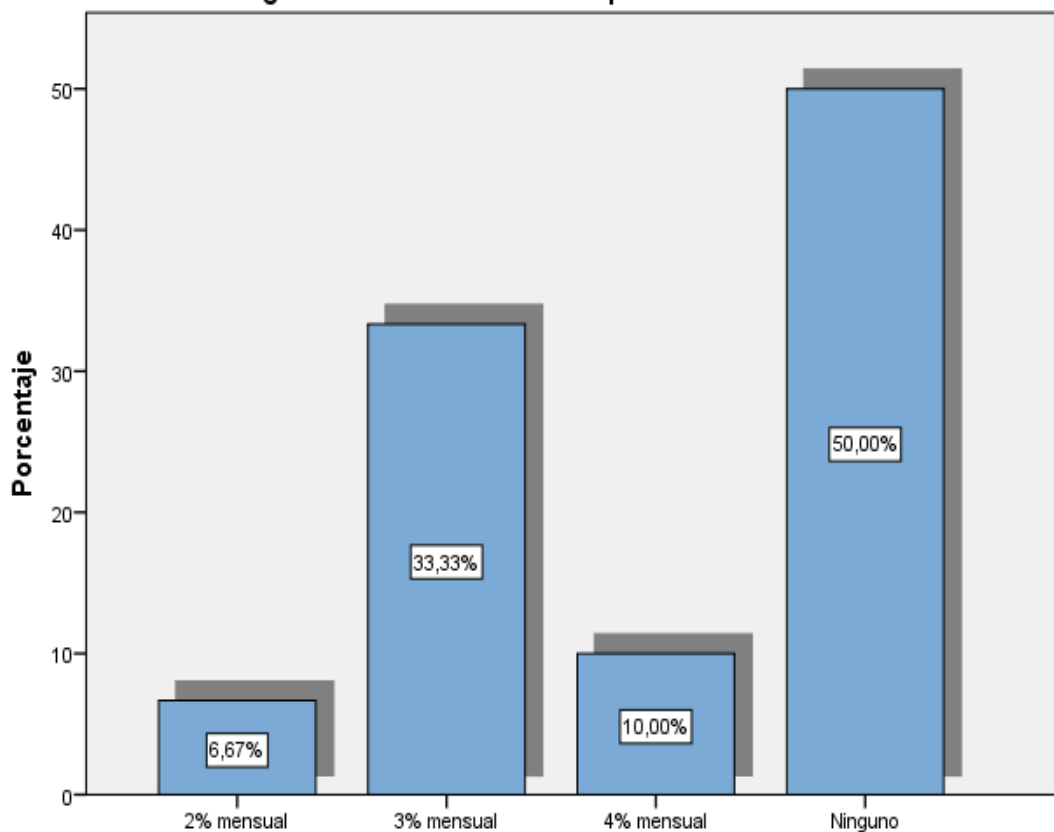
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	2% mensual	2	6.67
	3% mensual	10	33.33
	4% mensual	3	10.0
	Ninguno	15	50.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 29

¿Tasa de interés cobrado por el crédito?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 29, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 50% (15) no refieren tasa de interés, el 33.33 (10) pagaron el 3% de interés mensual, el 10% (3) pagaron el 4%, mientras que el 6.67% (2) pagaron el 2%”.

TABLA N° 30

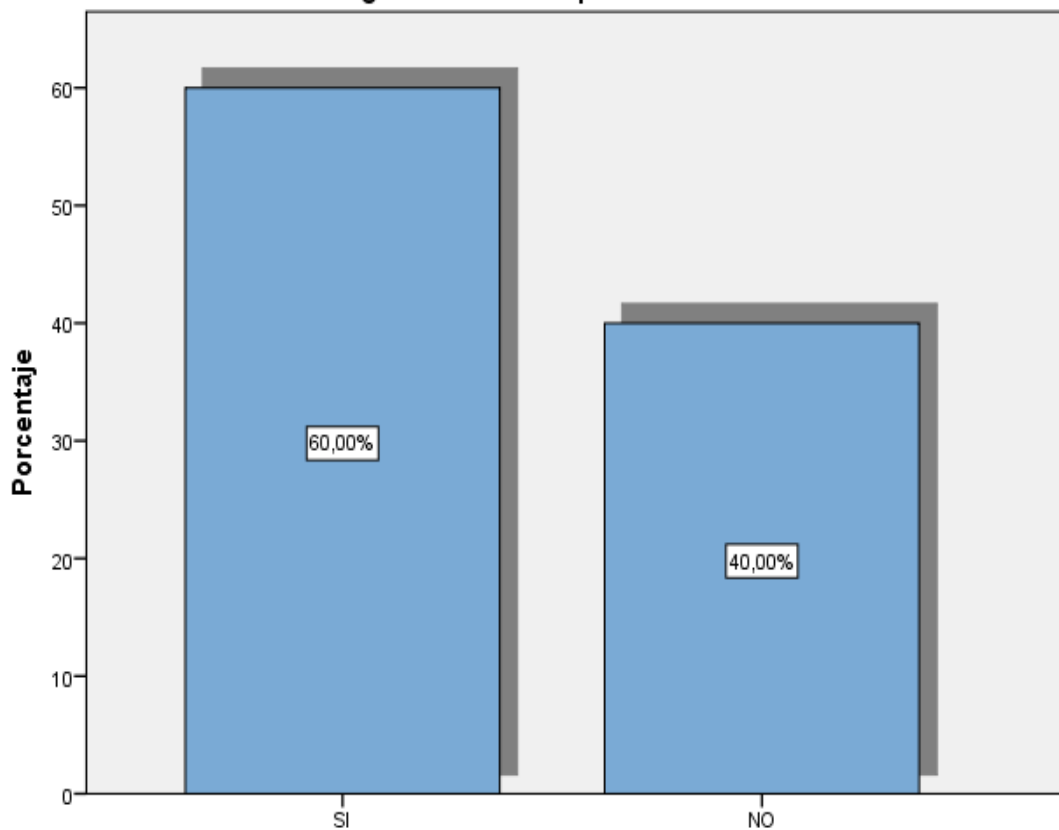
¿El crédito fue oportuno?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	18	60.0
	NO	12	40.0
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 30

¿El crédito fue oportuno?



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 30, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman que el crédito fue oportuno, mientras que el 40% (12) lo niegan”.

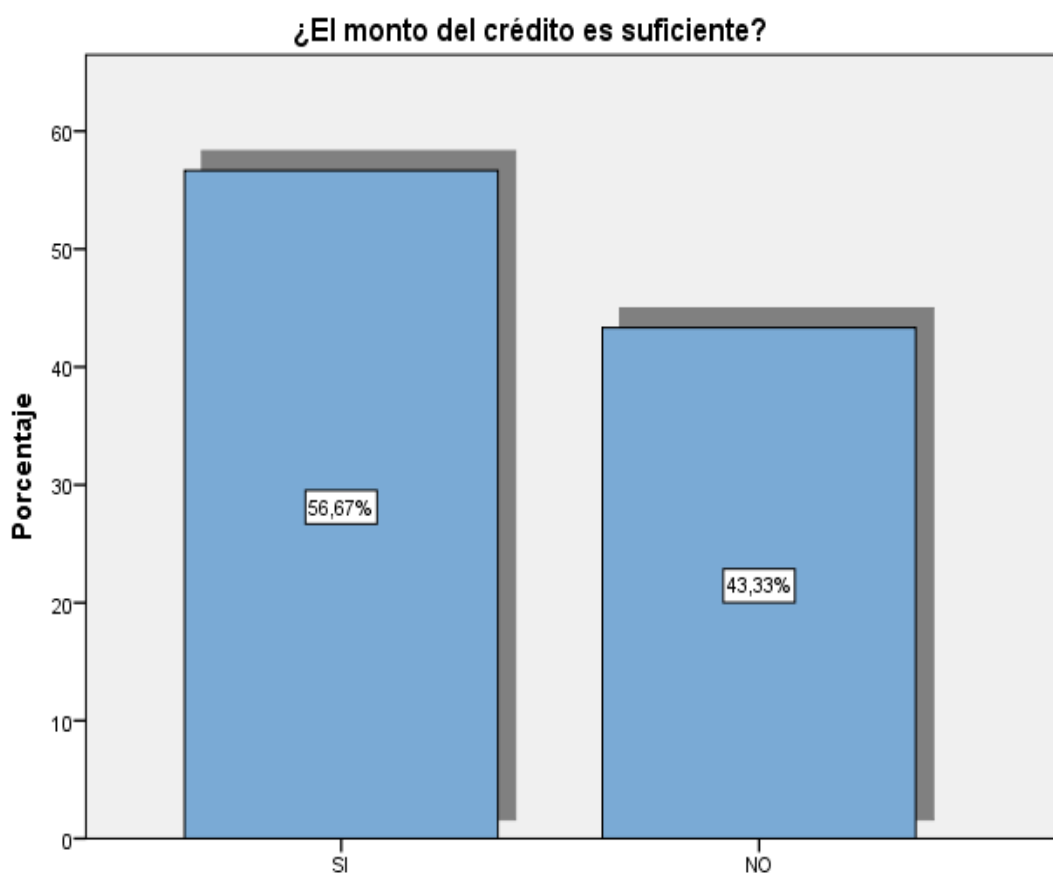
TABLA N° 31

¿El monto del crédito es suficiente?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	17	56.67
	NO	13	43.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 31



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 31, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 56.67% (17) afirman que el crédito fue suficiente, mientras que el 43.33% (13) lo niegan”.

TABLA N° 32

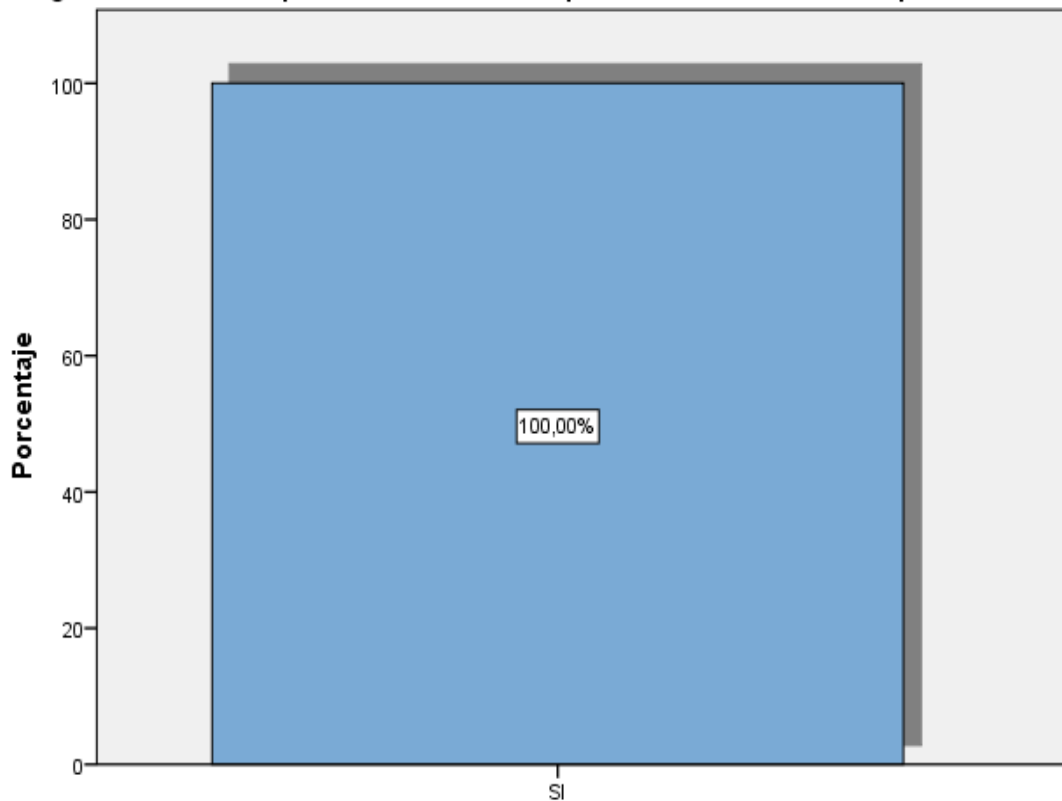
¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 32

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 32, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado”.

TABLA N° 33

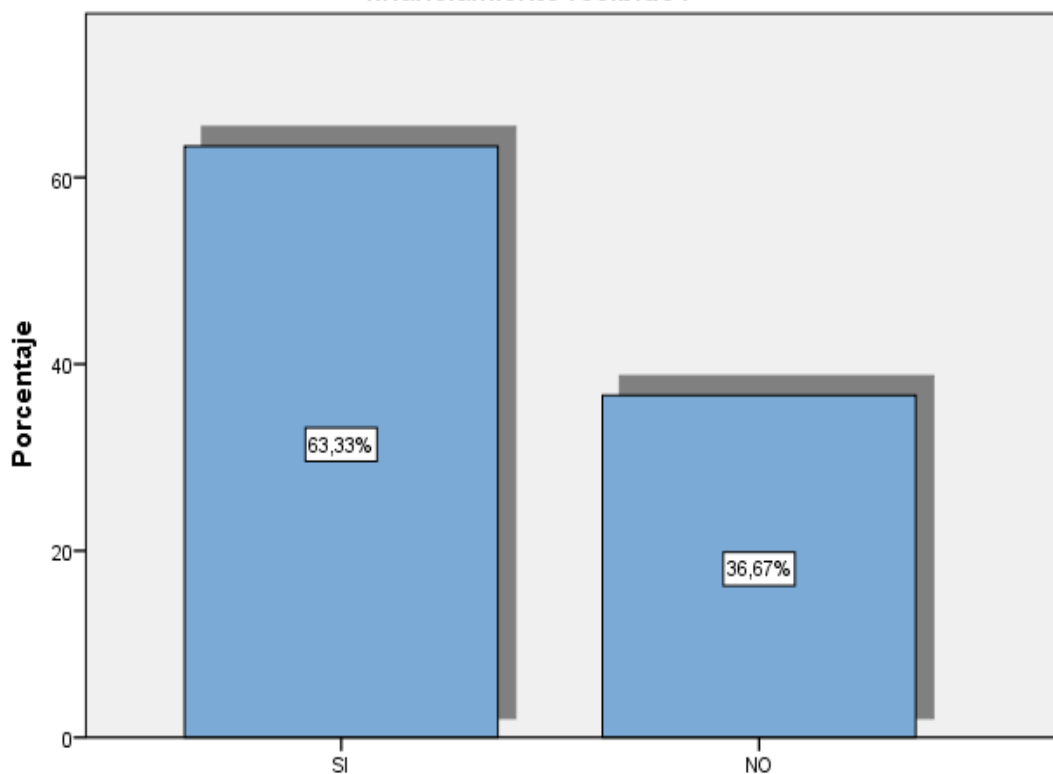
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	19	63.33
	NO	11	36.67
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 33

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 33, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 63.33% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, mientras que el 36.67% (11) lo niegan”.

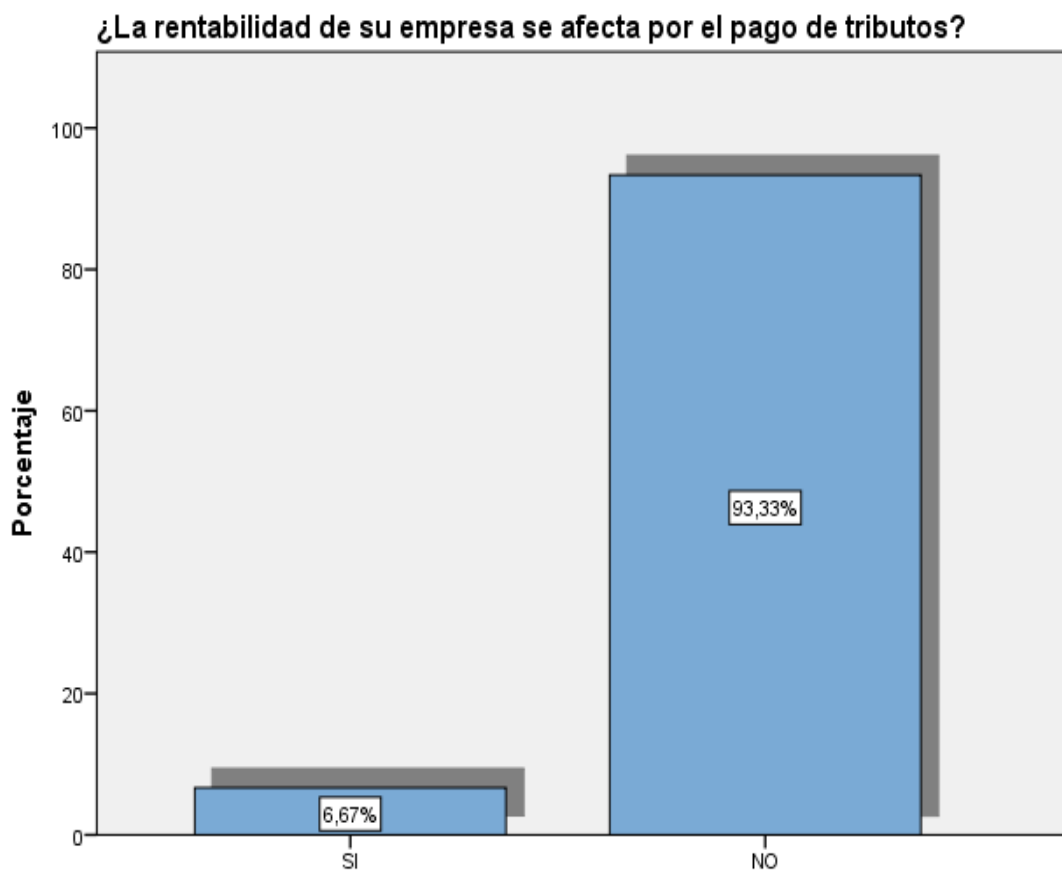
TABLA N° 34

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	2	6.67
	NO	28	93.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 34



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 34, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.33% (28) no se ven afectados con el pago de tributos, mientras que el 6.67% (2) si se ven afectados”.

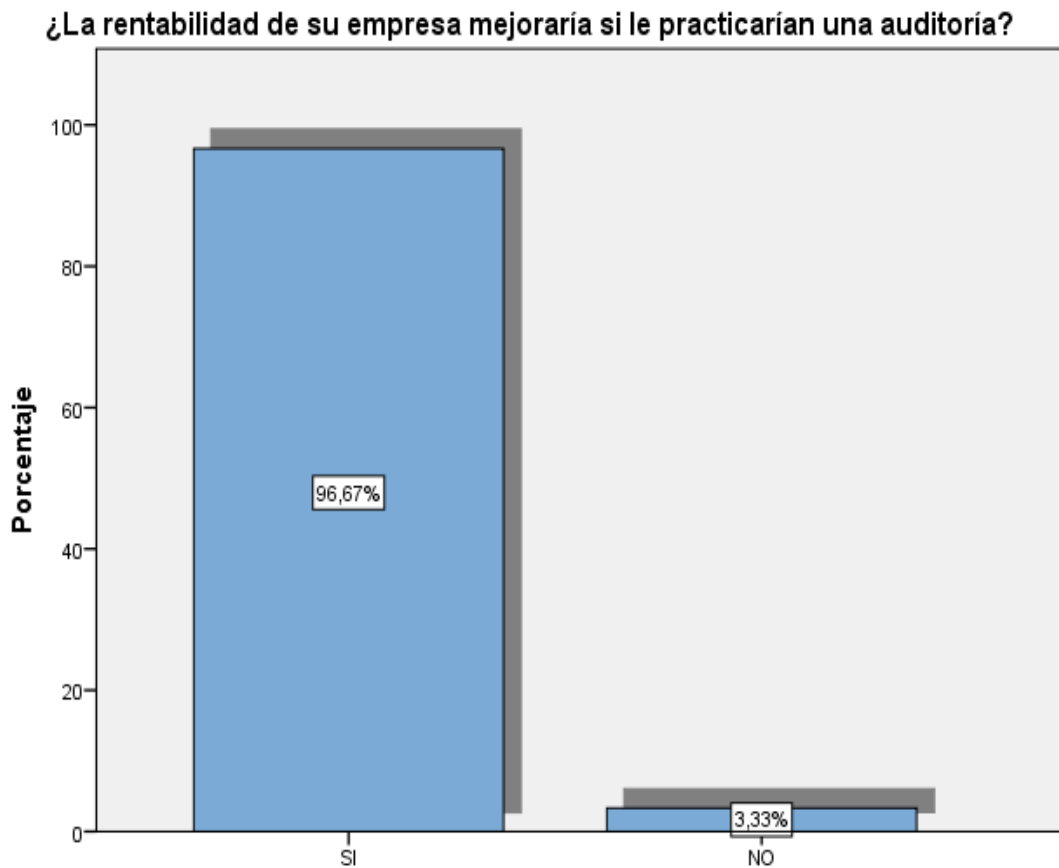
TABLA N° 35

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

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	SI	29	96.67
	NO	1	3.33
	Total	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 35



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 35, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.67% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría, mientras que el 3.33% (1) lo niega”.

TABLA N° 36

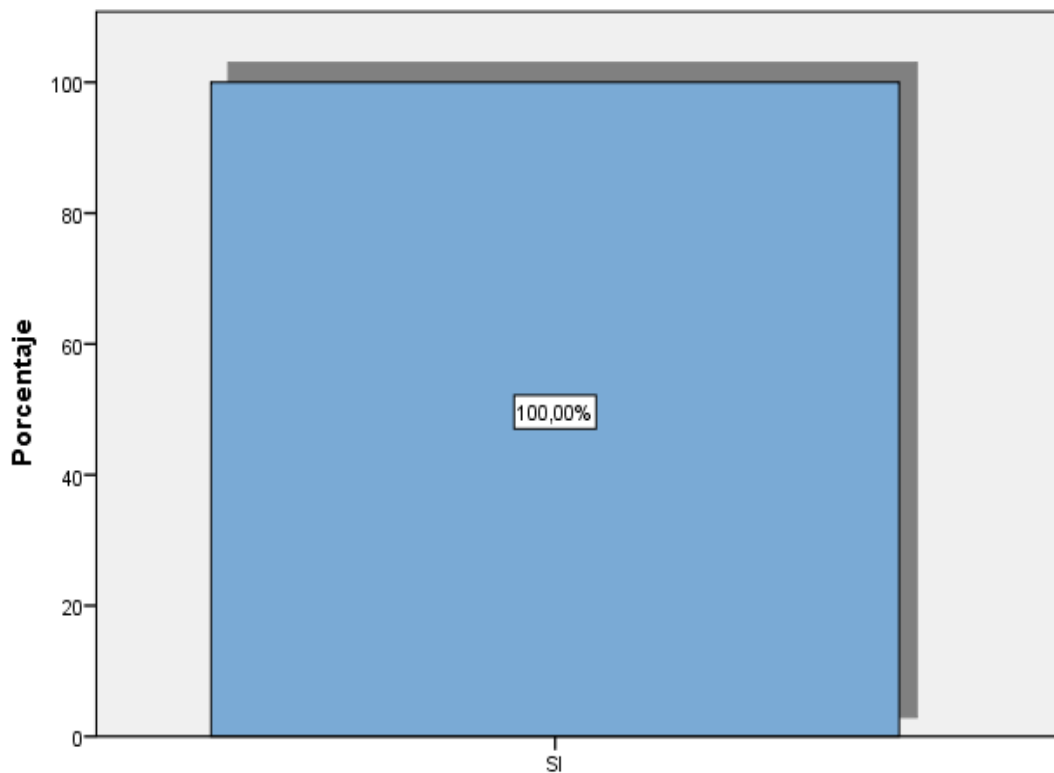
¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente?

	Frecuencia	Porcentaje
Válidos SI	30	100.0

Fuente: Encuestas aplicadas

GRÁFICO N° 36

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



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: “Según tabla y gráfico N° 36, se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad mejorará económicamente”.

4.2 Análisis de resultados

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Del 100 % de los representantes legales de las Mypes encuestadas, “se observa que, el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años, el 33.3% (10) tienen entre 41 a 50 años, el 10% (3) tienen entre 20 a 30 años y el otro 10% (3) tiene más de 50 años de edad”. (Ver tabla y gráfico N° 01)
- ✓ El sexo de los representantes legales de las Mypes “se observa que, el 56.7% (17) son del sexo masculino y el 43.3% (13) son del sexo femenino”. (Ver tabla y gráfico N° 02)
- ✓ El grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes, “se observa que el 36.7% (11) tienen secundaria completa, el 26.7% (8) tienen superior universitario completa, el 23.3% (7) tienen superior universitario incompleta, el 10% (3) tienen superior no universitario incompleto, y el 3.3% (1) tiene superior no universitario completa”. (Ver tabla y figura N° 03)

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS Mypes:

- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad, el 43.3% (13) tienen de 1 a 5 años de antigüedad, el 6.7% (2) tienen de 11 a 20 años de antigüedad y el 3.3% (1) se dedica al negocio por más de 21 años”. (Ver tabla y gráfico N° 04)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría, mientras que el 3.3% (1) refiere no saber nada”. (Ver tabla y gráfico N° 05)
- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría, mientras que el 6.7% (2) no lo desean”. (Ver tabla y gráfico N° 06)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría, el 13.3% (4) acudirían a una persona natural, mientras que el 6.7% (2) a ninguno”. (Ver tabla y gráfico N° 07)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) no precisan cuando acudiría para obtener una auditoría, mientras que el 3.3% (1) acudiría dentro de un mes”. (Ver tabla y gráfico N° 08)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) creen que su empresa mejoraría con una auditoría, mientras que el 6.7% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 09)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas, mientras que el 20% (6) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 10)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad, mientras que el 20% (6) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 11)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría”. (Ver tabla y gráfico N° 12)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) se sienten satisfecho con la orientación brindada”. (Ver tabla y gráfico N° 13)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) revisan y controlan los libros y documentos contables”. (Ver tabla y gráfico N° 14)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 15)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que los libros contables están al día, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 16)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo, mientras que el 3.3% (1) si lo tuvo”. (Ver tabla y gráfico N° 17)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que los tributos han sido pagados a tiempo, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 18)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario, mientras que el 33.3% (10) si cuentan con ello”. (Ver tabla y gráfico N° 19)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 20)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 21)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario”. (Ver tabla y gráfico N° 22)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber solicitado crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 23)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber recibido crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 24)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) no refieren ningún monto, el 40% (12) solicitaron más de S/. 5,000, mientras que el 13.3% (4) solicitaron más de S/. 10,000”. (Ver tabla y gráfico N° 25)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) no refieren ningún monto, el 43.3% (13) recibieron más de S/. 5,000, mientras que el 10% (3) recibieron más de S/. 10,000”. (Ver tabla y gráfico N° 26)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 30 (9) solicitaron a una entidad bancaria, mientras que el otro 30% (9) solicitaron a una entidad no bancaria”. (Ver tabla y gráfico N° 27)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 33.3 (10) recibieron crédito de una entidad no bancaria, mientras que el 26.7% (8) de una entidad bancaria”. (Ver tabla y gráfico N° 28)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 50% (15) no refieren tasa de interés, el 33.3 (10) pagaron el 3% de interés mensual, el 10% (3) pagaron el 4%, mientras que el 6.7% (2) pagaron el 2%”. (Ver tabla y gráfico N° 29)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman que el crédito fue oportuno, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 30)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente, mientras que el 43.3% (13) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 31)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado”. (Ver tabla y gráfico N° 32)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, mientras que el 36.7% (11) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 33)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos, mientras que el 6.7% (2) si se ven afectados”. (Ver tabla y gráfico N° 34)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 35)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad mejorará económicamente”. (Ver tabla y gráfico N° 36)

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Del 100 % de los representantes legales de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años.

- ✓ El 56.7% (17) son del sexo masculino y el 43.3% (13) son del sexo femenino.
- ✓ El grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes, el 36.7% (11) tienen secundaria completa.

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría.
- ✓ El 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría.
- ✓ El 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría.
- ✓ El 96.7% (29) no precisan cuando acudiría para obtener una auditoría.
- ✓ El 93.3% (28) creen que su empresa mejoraría con una auditoría.
- ✓ El 80% (24) afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas.
- ✓ El 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad.
- ✓ El 100% (30) están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) se sienten satisfecho con la orientación brindada.
- ✓ El 100% (30) revisan y controlan los libros y documentos contables.
- ✓ El 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que los libros contables están al día.

- ✓ El 96.7% (29) no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que los tributos han sido pagados a tiempo.
- ✓ El 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario.
- ✓ El 96.7% (29) afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias.
- ✓ El 96.7% (29) afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos.
- ✓ El 100% (30) afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber solicitado crédito.
- ✓ El 60% (18) afirman haber recibido crédito.
- ✓ El 46.7% (14) no refieren solicitar ningún monto.
- ✓ El 46.7% (14) no refieren recibir ningún monto.
- ✓ El 40% (12) no refieren haber solicitado a ninguna entidad.
- ✓ El 40% (12) no refieren haber recibido crédito de ninguna entidad.
- ✓ El 50% (15) no refieren tasa de interés.
- ✓ El 60% (18) afirman que el crédito fue oportuno.
- ✓ El 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado.

- ✓ El 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento.
- ✓ El 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría.
- ✓ El 100% (30) afirman que la rentabilidad mejorará económicamente.

5.2 Recomendaciones

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Según los resultados obtenidos la mayoría de los representantes legales de las Mypes tienen entre 31 a 40 años de edad, lo que hace pensar que son personas capaces para mantenerse en el rubro recomendándolos o bajar la guardia.
- ✓ Los resultados muestran que la mayoría son del sexo masculino, recomienda incentivar a las del sexo femenino, ya que todos tienen la capacidad de lograrlo.
- ✓ El mayor grado de instrucción obtenido por los representantes legales de las Mypes, es de secundaria completa, por lo que se les recomienda seguir una carrera profesional en relación con el ámbito del negocio o a fines.

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS Mypes:

- ✓ La mayor parte de las Mypes encuestadas tienen entre 6 a 10 años de antigüedad, por lo que se les recomienda seguir invirtiendo el rubro para la generación de más ingresos y tener anexos con el tiempo.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que la mayoría tienen conocimiento básico de auditoría, recomendando al resto obtener conocimientos del tema debido a que les permitirá identificar errores cometidos en la empresa.
- ✓ La mayoría desean que a su empresa le practiquen una auditoría, lo cual es muy interesante, ya que esto les permitirán retomar el rumbo correcto dentro de su empresa.
- ✓ La gran parte acudirían a una sociedad de auditoría, recomendando al resto conocer más sobre el tema para así elegir una.
- ✓ La mayoría no saben cuándo acudirían a una sociedad para obtener una auditoría, lo cual indica que no observaron error alguno en la empresa.
- ✓ La mayoría creen que su empresa mejoraría con una auditoría, recomendándolos hacerlo en el momento oportuno o cuando lo requiera.
- ✓ La gran parte afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas y con la rentabilidad, recomendando seguir con ello ya que ayudara a mejorar la gestión y prevenir los actos ilícitos de la empresa.
- ✓ Todos están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría, lo cual es un buen indicio para los representantes legales de las Mypes, recomendándolos para prevenir el quiebre de su negocio.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa que el total de encuestados se sienten satisfecho con la orientación brindada por la SUNAT, recomendándolos seguir

acudiendo para consultar cualquier duda o inconveniente que se presenten en el transcurso de sus actividades.

- ✓ Todos revisan y controlan los libros y documentos contables antes de una fiscalización, lo cual es muy recomendable.
- ✓ La mayoría afirman contar con personal idóneo para el registro contable de sus actividades, recomendándolos al resto conseguir al personal adecuado.
- ✓ La mayoría afirman que los libros contables están al día, al resto se les recomienda ponerse al día ante una posible fiscalización por parte de la SUNAT.
- ✓ La mayor parte no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, por lo que se le recomienda al resto seguir el ejemplo de los demás.
- ✓ La mayor parte afirman que los tributos han sido pagados a tiempo, recomendando a los demás seguir el ejemplo.
- ✓ La mayoría no cuentan con formatos para el control tributario, recomendándolos la implementación de los formatos que servirán para controlar los diferentes gastos.
- ✓ La mayoría afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias, al resto se les recomienda obtener conocimientos de ello para no ver afectada a su empresa en un futuro.
- ✓ La mayoría afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos, recomendándolos al resto sentir la misma motivación ya que la recaudación de estos ayudara a sostener los gastos públicos.

- ✓ Todos afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario, lo cual es muy favorable.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa que la mayoría solicito crédito, el cual es muy beneficioso cuando no se cuenta con capital propio.
- ✓ La mayoría afirman haber recibido crédito, por el cual se recomienda que estos sean pagados a tiempo para seguir teniendo apoyo de los mismos.
- ✓ Casi la mitad de encuestados refieren no haber solicitado o recibido crédito alguno, esto quizá porque cuentan con capital propio, recomendando al resto solicitar el crédito dependiendo de su capacidad de pago según las utilidades obtenidas.
- ✓ La mitad de los encuestados no refieren tasa de interés, porque no obtuvieron ningún crédito, y al resto se les recomienda adquirir el crédito en entidades financieras con menor tasa de interés.
- ✓ La mayoría afirman que el crédito fue oportuno y suficiente, recomendando al resto solicitar el crédito cuando la empresa lo requiera.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa que en su totalidad afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado, lo que significa que van por buen camino.

- ✓ La mayor parte afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, lo que es muy beneficioso para la empresa por ello, se recomienda seguir optando por el financiamiento de entidades financieras.
- ✓ La mayoría no se ven afectados con el pago de tributos, recomendando al resto cumplir con sus obligaciones tributarias para un mejor desarrollo del país.
- ✓ La mayoría afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría, recomendándolos siempre y cuando la empresa lo amerite.

VI. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Abad, N. R. (2012). “El precio: clave de la rentabilidad. Grupo Planeta Spain”.

Disponible en:

https://scholar.google.es/scholar?cluster=14443408770690614460&hl=es&as_sdt=2005&scioldt=0,5

Alcívar Cedeño, F. M. (2016). “Auditoría en las empresas. Revista

Contribuciones a La Economía”. Disponible en:

<http://eumed.net/ce/2016/3/auditoría.html>

Alva, E. (2017). “La desaparición de las microempresas en el Perú”. Una

aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad. Caso del

Cercado de Lima. Economía y Desarrollo, 158(2), 76-90. Disponible en:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0252-85842017000200005

Alvarado Chicchón, H. J. (2018). “Auditoría Financiera en las Pequeñas

Empresas de Lima Metropolitana, 2018” [Universidad Privada Norbert

Wiener]. Disponible en:

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2289>

Apaza Meza, M. (2011). “Estados financieros formulación, análisis,

interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE” Disponible en:

https://scholar.google.es/scholar?cluster=161431080247083752&hl=es&as_sdt=2005&scioldt=0,5

Bonet-Morón, J. A., Pérez Valbuena, G. J., Montero Mestre, J. L., J.G. J. (2018). “Las finanzas públicas territoriales en Colombia: dos décadas de cambios”. Disponible en:

<https://repositorio.banrep.gov.co/handle/20.500.12134/9187>

Briceño, P. L. (2009). “Finanzas y financiamiento. PL Briceño, Finanzas y financiamiento”. Disponible en: <https://www.nathaninc.com/wp-content/uploads/2017/10/LIBRO-FINANZAS-3.pdf>

Broncano Vigilio, R. J. (2020). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15669>

Castillo Guerra, D. J. (2018). “Caracterización de los tributos aplicados a las empresas hoteleras en el Perú: caso Los Gavilanes Hotel SRL-Pucallpa, 2017”. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5862>

Clyde P. Stickney, Roman L. Weil, K. S. y J. F. (2013). “Contabilidad financiera, una introducción a conceptos, métodos y usos”. (Primera Ed). Argentina.

Eslava, J. de J. (2003). “Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial. España: ESIC Editorial”.

Felez F, J., & Carballo, V. (2013). “Control de gestión empresarial” (Octava edición). España: ESIC Editorial.

Forsyth Alarco, J. A. (2004). “Finanzas empresariales: rentabilidad y valor” Tarea Asociación Gráfica Educativa.

- Gamboa Neyre, F., & Gonzales Solis, A. X. (2019). “La cultura tributaria en la formalización de las Mypes en Carapongo”. Disponible en: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2229>
- García, Padilla, V. M. (2014). Introducción a las Finanzas (Grupo Edit)
- Gavilan, A. P., & Patarroyo Coronado, J. T. (2017). “Cultura tributaria en Colombia”. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/160120187.pdf>
- González Cómbita, S. M. (2015). “La gestión financiera y el acceso a financiamiento de las pymes del sector comercio en la ciudad de Bogotá” [Universidad Nacional de Colombia]. Disponible en: <http://bdigital.unal.edu.co/49025/>
- Guerrero, L., & Melva, A. (2018). “GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AQUARIO´ S SAC, CHICLAYO–2018”. Disponible en: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5688>
- Hanco Larico, O. B. (2015). “Nivel de cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado internacional San José de la Ciudad de Juliaca periodos 2012-2013”. Disponible en: <http://tesis.unap.edu.pe/handle/UNAP/2702>
- Herrera García, B. (2013). “Análisis estructural de las Mypes y Pymes”. Disponible en: http://ateneo.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2901/Quipuka_mayoc06v18n35_2011.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hosmalin, G. (1966). *Rentabilidad de las inversiones*. Hispano Europea.

Disponible en:

https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Hosmalin%2C+G.+%281966%29.+Rentabilidad+de+las+inversiones.+Espa%C3%B1a%3A+Editions+G%C3%A9nin.+Librairie+de+M%C3%A8dicis.&btnG=

Huansi Panduro, L. A., & Vega Angulo, D. (2018). “Determinantes de la rentabilidad de la crianza intensiva de pollos en relación a la inversión en el distrito de Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2015” [Universidad Nacional de Ucayali]. Disponible en: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3530>

Izquierdo, J. D. (2016). “Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño”. Disponible en: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215001278>

Jarquín, M. J., Molina, E., & Roseth, B. (2018). “Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe”. Disponible en:

<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditor%C3%ADa%20de%20desempe%C3%B1o%20para%20una%20mejor%20gesti%C3%B3n%20p%C3%ABlica%20en%20Am%C3%A9rica%20Latina%20y%20el%20Caribe-BID.pdf>

Leon Huilca, J. A. (2018). “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro pollería del distrito de Callería, 2016”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4957>

Lino Urquia, L. S. (2020). “Propuestas de mejora de los factores relevantes de las fuentes de financiamiento en la rentabilidad de las empresas del sector

servicios, caso: Pollería el Faraon, distrito de Amarilis, 2019”.

Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16856>

Ortiz Zapata, P. N. (2017). “Aplicación de auditoria administrativa para la optimización de los procesos a SEMIL. SA”. Disponible en:

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22995>

Pérez Carranza, V. (2018). “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Manantay, 2016”. Disponible

en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4616>

Pita, O. M. R., & Calderón, J. A. V. (2020). “EL FINANCIAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA DE LA LIQUIDEZ DE LAS MYPES COMERCIALIZADORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO”.

Disponible en:

<http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1450>

Pumarrumi Rodriguez, P. E. (2020). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible

en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17574>

Quispitongo Vasquez, M., & Anchay Santa Cruz, A. H. (2018). “El micro crédito y su incidencia en el crecimiento de micro y pequeñas empresas de producción de muebles del distrito de Villa El Salvador (2012-2016)”.

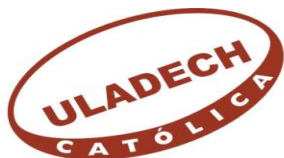
Disponible en: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3871>

- Rengifo Vasquez, O. U., & Ampuero Ovalle, M. A. S. (2018). “La oferta crediticia de las instituciones financieras y el sobreendeudamiento de las micro y pequeñas empresas en la zona del mercado municipal de Yarinacocha en el departamento de Ucayali 2010-2016”. Disponible en: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4391>
- Riquelme M. (2017). “Tipos de auditoría”. Disponible en: <https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Salas Carrión, C. J. (2018). “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Callería, 2018”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4043>
- Salinas, P., & Stalin, E. (2019). “Auditoria administrativa como herramienta de control de la gestión en el sector de la comunicación”. Disponible en: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14815>
- Salluca, N. P. C., & Correa, E. D. D. (2015). “Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones”. Disponible en: https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). “Análisis de Rentabilidad de la empresa”. Universidad de Murcia. Disponible en: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Tello Santillán, G. F. (2019). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro hospedajes del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13352>

- Trujillo Wong, A. J. (2017). “Auditoria de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU editorial SRL distrito de Callería, Pucallpa 2016”. Disponible en: <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/96>
- Villegas, H. B. (2015). “Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero” Disponible en: <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>
- Yangali, N. (2014). “Sistema tributario”. Disponible en: http://med.utrivium.com/cursos/135/trb_c1_u2_p2_lectura_sistema_tributario_yangali.pdf

VII. ANEXOS

7.1 Caratula



**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 pollerías
del distrito de Yarinacocha, 2020”

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

AUTOR

Bach. Huertas Rodríguez Jenny Carolina

Código ORCID: 0000-0002-9573-9953

ASESOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

PUCALLPA – PERÚ

2020

7.2 Artículo Científico

ARTICULO CIENTIFICO

TITULO:

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

AUTOR: Bach. Huertas Rodríguez Jenny Carolina

Código ORCID: 0000-0002-9573-9953

ASESOR: Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

Código ORCID: 0000 0002 0044 1629

I. RESUMEN:

El presente estudio de investigación tuvo como objetivo principal: “determinar las principales características de la Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”. La investigación fue “cuantitativo - descriptivo, de diseño cuantitativo, no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo”. Para recolectar la información se utilizó un cuestionario pertinente de 36 preguntas cerradas, aplicado en forma dirigida a 30 microempresarios, mostrando resultados: **“Respecto a las características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas:** se observa que el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años, el 56.7% (17) son del sexo masculino y referente al grado de instrucción el 36.7% (11) tienen secundaria completa”. **Respecto a las principales características de las micro y pequeñas empresas:** se observa que el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad. **Respecto a la auditoría:** se observa que el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría, a la vez no precisan cuando

acudirían para obtener una auditoría, el 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría a la vez creen que su empresa mejoraría con una auditoría, el 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría a la vez afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas, el 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad y todos están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.

Respecto a los tributos: se observa que en su totalidad se sienten satisfecho con la orientación brindada, revisan y controlan los libros y documentos contables a la vez afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario. el 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo a la vez afirman que los libros contables están al día, que no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo, que los tributos han sido pagados a tiempo, que conocen las infracciones y sanciones tributarias y a la vez afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos y el 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario, **Respecto a las finanzas:** se observa que el 60% (18) afirman haber solicitado y recibido el crédito a la vez afirman que el crédito fue oportuno, el 46.7% (14) no refieren solicitar ni haber recibido monto alguno, el 40% (12) no refieren haber solicitado ni recibido crédito de ninguna entidad, el 50% (15) no refieren tasa de interés, el 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente. **Respecto a la rentabilidad:** se observa que todos afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado y que esta mejorará económicamente al pasar de los años, el 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, el 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos y el 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría.

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

ABSTRACT:

The present research study had as main objective: “to determine the main characteristics of the Audit, taxation, finances and profitability, of the micro and small national companies in the service sector, poultry sector of the Yarinacocha district, 2020”. The research was “quantitative-descriptive, quantitative, non-experimental, cross-sectional, retrospective and descriptive design”. To collect the information, a pertinent questionnaire of 36 closed questions was used, applied in a way directed to 30 micro entrepreneurs, showing results: “**Regarding the characteristics of the legal representatives of micro and small companies:** it is observed that 46.7% (14) are between 31 and 40 years old, 56.7% (17) are male and regarding the degree of instruction 36.7% (11) have completed high school. Regarding the main characteristics of micro and small companies: it is observed that 46.7% (14) are between 6 and 10 years old”. **Regarding the audit:** it is observed that 96.7% (29) have basic knowledge of auditing, at the same time they do not specify when they would go to obtain an audit, 93.3% (28) want their company to be audited at the same time believe that their company would improve with an audit, 80% (24) would go to an audit firm at the same time claim that the audit has improved with finances, 86.7% (26) claim that the audit has improved with profitability and all are willing to be trained on auditing. **Regarding taxes:** it is observed that in their entirety they feel satisfied with the guidance provided, they review and control the books and accounting documents at the same time they affirm that their company would improve with an taxes planning. 96.7% (29) affirm that they have suitable personnel at the same time that they affirm that the accounting books are up to date, that they had no problems with filing their returns on time, that taxes have been paid on time, that they are aware of tax infractions and penalties and

at the same time they affirm to feel motivated with the payment of their taxes and 66.7% (20) do not have formats for tax control. **Regarding finances:** it is observed that 60% (18) affirm that they have requested and received credit from at the same time, they affirm that the credit was timely, 46.7% (14) did not report requesting or receiving any amount, 40% (12) did not report having requested or received credit from any entity, 50% (15) did not report a rate of interest, 56.7% (17) affirm that the credit was sufficient. **Regarding profitability:** it is observed that all affirm that the profitability obtained is different from last year and that it will improve economically over the years, 63.3% (19) affirm that profitability has improved with financing, 93.3% (28) are not affected with the payment of taxes and 96.7% (29) affirm that profitability would improve with an audit.

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

II. INTRODUCCION

El presente trabajo de estudio, lleva por título: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”, que tiene como objetivo: determinar las características de las variables en estudio de las micro y pequeñas empresas nacionales, de aquí en adelante (Mypes), estas variables de estudio son de vital importancia para Mypes, en especial aquellas que están en la región de Ucayali, provincia de Coronel Portillo, distrito de Yarinacocha, ya que, se describirá el examen de cada uno de ellos. Las Mypes, constituyen parte de la economía y lo conforma una persona natural o jurídica.

Se eligió este tema por la importancia económica que tienen las Mypes tanto en el País como en la región, esto debido a los altos índices de crecimiento que se reportan cada año, que han pasado a formar parte de una economía muy potente y rentable, ya que contribuyen con un 40% al PBI y son los responsables de la generación de empleo u oferta laboral en un porcentaje considerable del 80% de la población peruana y extranjera.

Sin embargo, respecto al financiamiento, solo un mínimo porcentaje de estas Mypes tienen acceso a la obtención de un crédito por parte de las instituciones financieras; generando una amenaza a las mismas. Ya que estas contribuyen al crecimiento y desarrollo que podrían lograr las Mypes, cabe señalar que estas mejorarían su rentabilidad al concederlos, con intereses mínimos y un plazo determinado de pago aceptable.

La auditoría no solo se aplica al sector público, sino también al área privado en este caso nos centramos en las Mypes, su aplicabilidad no es obligatorio, más bien voluntario, dependerá de los empresarios a cargo, ya que estas contribuirán con el logro de sus objetivos y será de importancia para el jefe del área administrativo en relación a tomar decisiones y contemplar la credibilidad de la realidad financiera de las Mypes. Todo esto basado en los hallazgos que brindará el profesional auditor.

Respecto a la parte tributaria, en concordancia con la ENAHO, el 96.5% son Mypes en nuestro país. Entre estas, se calcula que alrededor del 20% son informales. Lo que trae consigo consecuencias tanto en la recaudación y los ingresos fiscales, como en el desarrollo económico del país. Viviendo en esta situación por décadas y poco nada se pudo hacer al respecto hasta la actualidad.

Por esta razón mi persona toma como base lo ya descrito, de esta manera se contribuye con un aporte más al desarrollar este trabajo de investigación que tiene alto contenido social, seriedad del caso y profundidad de las variables, llevándose con el rigor académico que todo estudio supone dentro de las limitaciones del tiempo y desarrollo.

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.1 Caracterización del problema

Alva (2017), en su artículo: “La desaparición de las microempresas en el Perú, una aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad”, manifiesta que:

Las Mypes existentes en nuestro país, conforman alrededor del 95 % del total empresarial y brindan trabajo cerca a la mitad de la población económicamente activa (PEA). El cierre definitivo de estas, causa una variedad de dificultades en el aspecto socio-económico al país. Teniendo como principales factores de declive, la falta o el poco uso publicitario, la realidad económica de nuestro país, el incremento de competitividad (otros mercados), la falta de un planeamiento operativo de mercado y de aspectos relacionados de control financiero entre otros aspectos como la baja posibilidad de conseguir buenos trabajadores. (pág. 01)

Ortiz (2017), en su tesis titulado: “Aplicación de auditoría administrativa para la optimización de los procesos a SEMIL. S.A.”, afirma que:

Toda empresa o ente utiliza un sistema de control interno. Para ello las Mypes hacen uso de servicios de auditoría independiente para verificar su sistema empresarial al año o cuando lo ameriten, mientras que las grandes empresas hacen uso de uno o más auditores internos. Al concluir este trabajo de investigación se determinó que las Mypes carecen de políticas y procedimientos que permitan fortalecer la estructura de la misma y conseguir buenos resultados de las actividades. La auditoría “incluye el

estudio de los procesos para planificar, organizar, dirigir y controlar las operaciones; Sistemas para medir, reportar y monitorear el desempeño, acciones tomadas por la gerencia y otras partes para mejorar la gestión del riesgo y aumentar la probabilidad de que se logren los objetivos y metas establecidos, mientras se desarrollaba la investigación se estudiaron los diversos procedimientos de la empresa, donde la mayoría fueron improvisados, que ocasiona inconvenientes en las actividades, por tal motivo la empresa debe optar con crear un departamento de auditoría que permita evaluar cada área especialmente a los riesgos que se puedan exponer y que perjudique a gran escala a la organización, también que contribuya al desempeño laboral, control de actividades, planificación y mejora de la comunicación interna; tiene el propósito de fortalecer las debilidades, mejorar los resultados contables y financieros, desarrollo del talento humano” (pág. 02)

Salinas & Stalin (2019), en su tesis titulado: “Auditoría administrativa como herramienta de control de la gestión en el sector de la comunicación”, aseguran que:

La auditoría “es una herramienta para todo administrador ya que le permite tomar decisiones correctas las cuales les permitirá corregir la existencia de falencias presentadas en la organización”.

El auditor debe presentar un informe donde implemente propuestas de mejoras para los procesos administrativos permitiendo así tener un buen control en la gestión.

En el presente caso se procedió a la “realización de la auditoría

administrativa en una empresa dedicada al sector de comunicación, cuyo objetivo fue evaluar los procesos administrativos de los mismos, el control de actividades y el servicio que presta con la finalidad de determinar la existencia de posibles falencias; mediante la indagación previa y posterior se identificó cada una de las anomalías en los procedimientos administrativos mismos que fueron eje central para elevarlo a informe final, el procedimiento de investigación se basó en el método exploratorio cualitativo, cuyo soporte se construyó en base a la recopilación de información bibliográfica”.

La hoja de hallazgo como parte del instrumento de auditoría “se forjó producto de la y detección de las falencias presentadas en la empresa de comunicación, y que recogió la existencia de una distribución incorrecta en las funciones administrativas, la falta de conocimiento de los empleados sobre las metas alcanzar, la inexistencia de un manual de funciones y el servicio de mala calidad; esto conllevó a la determinación de aspectos claves dentro de la organización que inciden de manera directa en su funcionamiento administrativo y que repercuten en las actividades externas de la comunicación” (Pág. 01)

Gamboa & Gonzales (2019), en su tesis titulada: “La cultura tributaria en la formalización de las Mypes en Carapongo”, manifiestan que: Las Mypes “es un sector grande que aportan al crecimiento y desarrollo de la economía peruana, la escasa de tributación y formalización está generando problemas económicos al Estado, en ese sentido, el presente estudio tiene como propósito determinar la importancia de la

cultura tributaria en la formalización de las Mypes en el Perú”.

El estudio emplea “los métodos de análisis y síntesis para lograr un mejor estudio y comprensión de los constructos en base a la revisión bibliográfica de diversos autores; la revisión de diversos estudios y teorías permite concluir que la falta de cultura tributaria genera grandes problemas como la evasión, elusión e informalidad de las Mypes, además, la falta de educación tributaria en los contribuyentes afecta la ética profesional que las autoridades demuestran a los ciudadanos; por tal razón el estado peruano y las universidades están llamados a cambiar la cultura tributaria y reducir el índice de informalidad en las Mypes” (pág. 04)

Puelles & Macedo (2018), en su tesis titulado: “Formalidad de las MYPES como aporte al crecimiento económico de la ciudad de Pucallpa, periodo 2010-2016”, afirman que:

La economía del Perú en la última década, entorno a los negocios: “han llevado a las cajas municipales de ahorro y crédito (CMAC) a convertirse en los agentes económicos protagonistas del sector micro financiero”.

El autor refiere que: “las cajas municipales y en general el sistema micro financiero apoyan al Estado en la tarea de encarar problemas sociales, tales como la generación de puestos de trabajo, la creación de riqueza, la distribución del poder económico, la promoción de la iniciativa y de la innovación”.

En el departamento de Ucayali: “el proceso de crecimiento del sistema no bancario empezó en el año 2001 con la instalación de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Maynas y luego Financiera Solución el año 2002,

que el año 2004 dejó de operar, ingresando la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Piura en el año 2006 mientras que la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Huancayo y la Caja Rural de Ahorro y Crédito de Luren ingresaron en el año 2007”.

También se instalaron el año 2008 la Edpyme Confianza (a partir del 2009 se convirtió en Financiera Confianza) y la Edpyme Efectiva (a partir del 2010 se convirtió en Financiera Efectiva). En el 2009 entraron en funcionamiento las Financieras Credi Scotia y TFC, así como la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Arequipa. Y en el año 2011 se instala la Edpyme Solidaridad. Luego continúan el año 2012 la Financiera Edyficar, la Edpyme Inversiones La Cruz y la Edpyme Marcimex. Es así como de manera vertiginosa, en un lapso de 10 años, se instalaron en el departamento de Ucayali las trece empresas financieras del sistema no bancario peruano. Sin embargo, la expansión de las CMAC es aún mayor en otros departamentos del país, por lo que aún se espera un mayor crecimiento en el departamento de Ucayali.

Pita & Calderón (2020), en su artículo titulado: “EL financiamiento y su influencia en la mejora de la liquidez de las Mypes comercializadoras de la ciudad de Chiclayo”, manifiestan que:

La presente investigación “se centra en determinar de qué manera el financiamiento influye en la liquidez de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de la ciudad de Chiclayo, para la cual se utilizó la investigación de tipo correlacional con diseño no experimental – transversal”. La muestra de la investigación está: “conformada por 372

micro y pequeñas empresas comercializadoras de la ciudad de Chiclayo, de las cuales se obtuvo información a través del cuestionario conformada por 35 preguntas que fueron aplicadas a los dueños o administradores de dichas empresas”.

Como resultado de las encuestas: “el 62% dicen que el financiamiento utilizado en las Mypes es reducido, y el 55% indican que el nivel de liquidez es poco”.

Se determinó que “el acceso al financiamiento interno es reducido por el mal usos de las utilidades, poca inversión en el negocio y deficiente políticas de ahorro y dentro del financiamiento externo que más utilizan están los créditos comerciales, créditos bancarios y créditos informales.

Para determinar como el financiamiento influye en la liquidez, se aplicó el estadístico Chi-cuadrado y la correlación de Spearman en la cual se determinó que el financiamiento y la liquidez de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Chiclayo tiene una relación positiva media de 0.470, a mayor financiamiento hay mayor liquidez en las Mypes” (Pág. 85)

Rengifo & Ampuero (2018), en su tesis titulado: “La oferta crediticia de las instituciones financieras y el sobreendeudamiento de las micro y pequeñas empresas en la zona del mercado municipal de Yarinacocha en el departamento de Ucayali 2010 – 2016”, manifiestan que:

Ante el exceso crecimiento de agentes financieros bancarios y no bancarios que brindan crédito, así como las cajas municipales de ahorro y crédito, las mismas vienen ofreciendo créditos con mínimos porcentajes de interés, se

ha observado el sobreendeudamiento de algunos micro prestatarios, que tienen más de una deuda pendiente, sin tomar precaución concerniente al acumulo de las deudas generadas, de la mano con la deficiencia generada en las estrategias, que puede traer consigo consecuencias como el cierre del negocio. Todo esto debido a la carencia de conocimientos básicos acerca de cómo funciona la administración financiera.

En este contexto, “la finalidad del presente estudio es el conocer la influencia de la oferta crediticia de las instituciones financieras en la gestión empresarial, la gestión crediticia y el sobreendeudamiento de las Mypes”.

En la investigación “se aplicó el método deductivo con la utilización de una prueba correlacional, además de un análisis descriptivo y técnicas de estadística, se ha utilizado una muestra de 184 pequeños y micro empresarios sobre una población que fue de 353, mediante una encuesta de entrevistas directas, determinando lo siguiente: Los micro y pequeños empresarios del mercado municipal de Yarinacocha se encuentran en gran porcentaje dentro del nivel socioeconómico medio”. La gran mayoría de ellos “ha percibido algún tipo de financiamiento crediticio, entre los cuales el tipo de crédito mayor colocado fue el de consumo, se ha demostrado que la oferta crediticia realizada por las instituciones financieras no ha estado sobredimensionada frente a la demanda en la zona, las micro y pequeñas empresas trabajan con ventas al contado, por lo cual más de la mitad de ellos tienen saldos excesivos de caja que permiten cubrir dos meses más de operaciones”.

Lino (2020), en su tesis titulado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes de las fuentes de financiamiento en la rentabilidad de las empresas del sector servicios” caso: Pollería el Faraón, distrito de Amarilis, 2019, refiere que:

Su objetivo fue: “identificar las oportunidades de las fuentes de financiamiento que mejoren la rentabilidad de las empresas del sector servicios, caso Pollería Faraón, ello debido a la gran acogida y concurrencia que tienen estas empresas dedicadas a la venta de pollos a la brasa”.

Estas satisfacen “los gustos y preferencias del público consumidor necesita de utilizar fuentes de financiamiento apropiadas que ayuden a lograr y complementar la implementación que esta clase de empresas requieren, de manera que le permita maximizar la rentabilidad que busca toda empresa desde su creación, analizamos e hicimos de su conocimiento las distintas fuentes de financiamiento que existen y como utilizar para optimizarlo”.

Llegando a obtener como principal resultado que “la fuente de financiamiento que utiliza más es el financiamiento propio y que le ha dado un buen uso por ello ha obtenido unas ganancias considerables pero que requiere de mayor financiamiento para mejorar su empresa, y como conclusión que las fuentes de financiamiento que no es suficiente el financiamiento interno, si se quiere ser competitivo debe recurrir a las fuentes de financiamiento externo correctamente invertido los ingresos mejoran la rentabilidad de la empresa” (pág. 06)

Por estas razones es necesario conocer las actividades que realizan

las Mypes para su funcionamiento. Ya que las fuentes de financiamiento van de la mano con la rentabilidad de las Mypes, complementario a ello la auditoría ayudará a controlar la evasión tributaria.

La investigación será en Yarinacocha, uno de los siete distritos que pertenecen a la provincia de Coronel - Ucayali - Perú, que limita con el distrito de Callería, Nueva Requena y Campo Verde; donde podemos apreciar la existencia de Mypes dedicados a diferentes sectores en especial al sector servicio, rubro pollerías que es el tema a estudiar.

Una vez ya interpretado, el enunciado de la problemática de estudio es el que sigue:

2.1.2 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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020?

2.1.3 Objetivo general

“Determinar las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

2.1.4 Objetivos específicos:

- ✓ “Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.
- ✓ “Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

2.1.5 Justificación de la investigación

El presente trabajo queda justificado por la teoría, porque permitirá conocer las características más resaltantes de los representantes de las Mypes (rubro, edad, estado civil y grado de instrucción), así como generar conocimientos acerca de la parte auditora, tributaria, financiera y rentable, con base a las características descritas en el presente estudio.

Desde un enfoque práctico, me permitirá conocer los resultados estadísticos verídicos acerca de las variables en estudio de las Mypes, variables que serán medidos tanto cualitativa como cuantitativamente,

todo esto mediante la aplicación de una encuesta donde se recabará información importante a nivel descriptivo, lo que permitirá clasificar y tabular dicha información para llegar a conclusiones asertivas.

Desde una visión metodológica de la presente investigación, usaré estudios anteriores a éste, que hayan tratado sobre las mismas variables y el mismo rubro de estudio, es decir se tendrá en cuenta la investigación a nivel de fuentes secundarias.

Desde una perspectiva académica, el presente estudio será de utilidad para estudiantes universitarios en sí, ya que servirá como fuente de investigación para futuros estudios.

En el ámbito profesional, lograré obtener el título de contador público.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y nivel de la investigación

3.1.1 Tipo

La presente investigación fue de tipo de cuantitativo, porque utilice procedimientos estadísticos y de medición luego de recolectar los datos para su posterior presentación de los resultados.

3.1.2 Nivel

El análisis de la presente investigación fue de nivel descriptivo; porque permitió describir las principales

características de las variables de estudio y ver la realidad tal cual es sin modificar ningún aspecto.

3.2 Diseño de la investigación

Concerniente al diseño que use en la presente investigación fue: no experimental – transversal – retrospectivo - descriptivo.

Cuyo diagrama es: **M**  **O**

Donde:

M = “Muestra constituida por 30 Mypes del rubro pollerías”.

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

3.2.1 Cuantitativo

La presente investigación fue de tipo cuantitativo, ya que se utilizó procedimientos estadísticos a la vez instrumentos de medición para cada variable.

3.2.2 No experimental

Una investigación no experimental se define como: “cualquier tipo de investigación imposible de manipular las variables de estudio o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”.

De este modo el presente estudio fue no experimental, debido a que no se expuso a los representantes legales de las Mypes en estudio, los mismos que fueron observados en su ambiente natural

y su propia realidad, sin la manipulación de ninguna de las variables en estudio.

3.2.2 Transversal

El presente estudio fue transversal porque se recolectaron los datos en una sola circunstancia o momento y tiempo determinado, cuyo objetivo principal fue determinar las principales variables de estudio para el análisis de interrelación de las mismas en el momento determinado.

3.2.3 Retrospectivo

En el presente estudio; se investigo acerca de los acontecimientos que ocurrieron en el pasado o durante el paso del tiempo.

3.2.4 Descriptivo

En el presente estudio me centre a detallar las características de las principales variables en estudio tal cual se aprecian en la realidad o durante el momento en el que se recogió los datos.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población del presente estudio estuvo conformada por 30 Mypes del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020, cuya información de los mismos fueron

recolectados mediante los datos brindados del rubro en mención por la municipalidad del distrito de Yarinacocha.

3.3.2 Muestra

Conforme a la población en estudio: “se recogió como muestra a la totalidad de la población, es decir a las 30 Mypes, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020, que viene a representar al 100% del universo”.

3.4 Definición y operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICION
“Representantes legales de las micro y pequeñas empresas”.	“Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.		Características	Edad	Años	Razón
				Sexo	Masculino Femenino	Nominal
				Grado de instrucción	Primaria Secundaria Instituto Universidad	
“Perfil de las micro y pequeñas empresas”	“Son algunas características de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056.	“Antigüedad de las micro y pequeñas”	1 año 2 años 3 años Mas de 3 años	Razón
“Auditoria de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	“Son algunas características relacionadas a la auditoría de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.		Características	“Conoce algo referente a la auditoría”.	Sí No	Nominal
		“Desea que a su empresa le practiquen una auditoría”				
		“A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría”.				
		“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".		
"Tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	"Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	Características		"Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria".	Sí No	Nominal
				"Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa".		
				"Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos".		
				"Están los libros de Contabilidad al día".		
				"Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo".		
				"Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria".		
				"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 tributario".		
"Finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	"Son algunas características relacionadas con las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	Características		"Solicitó crédito".	Sí No	Nominal
				"Recibió crédito".		
				"Monto del crédito solicitado".	Más de s/ 5,000 Más de s/ 10,000 Ninguno	Razón
				"Monto del crédito recibido".	Más de s/ 5,000 Más de s/ 10,000 Ninguno	
				"Entidad a la que solicitó el crédito".	Bancaria	Nominal
				"Entidad que le otorgó el crédito".	No bancaria Ninguno	
				"Tasa de interés cobrado por el crédito".	2% mensual 3% mensual 4% mensual Ninguno	Razón
				"El crédito fue oportuno".		Nominal

				“Monto del crédito fue suficiente”.	Sí No	
“Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.	“Son algunas características relacionadas con la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.		Características	“La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado”.	Sí No	Nominal
				“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”.		

Fuente: Huertas (2020).

3.5 Técnica e instrumentos

3.5.1 Técnicas

La técnica que se emplee para la relación sujeto de estudio - objeto, fue la encuesta que realice, el cual me proporciono una teoría acertada. De este modo el presente estudio esta correlacionado (sujeto – objeto), el cual me permitió obtener datos cualitativos como cuantitativos verídicos.

3.5.2 Instrumentos

Con el propósito de obtener datos verídicos, utilicé como instrumento un cuestionario de 36 preguntas cerradas con opciones dicotómicos (SI – NO) de acuerdo con las variables de estudio.

3.5.3 Plan de análisis

Los datos obtenidos del instrumento (encuestas): “se convirtieron en una data, que mediante la aplicación del programa SPSS o el Excel Científico, se consiguió la elaboración de las tablas y figuras estadísticas de las preguntas planteadas en el presente estudio; posterior a ello se analizaron los resultados obtenidos, teniendo como base a los antecedentes (internacionales, nacionales, regionales y locales) y las bases teóricas del estudio”.

3.6 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”

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 Yarinacocha, 2020”	¿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 Yarinacocha, 2020?	Objetivo General	Representantes legales de las micro y pequeñas empresas.	Características	Edad	Tipo : Cuantitativo-Descriptivo			
		"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 Yarinacocha, 2020".	Micro y pequeñas empresas		Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056.		Rubro	Años en el rubro	Diseño: No experimental-transversal - retrospectivo - descriptivo. M → O
							Auditoria		
				Desea que a su empresa le practiquen una auditoría.					
			A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría.						
			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.						
Tributos	Características	Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria.	Muestra: Fue intencionada y está conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del						
		Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización tributaria.							

		sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".			Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.	distrito de Yarinacocha, 2020.
		"Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".			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 tributario.	Instrumento: Cuestionario de 36 preguntas cerradas.			
		"Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	Finanzas	Características	Solicitó crédito.	Método de Análisis de Investigación: Se usa el análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 21 (Programa de estadística para ciencias sociales).
					Recibió crédito.	
					Monto del crédito solicitado.	
					Monto del crédito recibido.	
					Entidad a la que solicitó el crédito.	
					Entidad que le otorgó el crédito.	
					Tasa de interés cobrado por el crédito.	
El crédito fue oportuno.						
"Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020".	Rentabilidad	Características	La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado.			
			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:

Los principios éticos son normas o reglas que nos van a orientar hacia prácticas deseables y buena conducta ya sea del estudiante, docente, graduados entre otros, esto en la Universidad.

Protección a las personas

La presente investigación señala que la persona es el fin y no el medio, por ello necesita cierto nivel de protección, que se podrá identificar de acorde al riesgo que se haya provocado y la probabilidad de obtener un beneficio. En consecuencia, queda claro que debemos de respetar la integridad humana, así como la identidad, diversidad, confidencialidad y la privacidad. Fundamentándose de protección que no sólo se enfatiza en las personas que son objeto de estudio que participan por iniciativa propia y estas nos brinden información coherente, sino también que abarca el respetar sus derechos básicos, en particular, si lo hallamos en estado vulnerable.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Todo estudio de investigación involucra al medio ambiente que nos rodea, que comprende la flora y la fauna, para el cual se debe crear medidas de protección con la finalidad de evitar causar daño a los mismos. En todo estudio debe primar el respeto por la dignidad animal y el cuidado tanto de la flora y fauna, sin importar la finalidad científica; tomando medidas para evitar agravios y proveer acciones con el objetivo de reducir los efectos y priorizar beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado

Los individuos al investigar tienen derecho a estar informados acerca de los objetivos y/o finalidad del estudio a desarrollar, o a la que participen; como a la vez son libres de colaborar en ella, por iniciativa. Los estudios realizados deben contar con declaración informada de voluntad y libertad inequívoca-específica; donde el individuo como objeto de estudio consciente la utilidad que se dará a la información brindada, siendo esta para los fines académicas y/o informativas.

Beneficencia no maleficencia

Debemos de garantizar el bien de los sujetos que participarán en el presente estudio. De esta manera, el comportamiento del sujeto que investiga cumplirá con ciertas reglas como: no causar ningún daño, causar el mínimo de efectos y generar beneficios.

Justicia

El individuo que realiza la investigación debe tener un juicio razonable para tomar medidas de precaución necesaria así asegurar que sus errores y limitaciones de su capacidad, no ocasionen prácticas indeseables. Aceptando la igualdad y lo justo hacia todos los individuos que colaboran y que estos puedan tener la oportunidad de acceder a los resultados obtenidos.

Integridad científica

La entereza debe ser prioridad no sólo del estudio científico por parte del investigador, sino que su accionar forme parte de la enseñanza profesional. La entereza a realizarse en la investigación “es de suma importancia en relación a los principios éticos del profesional, donde se evalúa y declara los daños, riesgos y beneficios que generarán afecciones a los individuos que forman parte del estudio. Al mismo tiempo se debe priorizar la entereza al determinar los conflictos de que pueden afectar el desarrollo del estudio en relación a los resultados”.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Del 100 % de los representantes legales de las Mypes encuestadas, “se observa que, el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años, el 33.3% (10) tienen entre 41 a 50 años, el 10% (3) tienen entre 20 a 30 años y el otro 10% (3) tiene más de 50 años de edad”. (Ver tabla y gráfico N° 01)
- ✓ El sexo de los representantes legales de las Mypes “se observa que, el 56.7% (17) son del sexo masculino y el 43.3% (13) son del sexo femenino”. (Ver tabla y gráfico N° 02)
- ✓ El grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes, “se observa que el 36.7% (11) tienen secundaria completa, el 26.7% (8) tienen superior universitario completa, el 23.3% (7) tienen

superior universitario incompleta, el 10% (3) tienen superior no universitario incompleto, y el 3.3% (1) tiene superior no universitario completa”. (Ver tabla y figura N° 03)

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS Mypes:

- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad, el 43.3% (13) tienen de 1 a 5 años de antigüedad, el 6.7% (2) tienen de 11 a 20 años de antigüedad y el 3.3% (1) se dedica al negocio por más de 21 años”. (Ver tabla y gráfico N° 04)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría, mientras que el 3.3% (1) refiere no saber nada”. (Ver tabla y gráfico N° 05)
- ✓ Se observa que “del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría, mientras que el 6.7% (2) no lo desean”. (Ver tabla y gráfico N° 06)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría, el 13.3% (4) acudirían a una persona natural, mientras que el 6.7% (2) a ninguno”. (Ver tabla y gráfico N° 07)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) no precisan cuando acudiría para obtener una auditoría, mientras que el 3.3% (1) acudiría dentro de un mes”. (Ver tabla y gráfico N° 08)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) creen que su empresa mejoraría con una auditoría, mientras que el 6.7% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 09)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 80% (24) afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas, mientras que el 20% (6) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 10)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad, mientras que el 20% (6) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 11)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría”. (Ver tabla y gráfico N° 12)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) se sienten satisfecho con la orientación brindada”. (Ver tabla y gráfico N° 13)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) revisan y controlan los libros y documentos contables”. (Ver tabla y gráfico N° 14)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 15)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que los libros contables están al día, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 16)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo, mientras que el 3.3% (1) si lo tuvo”. (Ver tabla y gráfico N° 17)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que los tributos han sido pagados a tiempo, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 18)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario, mientras que el 33.3% (10) si cuentan con ello”. (Ver tabla y gráfico N° 19)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 20)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 21)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario”. (Ver tabla y gráfico N° 22)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber solicitado crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 23)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber recibido crédito, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 24)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) no refieren ningún monto, el 40% (12) solicitaron más de S/. 5,000, mientras que el 13.3% (4) solicitaron más de S/. 10,000”. (Ver tabla y gráfico N° 25)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) no refieren ningún monto, el 43.3% (13) recibieron más de S/. 5,000, mientras que el 10% (3) recibieron más de S/. 10,000”. (Ver tabla y gráfico N° 26)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 30 (9) solicitaron a una entidad bancaria, mientras que el otro 30% (9) solicitaron a una entidad no bancaria”. (Ver tabla y gráfico N° 27)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 40% (12) no refieren a ninguna entidad, el 33.3 (10) recibieron crédito de una entidad no bancaria, mientras que el 26.7% (8) de una entidad bancaria”. (Ver tabla y gráfico N° 28)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 50% (15) no refieren tasa de interés, el 33.3 (10) pagaron el 3% de interés

mensual, el 10% (3) pagaron el 4%, mientras que el 6.7% (2) pagaron el 2%”. (Ver tabla y gráfico N° 29)

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman que el crédito fue oportuno, mientras que el 40% (12) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 30)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente, mientras que el 43.3% (13) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 31)

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado”. (Ver tabla y gráfico N° 32)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, mientras que el 36.7% (11) lo niegan”. (Ver tabla y gráfico N° 33)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos, mientras que el 6.7% (2) si se ven afectados”. (Ver tabla y gráfico N° 34)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría, mientras que el 3.3% (1) lo niega”. (Ver tabla y gráfico N° 35)
- ✓ Se observa “que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad mejorará económicamente”. (Ver tabla y gráfico N° 36)

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Del 100 % de los representantes legales de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 31 a 40 años.
- ✓ El 56.7% (17) son del sexo masculino y el 43.3% (13) son del sexo femenino.
- ✓ El grado de instrucción de los representantes legales de las Mypes, el 36.7% (11) tienen secundaria completa.

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS Mypes:

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 46.7% (14) tienen entre 6 a 10 años de antigüedad.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 96.7% (29) tienen conocimiento básico de auditoría.
- ✓ El 93.3% (28) desean que a su empresa le practiquen una auditoría.
- ✓ El 80% (24) acudirían a una sociedad de auditoría.
- ✓ El 96.7% (29) no precisan cuando acudiría para obtener una auditoría.
- ✓ El 93.3% (28) creen que su empresa mejoraría con una auditoría.
- ✓ El 80% (24) afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas.
- ✓ El 86.7% (26) afirman que la auditoría ha mejorado con la rentabilidad.

- ✓ El 100% (30) están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) se sienten satisfecho con la orientación brindada.
- ✓ El 100% (30) revisan y controlan los libros y documentos contables.
- ✓ El 96.7% (29) afirman contar con personal idóneo.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que los libros contables están al día.
- ✓ El 96.7% (29) no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones a tiempo.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que los tributos han sido pagados a tiempo.
- ✓ El 66.7% (20) no cuentan con formatos para el control tributario.
- ✓ El 96.7% (29) afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias.
- ✓ El 96.7% (29) afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos.
- ✓ El 100% (30) afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 60% (18) afirman haber solicitado crédito.
- ✓ El 60% (18) afirman haber recibido crédito.
- ✓ El 46.7% (14) no refieren solicitar ningún monto.
- ✓ El 46.7% (14) no refieren recibir ningún monto.
- ✓ El 40% (12) no refieren haber solicitado a ninguna entidad.
- ✓ El 40% (12) no refieren haber recibido crédito de ninguna entidad.

- ✓ El 50% (15) no refieren tasa de interés.
- ✓ El 60% (18) afirman que el crédito fue oportuno.
- ✓ El 56.7% (17) afirman que el crédito fue suficiente.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa que del 100% de las Mypes encuestadas, el 100% (30) afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado.
- ✓ El 63.3% (19) afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento.
- ✓ El 93.3% (28) no se ven afectados con el pago de tributos.
- ✓ El 96.7% (29) afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría.
- ✓ El 100% (30) afirman que la rentabilidad mejorará económicamente.

5.2 Recomendaciones

DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS

Mypes:

- ✓ Según los resultados obtenidos la mayoría de los representantes legales de las Mypes tienen entre 31 a 40 años de edad, lo que hace pensar que son personas capaces para mantenerse en el rubro recomendándolos o bajar la guardia.
- ✓ Los resultados muestran que la mayoría son del sexo masculino, recomienda incentivar a las del sexo femenino, ya que todos tienen la capacidad de lograrlo.
- ✓ El mayor grado de instrucción obtenido por los representantes legales de las Mypes, es de secundaria completa, por lo que se les recomienda

seguir una carrera profesional en relación con el ámbito del negocio o a fines.

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS Mypes:

- ✓ La mayor parte de las Mypes encuestadas tienen entre 6 a 10 años de antigüedad, por lo que se les recomienda seguir invirtiendo el rubro para la generación de más ingresos y tener anexos con el tiempo.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE AUDITORÍA:

- ✓ Se observa que la mayoría tienen conocimiento básico de auditoría, recomendando al resto obtener conocimientos del tema debido a que les permitirá identificar errores cometidos en la empresa.
- ✓ La mayoría desean que a su empresa le practiquen una auditoría, lo cual es muy interesante, ya que esto les permitirán retomar el rumbo correcto dentro de su empresa.
- ✓ La gran parte acudirían a una sociedad de auditoría, recomendando al resto conocer más sobre el tema para así elegir una.
- ✓ La mayoría no saben cuándo acudirían a una sociedad para obtener una auditoría, lo cual indica que no observaron error alguno en la empresa.
- ✓ La mayoría creen que su empresa mejoraría con una auditoría, recomendándolos hacerlo en el momento oportuno o cuando lo requiera.
- ✓ La gran parte afirman que la auditoría ha mejorado con las finanzas y con la rentabilidad, recomendando seguir con ello ya que ayudara a mejorar la gestión y prevenir los actos ilícitos de la empresa.

- ✓ Todos están dispuestos a ser capacitados sobre auditoría, lo cual es un buen indicio para los representantes legales de las Mypes, recomendándolos para prevenir el quiebre de su negocio.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LOS TRIBUTOS

- ✓ Se observa que el total de encuestados se sienten satisfecho con la orientación brindada por la SUNAT, recomendándolos seguir acudiendo para consultar cualquier duda o inconveniente que se presenten en el transcurso de sus actividades.
- ✓ Todos revisan y controlan los libros y documentos contables antes de una fiscalización, lo cual es muy recomendable.
- ✓ La mayoría afirman contar con personal idóneo para el registro contable de sus actividades, recomendándolos al resto conseguir al personal adecuado.
- ✓ La mayoría afirman que los libros contables están al día, al resto se les recomienda ponerse al día ante una posible fiscalización por parte de la SUNAT.
- ✓ La mayor parte no tuvieron problemas con presentar sus declaraciones mensuales a tiempo, por lo que se le recomienda al resto seguir el ejemplo de los demás.
- ✓ La mayor parte afirman que los tributos han sido pagados a tiempo, recomendando a los demás seguir el ejemplo.
- ✓ La mayoría no cuentan con formatos para el control tributario, recomendándolos la implementación de los formatos que servirán para controlar los diferentes gastos.

- ✓ La mayoría afirman conocer las infracciones y sanciones tributarias, al resto se les recomienda obtener conocimientos de ello para no ver afectada a su empresa en un futuro.
- ✓ La mayoría afirman sentirse motivados con el pago de sus tributos, recomendándolos al resto sentir la misma motivación ya que la recaudación de estos ayudara a sostener los gastos públicos.
- ✓ Todos afirman que su empresa mejoraría con un planeamiento tributario, lo cual es muy favorable.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LAS FINANZAS

- ✓ Se observa que la mayoría solicito crédito, el cual es muy beneficioso cuando no se cuenta con capital propio.
- ✓ La mayoría afirman haber recibido crédito, por el cual se recomienda que estos sean pagados a tiempo para seguir teniendo apoyo de los mismos.
- ✓ Casi la mitad de encuestados refieren no haber solicitado o recibido crédito alguno, esto quizá porque cuentan con capital propio, recomendando al resto solicitar el crédito dependiendo de su capacidad de pago según las utilidades obtenidas.
- ✓ La mitad de los encuestados no refieren tasa de interés, porque no obtuvieron ningún crédito, y al resto se les recomienda adquirir el crédito en entidades financieras con menor tasa de interés.
- ✓ La mayoría afirman que el crédito fue oportuno y suficiente, recomendando al resto solicitar el crédito cuando la empresa lo requiera.

CON RESPECTO A LA VARIABLE DE LA RENTABILIDAD

- ✓ Se observa que en su totalidad afirman que la rentabilidad obtenida es diferente al año pasado, lo que significa que van por buen camino.
- ✓ La mayor parte afirman que la rentabilidad ha mejorado con el financiamiento, lo que es muy beneficioso para la empresa por ello, se recomienda seguir optando por el financiamiento de entidades financieras.
- ✓ La mayoría no se ven afectados con el pago de tributos, recomendando al resto cumplir con sus obligaciones tributarias para un mejor desarrollo del país.
- ✓ La mayoría afirman que la rentabilidad mejoraría con una auditoría, recomendándolos siempre y cuando la empresa lo amerite.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Abad, N. R. (2012). “El precio: clave de la rentabilidad. Grupo Planeta Spain”.

Disponible en:

https://scholar.google.es/scholar?cluster=14443408770690614460&hl=es&as_sdt=2005&scioldt=0,5

Alcivar Cedeño, F. M. (2016). “Auditoría en las empresas. Revista

Contribuciones a La Economía”. Disponible en:

<http://eumed.net/ce/2016/3/auditoría.html>

Alva, E. (2017). “La desaparición de las microempresas en el Perú”. Una

aproximación a los factores que predisponen a su mortalidad. Caso del

Cercado de Lima. Economía y Desarrollo, 158(2), 76-90. Disponible en:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s0252-85842017000200005

Alvarado Chicchón, H. J. (2018). “Auditoría Financiera en las Pequeñas

Empresas de Lima Metropolitana, 2018” [Universidad Privada Norbert

Wiener]. Disponible en:

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2289>

Apaza Meza, M. (2011). “Estados financieros formulación, análisis,

interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE” Disponible en:

https://scholar.google.es/scholar?cluster=161431080247083752&hl=es&as_sdt=2005&scioldt=0,5

Bonet-Morón, J. A., Pérez Valbuena, G. J., Montero Mestre, J. L., J.G. J.

(2018). “Las finanzas públicas territoriales en Colombia: dos décadas de

cambios”. Disponible en:

<https://repositorio.banrep.gov.co/handle/20.500.12134/9187>

Briceño, P. L. (2009). “Finanzas y financiamiento. PL Briceño, Finanzas y financiamiento”. Disponible en: <https://www.nathaninc.com/wp-content/uploads/2017/10/LIBRO-FINANZAS-3.pdf>

Broncano Vigilio, R. J. (2020). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15669>

Castillo Guerra, D. J. (2018). “Caracterización de los tributos aplicados a las empresas hoteleras en el Perú: caso Los Gavilanes Hotel SRL-Pucallpa, 2017”. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5862>

Clyde P. Stickney, Roman L. Weil, K. S. y J. F. (2013). “Contabilidad financiera, una introducción a conceptos, métodos y usos”. (Primera Ed). Argentina.

Eslava, J. de J. (2003). “Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial. España: ESIC Editorial”.

Felez F, J., & Carballo, V. (2013). “Control de gestión empresarial” (Octava edición). España: ESIC Editorial.

Forsyth Alarco, J. A. (2004). “Finanzas empresariales: rentabilidad y valor” Tarea Asociación Gráfica Educativa.

Gamboa Neyre, F., & Gonzales Solis, A. X. (2019). “La cultura tributaria en la formalización de las Mypes en Carapongo”. Disponible en: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2229>

García, Padilla, V. M. (2014). Introducción a las Finanzas (Grupo Edit)

- Gavilan, A. P., & Patarroyo Coronado, J. T. (2017). “Cultura tributaria en Colombia”. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/160120187.pdf>
- González Cómbita, S. M. (2015). “La gestión financiera y el acceso a financiamiento de las pymes del sector comercio en la ciudad de Bogotá” [Universidad Nacional de Colombia]. Disponible en: <http://bdigital.unal.edu.co/49025/>
- Guerrero, L., & Melva, A. (2018). “GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES AQUARIO´ S SAC, CHICLAYO–2018”. Disponible en: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5688>
- Hanco Larico, O. B. (2015). “Nivel de cultura tributaria y su influencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado internacional San José de la Ciudad de Juliaca periodos 2012-2013”. Disponible en: <http://tesis.unap.edu.pe/handle/UNAP/2702>
- Herrera García, B. (2013). “Análisis estructural de las Mypes y Pymes”. Disponible en: http://ateneo.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2901/Quipukamayoc06v18n35_2011.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hosmalin, G. (1966). *Rentabilidad de las inversiones*. Hispano Europea. Disponible en: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Hosmalin%2C+G.+%281966%29.+Rentabilidad+de+las+inversiones.+Espa%C3%B1a%3A+Editions+G%C3%A9nin.+Librairie+de+M%C3%A8dicis.&btnG=

Huansi Panduro, L. A., & Vega Angulo, D. (2018). “Determinantes de la rentabilidad de la crianza intensiva de pollos en relación a la inversión en el distrito de Yarinacocha, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2015” [Universidad Nacional de Ucayali]. Disponible en: <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3530>

Izquierdo, J. D. (2016). “Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño”. Disponible en: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104215001278>

Jarquín, M. J., Molina, E., & Roseth, B. (2018). “Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe”. Disponible en:

<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Auditor%C3%ADa%20de%20desempe%C3%B1o%20para%20una%20mejor%20gesti%C3%B3n%20p%C3%ABlica%20en%20Am%C3%A9rica%20Latina%20y%20el%20Caribe-BID.pdf>

Leon Huilca, J. A. (2018). “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro pollería del distrito de Callería, 2016”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4957>

Lino Urquia, L. S. (2020). “Propuestas de mejora de los factores relevantes de las fuentes de financiamiento en la rentabilidad de las empresas del sector servicios, caso: Pollería el Faraon, distrito de Amarilis, 2019”. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16856>

- Ortiz Zapata, P. N. (2017). “Aplicación de auditoria administrativa para la optimización de los procesos a SEMIL. SA”. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22995>
- Pérez Carranza, V. (2018). “Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de abarrotes del distrito de Manantay, 2016”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4616>
- Pita, O. M. R., & Calderón, J. A. V. (2020). “EL FINANCIAMIENTO Y SU INFLUENCIA EN LA MEJORA DE LA LIQUIDEZ DE LAS MYPES COMERCIALIZADORAS DE LA CIUDAD DE CHICLAYO”. Disponible en: <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/1450>
- Pumarrumi Rodriguez, P. E. (2020). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17574>
- Quispitongo Vasquez, M., & Anchay Santa Cruz, A. H. (2018). “El micro crédito y su incidencia en el crecimiento de micro y pequeñas empresas de producción de muebles del distrito de Villa El Salvador (2012-2016)”. Disponible en: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3871>
- Rengifo Vasquez, O. U., & Ampuero Ovalle, M. A. S. (2018). “La oferta crediticia de las instituciones financieras y el sobreendeudamiento de las micro y pequeñas empresas en la zona del mercado municipal de

- Yarinacocha en el departamento de Ucayali 2010-2016”. Disponible en:
<http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/4391>
- Riquelme M. (2017). “Tipos de auditoría”. Disponible en:
<https://www.webyempresas.com/tipos-de-auditoria/>
- Salas Carrión, C. J. (2018). “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro restaurantes del distrito de Callería, 2018”.
Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4043>
- Salinas, P., & Stalin, E. (2019). “Auditoria administrativa como herramienta de control de la gestión en el sector de la comunicación”. Disponible en:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/14815>
- Salluca, N. P. C., & Correa, E. D. D. (2015). “Estructura financiera y rentabilidad: origen, teorías y definiciones”. Disponible en:
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824
- Sánchez Ballesta, J. P. (2002). “Análisis de Rentabilidad de la empresa”.
Universidad de Murcia. Disponible en:
<http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
- Tello Santillán, G. F. (2019). “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro hospedajes del distrito de Yarinacocha, 2019”. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13352>
- Trujillo Wong, A. J. (2017). “Auditoria de recursos humanos y logro de objetivos de la empresa imprenta IMPETU editorial SRL distrito de

Callería, Pucallpa 2016”. Disponible en:

<http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/96>

Villegas, H. B. (2015). “Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero”

Disponible en: <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>

Yangali, N. (2014). “Sistema tributario”. Disponible en:

http://med.utrivium.com/cursos/135/trb_c1_u2_p2_lectura_sistema_tributario_yangali.pdf

7.3 Declaración jurada:

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

Yo, JENNY CAROLINA HUERTAS RODRÍGUEZ, identificado con DNI N° 76448054, 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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”.

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), auto plagio (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.

Yarinacocha, enero del 2021

.....

JENNY CAROLINA HUERTAS RODRÍGUEZ

DNI N° 76448054

7.4 Cronograma

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	SEMANAS	AÑO 2020								AÑO 2021						
			Nov-20				Dic-20				Ene-20				Feb-20		
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Asesoramiento del docente Taller de Investigación	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
2	Exposición Línea de Investigación	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
3	Determinación del sector y rubro a estudiar.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
4	Título del proyecto de investigación.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
5	Elaboración de Planteamiento de la investigación.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
6	Elaboración del Marco Teórico y conceptual.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
7	Elaboración de Metodología de la investigación.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
8	Presentación del Proyecto de Investigación.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
9	Revisión turnitin y aprobación Proyecto de Investigación	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
10	Elaboración de Encuestas, tabulación, gráficos.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
11	Discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
12	Revisión de referencias bibliográficas, APA.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
13	Presentación del informe final de investigación.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
14	Revisión turnitin Informe Final	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
15	Revisión del Jurado y aprobación Participación Pre banca	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
16	Elaboración de artículo científico, diapositivas, correctores	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
17	Prebanca y sustentación del informe final.	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															
18	Cierre de Taller	PROGRAMADO															
		EJECUTADO															

Diseño: Huertas Rodríguez, Jenny Carolina.

LEYENDA	PROGRAMADO	
	EJECUTADO	

7.5 Presupuestos

PRESUPUESTO			
LOCALIDAD: Yarinacocha - Pucallpa			
Rubros	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total S/.
Bienes de consumo:			
▪ Bolígrafos	10 Unidad	1.00	10.00
▪ Fólder con faster	04 Unidades	1.00	4.00
▪ Papel bond A4	01 Millar	22.00	22.00
▪ Cuaderno	01 Unidad	5.00	5.00
Total bienes de consumo			41.00
Servicios:			
▪ Pasaje			300.00
▪ Impresión	300 Unidades	0.50	150.00
▪ Copia	900 Unidades	0.10	90.00
▪ Anillados	04 Unidades	5.00	20.00
▪ Internet	04 meses	70.00	280.00
▪ computadora	01 Unidades	2,500.00	2,500.00
Total Servicios			3,340.00
Total General		S/.	3,381.00

La investigadora Bach. Jenny Carolina Huertas Rodríguez, cuenta con destreza realizando investigación; debido a que, en la ULADECH, lleve el curso de Tesis I, II, III, IV.

Referencias:

[https://investigacion.uladech.edu.pe/lineas-de-investigacion/.](https://investigacion.uladech.edu.pe/lineas-de-investigacion/)

3	3	2	7	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
4	3	2	7	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
5	3	1	7	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
6	3	1	8	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
7	3	2	3	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	
8	3	1	7	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	
9	3	1	7	3	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1
10	3	2	3	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	
11	3	2	8	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	
12	3	1	3	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
13	2	1	3	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	3	3	2	2	4	1	1	1	1	2	1	1	
14	2	1	7	1	1	2	3	3	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	2	1	
15	2	1	5	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	1	1	1	1	2	1	1	
16	2	1	7	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	
17	2	1	6	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
18	2	1	6	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	1	1	1	
19	2	1	7	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1		
20	2	2	8	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	2	1	1		
21	2	2	8	2	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	2	1	1	
22	1	2	3	2	1	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
23	1	1	6	2	1	2	3	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	1	1	
24	1	2	3	1	1	2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1
25	4	1	3	1	1	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	2	2	1	1	2	1	1	
26	4	2	8	3	1	2	2	3	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	2	1	2	2	1	1	
27	3	1	8	1	1	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	
28	3	2	3	1	1	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	1	1	1	1	2	1	1	
29	3	1	3	1	1	1	1	3	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	
30	2	2	3	1	1	1	1	3	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	3	3	2	2	4	1	1	1	1	2	1	1

7.7 Análisis de fiabilidad

Resumen del procesamiento de los casos			
	N	%	
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,854	36

Estadísticos de los elementos			
	Media	Desviación típica	N
¿Cuál es su edad?	2.57	.817	30
¿Cuál es su sexo?	1.43	.504	30
¿Cuál es su grado de instrucción?	5.60	2.127	30
¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	1.70	.750	30
¿Conoce algo referente a la auditoría?	1.03	.183	30
¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	1.93	.254	30
¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	2.73	.583	30
¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	2.93	.365	30
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	1.93	.254	30
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	1.20	.407	30
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	1.13	.346	30
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	1.03	.183	30
¿Están los libros de Contabilidad al día?	1.03	.183	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?	1.67	.479	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
¿Solicitó crédito?	1.40	.498	30
¿Recibió crédito?	1.40	.498	30
¿Monto del crédito solicitado?	2.07	.944	30

¿Monto del crédito recibido?	2.03	.964	30
¿Entidad a la que solicitó el crédito?	2.10	.845	30
¿Entidad que le otorgó el crédito?	2.13	.819	30
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	3.03	1.066	30
¿El crédito fue oportuno?	1.40	.498	30
¿El monto del crédito es suficiente?	1.43	.504	30
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	1.37	.490	30
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	1.93	.254	30
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	1.03	.183	30

Matriz de correlaciones inter-elementos									
	¿Cuál es su edad?	¿Cuál es su sexo?	¿Cuál es su grado de instrucción?	¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	¿Conoce algo referente a la auditoría?	¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?
¿Cuál es su edad?	1.000	.053	.155	.287	.331	.022	-.251	-.100	.022
¿Cuál es su sexo?	.053	1.000	-.026	.173	.212	-.036	-.063	.162	-.036
¿Cuál es su grado de instrucción?	.155	-.026	1.000	.441	.213	.332	.300	-.213	.332
¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	.287	.173	.441	1.000	.579	.254	.284	.176	.254
¿Conoce algo referente a la auditoría?	.331	.212	.213	.579	1.000	.050	.086	.034	.050
¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	.022	-.036	.332	.254	.050	1.000	.808	-.050	1.000
¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	-.251	-.063	.300	.284	.086	.808	1.000	.237	.808
¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	-.100	.162	-.213	.176	.034	-.050	.237	1.000	-.050

¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	.022	-.036	.332	.254	.050	1.000	.808	-.050	1.000
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	-.041	.067	-.064	-.136	-.093	-.535	-.639	-.371	-.535
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	-.033	-.145	-.066	-.372	-.073	-.681	-.673	-.473	-.681
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	.331	.212	.213	.327	-.034	.050	-.237	.034	.050
¿Están los libros de Contabilidad al día?	.100	-.162	.213	-.176	-.034	.050	-.237	-1.000	.050
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	-.100	.162	-.213	.176	.034	-.050	.237	1.000	-.050
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	.100	-.162	.213	-.176	-.034	.050	-.237	-1.000	.050
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	-.205	-.095	-.034	-.384	-.263	-.189	.041	-.131	-.189
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	.100	-.162	.213	-.176	-.034	.050	-.237	-1.000	.050
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	.100	-.162	.213	-.176	-.034	.050	-.237	-1.000	.050
¿Solicitó crédito?	.271	-.027	.189	.148	.227	.218	.142	.152	.218
¿Recibió crédito?	.271	-.027	.189	.148	.227	.218	.142	.152	.218
¿Monto del crédito solicitado?	.083	-.063	.048	.029	.187	.019	-.029	.013	.019
¿Monto del crédito recibido?	.063	-.031	.007	.062	.189	.009	.016	.202	.009
¿Entidad a la que solicitó el crédito?	.265	.057	-.015	-.005	.201	.032	-.014	.246	.032

¿Entidad que le otorgó el crédito?	.244	.106	.032	.011	.200	.044	.005	.261	.044
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	.057	.101	.052	-.030	.171	.008	-.041	.183	.008
¿El crédito fue oportuno?	.271	-.027	.189	.148	.227	.218	.142	.152	.218
¿El monto del crédito es suficiente?	.304	-.086	.264	.082	.212	.234	.055	-.212	.234
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	.152	.033	.278	.216	.244	.203	.233	.141	.203
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	.022	.234	-.179	.073	.050	-.071	.109	.695	-.071
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	-.131	-.162	.124	-.176	-.034	.050	.086	.034	.050

Matriz de correlaciones inter-elementos										
	¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	¿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 o para cumplir con el pago de sus tributos?	¿Solicitó crédito?
¿Cuál es su edad?	-.041	-.033	.331	.100	-.100	.100	-.205	.100	.100	.271
¿Cuál es su sexo?	.067	-.145	.212	-.162	.162	-.162	-.095	-.162	-.162	-.027
¿Cuál es su grado de instrucción?	-.064	-.066	.213	.213	-.213	.213	-.034	.213	.213	.189
¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	-.136	-.372	.327	-.176	.176	-.176	-.384	-.176	-.176	.148
¿Conoce algo referente a la auditoría?	-.093	-.073	-.034	-.034	.034	-.034	-.263	-.034	-.034	.227

¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	-.535	-.681	.050	.050	-.050	.050	-.189	.050	.050	.218
¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	-.639	-.673	-.237	-.237	.237	-.237	.041	-.237	-.237	.142
¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	-.371	-.473	.034	-1.000	1.000	-1.000	-.131	-1.000	-1.000	.152
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	-.535	-.681	.050	.050	-.050	.050	-.189	.050	.050	.218
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	1.000	.784	.371	.371	-.371	.371	.177	.371	.371	.102
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	.784	1.000	-.073	.473	-.473	.473	.277	.473	.473	-.120
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	.371	-.073	1.000	-.034	.034	-.034	-.263	-.034	-.034	.227
¿Están los libros de Contabilidad al día?	.371	.473	-.034	1.000	-1.000	1.000	.131	1.000	1.000	-.152
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	-.371	-.473	.034	-1.000	1.000	-1.000	-.131	-1.000	-1.000	.152
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	.371	.473	-.034	1.000	-1.000	1.000	.131	1.000	1.000	-.152
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de	.177	.277	-.263	.131	-.131	.131	1.000	.131	.131	0.000

representación y recreativos?										
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	.371	.473	-.034	1.000	-1.000	1.000	.131	1.000	1.000	-.152
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	.371	.473	-.034	1.000	-1.000	1.000	.131	1.000	1.000	-.152
¿Solicitó crédito?	.102	-.120	.227	-.152	.152	-.152	0.000	-.152	-.152	1.000
¿Recibió crédito?	.102	-.120	.227	-.152	.152	-.152	0.000	-.152	-.152	1.000
¿Monto del crédito solicitado?	.233	.077	.187	-.013	.013	-.013	-.025	-.013	-.013	.821
¿Monto del crédito recibido?	.158	-.014	.189	-.202	.202	-.202	-.050	-.202	-.202	.832
¿Entidad a la que solicitó el crédito?	.140	-.047	.201	-.246	.246	-.246	.085	-.246	-.246	.885
¿Entidad que le otorgó el crédito?	.124	-.065	.200	-.261	.261	-.261	.117	-.261	-.261	.878
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	.143	-.012	.171	-.183	.183	-.183	.022	-.183	-.183	.688
¿El crédito fue oportuno?	.102	-.120	.227	-.152	.152	-.152	0.000	-.152	-.152	1.000
¿El monto del crédito es suficiente?	.235	.053	.212	.212	-.212	.212	.048	.212	.212	.934
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	.138	-.095	.244	-.141	.141	-.141	.098	-.141	-.141	.932
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	-.200	-.288	.050	-.695	.695	-.695	-.189	-.695	-.695	-.055
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	.371	.473	-.034	-.034	.034	-.034	.131	-.034	-.034	.227
Matriz de correlaciones inter-elementos										

	¿Recibió crédito?	¿Monto del crédito solicitado?	¿Monto del crédito recibido?	¿Entidad a la que solicitó el crédito?	¿Entidad que le otorgó el crédito?	¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	¿El crédito fue oportuno?	¿El monto del crédito es suficiente?	¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento o recibido?	¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?
¿Cuál es su edad?	.271	.083	.063	.265	.244	.057	.271	.304	.152	.022	-.131
¿Cuál es su sexo?	-.027	-.063	-.031	.057	.106	.101	-.027	-.086	.033	.234	-.162
¿Cuál es su grado de instrucción?	.189	.048	.007	-.015	.032	.052	.189	.264	.278	-.179	.124
¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	.148	.029	.062	-.005	.011	-.030	.148	.082	.216	.073	-.176
¿Conoce algo referente a la auditoría?	.227	.187	.189	.201	.200	.171	.227	.212	.244	.050	-.034
¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	.218	.019	.009	.032	.044	.008	.218	.234	.203	-.071	.050
¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	.142	-.029	.016	-.014	.005	-.041	.142	.055	.233	.109	.086
¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	.152	.013	.202	.246	.261	.183	.152	-.212	.141	.695	.034
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	.218	.019	.009	.032	.044	.008	.218	.234	.203	-.071	.050
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	.102	.233	.158	.140	.124	.143	.102	.235	.138	-.200	.371
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	-.120	.077	-.014	-.047	-.065	-.012	-.120	.053	-.095	-.288	.473
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los	.227	.187	.189	.201	.200	.171	.227	.212	.244	.050	-.034

ingresos, costos y gastos?												
¿Están los libros de Contabilidad al día?	-.152	-.013	-.202	-.246	-.261	-.183	-.152	.212	-.141	-.695	-.034	
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	.152	.013	.202	.246	.261	.183	.152	-.212	.141	.695	.034	
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	-.152	-.013	-.202	-.246	-.261	-.183	-.152	.212	-.141	-.695	-.034	
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	0.000	-.025	-.050	.085	.117	.022	0.000	.048	.098	-.189	.131	
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	-.152	-.013	-.202	-.246	-.261	-.183	-.152	.212	-.141	-.695	-.034	
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	-.152	-.013	-.202	-.246	-.261	-.183	-.152	.212	-.141	-.695	-.034	
¿Solicitó crédito?	1.000	.821	.832	.885	.878	.688	1.000	.934	.932	-.055	.227	
¿Recibió crédito?	1.000	.821	.832	.885	.878	.688	1.000	.934	.932	-.055	.227	
¿Monto del crédito solicitado?	.821	1.000	.982	.726	.701	.717	.821	.807	.765	-.125	.187	
¿Monto del crédito recibido?	.832	.982	1.000	.758	.736	.737	.832	.750	.776	.009	.189	
¿Entidad a la que solicitó el crédito?	.885	.726	.758	1.000	.976	.724	.885	.786	.824	.032	.201	
¿Entidad que le otorgó el crédito?	.878	.701	.736	.976	1.000	.745	.878	.774	.819	.044	.200	
¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	.688	.717	.737	.724	.745	1.000	.688	.614	.702	.008	.171	
¿El crédito fue oportuno?	1.000	.821	.832	.885	.878	.688	1.000	.934	.932	-.055	.227	

¿El monto del crédito es suficiente?	.934	.807	.750	.786	.774	.614	.934	1.000	.870	-.306	.212
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	.932	.765	.776	.824	.819	.702	.932	.870	1.000	-.074	.244
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	-.055	-.125	.009	.032	.044	.008	-.055	-.306	-.074	1.000	.050
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	.227	.187	.189	.201	.200	.171	.227	.212	.244	.050	1.000

Estadísticos de resumen de los elementos							
	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo/mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de los elementos	1.811	1.033	5.600	4.567	5.419	.862	30
Varianzas de los elementos	.435	.033	4.524	4.491	135.724	.693	30
Covarianzas inter-elementos	.056	-.166	.894	1.060	-5.403	.020	30
Correlaciones inter-elementos	.117	-1.000	1.000	2.000	-1.000	.139	30

Estadísticos total-elemento					
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
¿Cuál es su edad?	51.77	57.909	.222		.814
¿Cuál es su sexo?	52.90	60.921	.020		.818
¿Cuál es su grado de instrucción?	48.73	50.478	.209		.861
¿Antigüedad de las micro y pequeñas empresas?	52.63	58.171	.227		.814
¿Conoce algo referente a la auditoría?	53.30	60.355	.333		.813

¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?	52.40	60.386	.224		.813
¿A dónde acudiría Ud. para obtener una Auditoría?	51.60	60.041	.105		.817
¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una Auditoría?	51.40	61.145	.010		.817
¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?	52.40	60.386	.224		.813
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?	53.13	60.602	.089		.816
¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a la rentabilidad?	53.20	61.890	-.124		.820
¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?	53.30	60.424	.309		.813
¿Están los libros de Contabilidad al día?	53.30	61.528	-.079		.817
¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?	52.37	61.206	.033		.816
¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?	53.30	61.528	-.079		.817
¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?	52.67	61.471	-.049		.820
¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?	53.30	61.528	-.079		.817
¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?	53.30	61.528	-.079		.817
¿Solicitó crédito?	52.93	54.409	.908		.792
¿Recibió crédito?	52.93	54.409	.908		.792
¿Monto del crédito solicitado?	52.27	50.547	.737		.787
¿Monto del crédito recibido?	52.30	50.424	.729		.787
¿Entidad a la que solicitó el crédito?	52.23	51.357	.765		.787
¿Entidad que le otorgó el crédito?	52.20	51.476	.781		.787

¿Tasa de interés cobrado por el crédito?	51.30	50.424	.645		.791
¿El crédito fue oportuno?	52.93	54.409	.908		.792
¿El monto del crédito es suficiente?	52.90	54.576	.873		.793
¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?	52.97	54.516	.909		.793
¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?	52.40	61.697	-.107		.818
¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?	53.30	60.631	.235		.814

7.8 Validación de Instrumentos de recolección de datos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

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

RÍOS TIPTO LIBANIA TATIANA

1.2. Grado Académico : DOCTORA EN EDUCACIÓN

1.3 Profesión : LICENCIADA EN EDUCACIÓN

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

1.5. Cargo que desempeña : PROFESORA POR HORAS

1.6 Denominación del Instrumento: AUDITORIA, TRIBUTACIÓN, FINANZAS Y RENTABILIDAD, DE LAS
PIURO Y PEBUEÑAS EMPRESAS NACIONALES SECTOR SERVICIO,
RUBRO POLLERÍAS DEL DISTRITO DE YARIMACCOCHA, 2020.

1.7. Autor del instrumento : HUERTAS RODRIGUEZ, SENNY CARDUNA.

II. VALIDACIÓN

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

VALIDACION DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: 26

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: _____


Dra. Libany Tatiana Rios Tipto
DOCENTE DE COMUNICACION
C.M. N° 1000124593

Firma

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS – VALIDADO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– Instrumento 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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”**. 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:/...../2020

Razón Social: RUC N°

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:	
1.1 Edad: De 20 a 30 años <input type="checkbox"/> De 31 a 40 años <input type="checkbox"/> De 41 a 50 años <input type="checkbox"/> De 50 años a más <input type="checkbox"/> 1.2 Sexo: masculino <input type="checkbox"/> femenino <input type="checkbox"/>	1.3 Grado de instrucción: Primaria Completa <input type="checkbox"/> Primaria Incompleta <input type="checkbox"/> Secundaria Completa <input type="checkbox"/> Secundaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior no Universitaria Completa <input type="checkbox"/> Superior no Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/>

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:	
2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas: De 1 a 5 años <input type="checkbox"/> De 6 a 10 años <input type="checkbox"/> De 11 a 20 años <input type="checkbox"/> De 21 años a más <input type="checkbox"/>	

III. AUDITORÍA DE LAS MYPEs:	
3.1 ¿Conoce algo referente a la auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.2 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.3 ¿A dónde acudiría Ud. para obtener una auditoría? Sociedad de auditoría <input type="checkbox"/> Persona Natural <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/> 3.4 ¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una auditoría? En 1 mes <input type="checkbox"/> En 2 meses <input type="checkbox"/> No precisa <input type="checkbox"/>	3.5 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.6 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.7 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.8 ¿Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

IV. TRIBUTOS DE LAS MYPEs:

<p>4.1 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>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?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.3 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.5 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>	<p>4.6 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.7 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.8 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.9 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.10 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>
---	--

V. FINANCIAMIENTO DE LAS MYPEs:	
5.1 ¿Solicitó crédito? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	5.6 Entidad que le otorgo el crédito: Bancaria <input type="checkbox"/> No bancaria <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/>
5.2 ¿Recibió crédito? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	5.7 Tasa de interés cobrado por el crédito: 2% mensual <input type="checkbox"/> 3% mensual <input type="checkbox"/> 4% mensual <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/>
5.3 Monto del crédito solicitado: Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/> Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/>	5.8 ¿El crédito fue oportuno? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
5.4 Monto de crédito recibido: Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/> Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/>	5.9 ¿El monto del crédito es suficiente? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
5.5 Entidad a la que solicito el crédito: Bancaria <input type="checkbox"/> No bancaria <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/>	

VI. RENTABILIDAD DE LAS MYPEs:	
6.1 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	6.3 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
6.2 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	6.4 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
	6.5 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

VALIDACION DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): DIÁZ 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 SEVILLO, RUBRO POLIMEROS DEL DISTRITO DE YARINACOLCHA, 2020.
- 1.7. Autor del instrumento : HUERTAS RODRÍGUEZ, JENNY CAROLINA

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Estan formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				✓	
2. OBJETIVIDAD	Estan 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					12	15
SUMATORIA TOTAL		27				

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: APLICABLE

3.2. Opinión: _____

FAVORABLE

DEBE MEJORAR

NO FAVORABLE

3.3. Observaciones: VIABLE PARA SU APLICACION


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

Firma

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS – VALIDADO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– Instrumento 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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”**. 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:/...../2020

Razón Social: RUC N°

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:	
<p>1.1 Edad:</p> <p>De 20 a 30 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 31 a 40 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 41 a 50 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 50 años a más <input type="checkbox"/></p> <p>1.2 Sexo:</p> <p>masculino <input type="checkbox"/></p> <p>femenino <input type="checkbox"/></p>	<p>1.3 Grado de instrucción:</p> <p>Primaria Completa <input type="checkbox"/></p> <p>Primaria Incompleta <input type="checkbox"/></p> <p>Secundaria Completa <input type="checkbox"/></p> <p>Secundaria Incompleta <input type="checkbox"/></p> <p>Superior no Universitaria Completa <input type="checkbox"/></p> <p>Superior no Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/></p> <p>Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/></p> <p>Superior Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/></p> <p>Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/></p>

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:	
<p>2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas:</p> <p>De 1 a 5 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 6 a 10 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 11 a 20 años <input type="checkbox"/></p> <p>De 21 años a más <input type="checkbox"/></p>	

III. AUDITORÍA DE LAS MYPEs:	
<p>3.1 ¿Conoce algo referente a la auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>3.2 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>3.3 ¿A dónde acudiría Ud. para obtener una auditoría?</p> <p>Sociedad de auditoría <input type="checkbox"/></p> <p>Persona Natural <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>3.4 ¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una auditoría?</p> <p>En 1 mes <input type="checkbox"/></p> <p>En 2 meses <input type="checkbox"/></p> <p>No precisa <input type="checkbox"/></p>	<p>3.5 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>3.6 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>3.7 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>3.8 ¿Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>

IV. TRIBUTOS DE LAS MYPEs:

<p>4.1 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>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?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.3 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.5 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>	<p>4.6 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.7 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.8 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.9 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.10 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>
---	--

V. FINANCIAMIENTO DE LAS MYPEs:	
<p>5.1 ¿Solicitó crédito?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.2 ¿Recibió crédito?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.3 Monto del crédito solicitado:</p> <p>Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.4 Monto de crédito recibido:</p> <p>Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.5 Entidad a la que solicito el crédito:</p> <p>Bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>No bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p>	<p>5.6 Entidad que le otorgo el crédito:</p> <p>Bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>No bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.7 Tasa de interés cobrado por el crédito:</p> <p>2% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>3% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>4% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.8 ¿El crédito fue oportuno?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.9 ¿El monto del crédito es suficiente?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>

VI. RENTABILIDAD DE LAS MYPEs:	
<p>6.1 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.2 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>	<p>6.3 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.4 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.5 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>

VALIDACION DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN:

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Victor Tedy
Lopez Parraño
- 1.2. Grado Académico : Doctor en derecho
- 1.3. Profesión : Abogado
- 1.4. Institución donde labora : Universidad Nacional de Cayuli
- 1.5. Cargo que desempeña : Docente
- 1.6. Denominación del Instrumento: Auditória, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicios, rubro hoteles del distrito de Yancacocha, 2020.
- 1.7. Autor del instrumento : Huertos Rodríguez, Jenny Carolina.

II. VALIDACIÓN

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

III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

3.1. Valoración total cuantitativa: Aplicable

3.2. Opinión:

FAVORABLE DEBE MEJORAR _____ NO FAVORABLE _____

3.3. Observaciones:

Viable para su aplicación


Firma
00087091
Victor Teddy Lopez Pineda
DT 410

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS – VALIDADO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

– Instrumento 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 pollerías del distrito de Yarinacocha, 2020”**. 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:/...../2020

Razón Social: RUC N°

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPEs:	
1.1 Edad: De 20 a 30 años <input type="checkbox"/> De 31 a 40 años <input type="checkbox"/> De 41 a 50 años <input type="checkbox"/> De 50 años a más <input type="checkbox"/> 1.2 Sexo: masculino <input type="checkbox"/> femenino <input type="checkbox"/>	1.3 Grado de instrucción: Primaria Completa <input type="checkbox"/> Primaria Incompleta <input type="checkbox"/> Secundaria Completa <input type="checkbox"/> Secundaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior no Universitaria Completa <input type="checkbox"/> Superior no Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Incompleta <input type="checkbox"/> Superior Universitaria Completa <input type="checkbox"/>

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPEs:	
2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas: De 1 a 5 años <input type="checkbox"/> De 6 a 10 años <input type="checkbox"/> De 11 a 20 años <input type="checkbox"/> De 21 años a más <input type="checkbox"/>	

III. AUDITORÍA DE LAS MYPEs:	
3.1 ¿Conoce algo referente a la auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.2 ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.3 ¿A dónde acudiría Ud. para obtener una auditoría? Sociedad de auditoría <input type="checkbox"/> Persona Natural <input type="checkbox"/> Ninguno <input type="checkbox"/> 3.4 ¿Cuándo cree Ud. que acudiría para obtener una auditoría? En 1 mes <input type="checkbox"/> En 2 meses <input type="checkbox"/> No precisa <input type="checkbox"/>	3.5 ¿Cree Ud. que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.6 ¿La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.7 ¿La auditoría en su empresa a mejorado en relación a la rentabilidad? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> 3.8 ¿Ud. estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría? SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>

IV. TRIBUTOS DE LAS MYPEs:

<p>4.1 ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>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?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.3 ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.4 ¿Están los Libros de Contabilidad al día?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.5 ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>	<p>4.6 ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.7 ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.8 ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.9 ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>4.10 ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>
---	--

V. FINANCIAMIENTO DE LAS MYPEs:	
<p>5.1 ¿Solicitó crédito?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.2 ¿Recibió crédito?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.3 Monto del crédito solicitado:</p> <p>Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.4 Monto de crédito recibido:</p> <p>Más de s/. 5,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Más de s/. 10,000 <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.5 Entidad a la que solicito el crédito:</p> <p>Bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>No bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p>	<p>5.6 Entidad que le otorgo el crédito:</p> <p>Bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>No bancaria <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.7 Tasa de interés cobrado por el crédito:</p> <p>2% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>3% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>4% mensual <input type="checkbox"/></p> <p>Ninguno <input type="checkbox"/></p> <p>5.8 ¿El crédito fue oportuno?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>5.9 ¿El monto del crédito es suficiente?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>

VI. RENTABILIDAD DE LAS MYPEs:	
<p>6.1 ¿La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.2 ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>	<p>6.3 ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.4 ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p> <p>6.5 ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa Ud. cree que mejore económicamente?</p> <p>SI <input type="checkbox"/></p> <p>NO <input type="checkbox"/></p>