



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA, TRIBUTACIÓN, FINANZAS Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES SECTOR SERVICIO,
RUBRO TRANSPORTE TERRESTRE DEL DISTRITO
DE MANANTAY, 2020**

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

AUTORA

**PEZO GARCIA, SARA LEONILA
ORCID: 0000-0002-2886-6880**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**AUDITORÍA, TRIBUTACIÓN, FINANZAS Y
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES SECTOR SERVICIO,
RUBRO TRANSPORTE TERRESTRE DEL DISTRITO
DE MANANTAY, 2020**

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

AUTORA

**PEZO GARCIA, SARA LEONILA
ORCID: 0000-0002-2886-6880**

ASESOR

**MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Pezo Garcia Sara Leonila
ORCID: 0000-0002-2886-6880
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

ASESOR

Manrique Placido Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADOS

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490
Baila Gemin Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Yepez Pretel Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001- 6732-7890

MIEMBROS DEL JURADO Y ASESOR DE TESIS

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Código ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco
Código ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda
Código ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Mgtr. Manrique Placido Juana Maribel
Código ORCID: 0000-0003-0233-3485

Asesor

HOJA DE AGRADECIMIENTO / DEDICATORIA

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a mis padres,
por su constante apoyo incondicional que día
a día me lo dan pese a las adversidades.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a la universidad los ángeles de Chimbote
Uladech por brindarnos ambientes cómodos, donde nos
vamos desarrollando como profesionales, también por la
calidad de docentes que día a día nos comparten sus
enseñanzas con mucha dedicación y paciencia.

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo general: describir las principales características de auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020, como objetivos específicos: describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020, describir las principales características de financiamiento, rentabilidad, auditoría y tributación de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020, para esta investigación se utilizó la metodología cuantitativa y el diseño no experimental, descriptivo, aplicando técnicas e instrumentos de investigación como las fichas bibliográficas, antecedentes y una encuesta realizada a 30 Mypes, las cuales estuvieron conformadas por 36 preguntas, Se observó que el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que su rentabilidad mejoró en comparación del año pasado y solo un 30% no lo considera de esa manera, que 73% considera que un buen financiamiento ayuda a la mejora de la rentabilidad en la empresa y el 27% no, donde 40% de las micro y pequeñas empresas considera que los tributos afectaron la rentabilidad de su empresa, pero el 60% cree que no afecta, el 37% de las micro y pequeñas empresas considera que su empresa mejoraría si se le practica una auditoría y el 63% no considera oportuno esto y el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que la rentabilidad que tiene su empresa ayuda en su economía y el 30% no lo considera así.

Palabras claves: Auditoria, fianzas, rentabilidad y tributación.

ABSTRAC

The general objective: to describe the main characteristics of auditing, taxation, finances and profitability of the national micro and small companies in the service sector, land transportation area of the Manantay district, 2020, having as specific objectives: to describe the main characteristics of the legal representatives of the national micro and small companies in the service sector, land transport area of the district of Manantay, 2020, describe the main characteristics of financing, profitability, auditing and taxation of the national micro and small companies in the service sector land transport area of the Manantay district, 2020, for this research I will use the quantitative methodology and the non-experimental, descriptive design, applying research techniques and instruments such as bibliographic records, antecedents and an interrogation made to 30 MSEs, which are made up of 36 questions, It is observed that 70 % of as Mypes considers that its profitability improved compared to last year and only 30% do not consider it that way, 73% consider that good financing helps to improve profitability in the company and 27% do not, where 40 % of MSEs consider that taxes affect the profitability of their company, but 60% believe that it does not affect, 37% of MSEs consider that their company would improve if an audit is carried out and 63% do not consider this appropriate and 70% of MSEs consider that the profitability of their company helps their economy and 30% do not.

Keywords: Audit, surety, profitability and taxation.

CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS	iii
HOJA DE AGRADECIMIENTO / DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. Introducción	14
II. Revisión de la literatura	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Antecedentes Internacionales	16
2.1.2 Antecedentes Nacionales	17
2.1.3 Antecedentes Locales	19
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	21
2.2.1 Teorías de la Auditoria	21
2.2.2 Teorías de la Tributación	23
2.2.3 Teorías de las finanzas	25
2.2.4 Teorías de rentabilidad	27
2.2.5 Teoría de la micro y pequeña empresa	28
III. Hipótesis	28

IV. Metodología	28
4.1 Diseño de la investigación	29
4.2 Población y muestra	29
4.2.1 Población	30
4.2.2 Muestra	30
4.3 Definición y Operacionalización de variables	30
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
4.4.1 Técnicas	32
4.4.2 Instrumento	32
4.5 Plan de análisis”	32
4.6 “Matriz de consistencia	32
4.7. Principios éticos	35
El principio de autonomía	35
El principio de la dignidad	35
El principio de la beneficencia/no maleficencia	36
El principio de justicia	36
V. RESULTADOS	38
5.1 Resultados	38
5.2 ANALISIS DE RESULTADOS	73
VI. CONCLUSIONES	77
Aspectos complementarios	79

referencias Bibliograficas	80
ANEXO	82
cronograma de actividades	83
Cronograma de presupuesto	83
Cuestionario	84

ÍNDICE DE CUADROS

Índice de tablas

Tabla 1. edad de los representantes legales	38
tabla 2. Sexo de los representantes legales	39
tabla 3. grado de instrucción de los representantes legales	40
tabla 4. Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	41
tabla 5. Conocen algo referente a la auditoria.....	42
tabla 6. Desea que le practiquen una auditoria	43
tabla 7. A donde acudiría para obtener una auditoria.....	44
tabla 8. Cuando creen que acudirían para una auditoria.....	44
tabla 9. Si se les practica una auditoria cree que mejoraría	45
tabla 10. Cree que la auditoria mejoraría las finanzas.....	46
tabla 11. Estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoria	47
tabla 12. La auditoría a mejorado la rentabilidad.....	48
tabla 13. Se sienten satisfechos con la orientación de los funcionarios de la administración.....	49

tabla 14. Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria	50
tabla 15. Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.....	51
tabla 16. Están los libros de contabilidad al día	52
tabla 17. Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo	53
tabla 18. Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria.....	54
tabla 19. Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos	55
tabla 20. Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.....	56
tabla 21. Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos	57
tabla 22. Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria	58
tabla 23. Solicito crédito	59
tabla 24. Recibió crédito	60
tabla 25. Monto del crédito solicitado	61
tabla 26. Monto del crédito	62
tabla 27. Entidad a la que le solicito el crédito	63
tabla 28. Entidad que le otorgo el crédito	64
tabla 29. Tasa de interés cobrado por el crédito.....	65
tabla 30. El crédito fue oportuno.....	66
tabla 31. El monto del crédito fue suficiente	67

tabla 32. La rentabilidad que tiene ahora su empresa es diferente al año pasado	68
tabla 33. Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido	69
tabla 34. La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos	70
tabla 35. La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría ...	71
tabla 36. Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore	72

Índice de gráficos

Grafico 1. Edad de los representantes legales.....	38
Grafico 2. Sexo de los representantes legales	39
Grafico 3. Instrucción académica de los representantes legales	40
Grafico 4. Antigüedad de las micro y pequeñas empresas	41
Grafico 5. Conoce algo referente a la auditoría	42
Grafico 6. Desea que le practiquen una auditoría	43
Grafico 7. A donde acudirían para obtener una auditoría	44
Grafico 8. Cuando creen que acudirían para una auditoría	45
Grafico 9. Cree que mejoraría la Mype si se le practica una auditoría	46
Grafico 10. Cree que la auditoría mejoraría las finanzas	47
Grafico 11. Estarían dispuestos a ser capacitados sobre auditoría.....	47
Grafico 12. La auditoría a mejorado la rentabilidad	48
Grafico 13. Se sienten satisfechos con la orientación de los funcionarios de la administración.....	49
Grafico 14. Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la administración tributaria..	50

Grafico 15. Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos.....	51
Grafico 16. Están los libros de contabilidad al día.....	52
Grafico 17. Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo	53
Grafico 18. Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la administración tributaria.....	54
Grafico 19. Existen formatos establecidos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos	55
Grafico 20. Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa.....	56
Grafico 21. Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos.....	57
Grafico 22. Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria.	58
Grafico 23. Solicito crédito.....	59
Grafico 24. Recibió crédito.....	60
Grafico 25. Monto del crédito solicitado	61
Grafico 26. Monto del crédito recibido	62
Grafico 27. Entidad a la que le solicito el crédito	63
Grafico 28. Entidad que le otorgo el crédito.....	64
Grafico 29. Tasa de interés cobrado por el crédito	65
Grafico 30. El crédito fue oportuno	66
Grafico 31. El monto del crédito fue suficiente	67
Grafico 32. La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado..	68

Grafico 33. Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido	69
Grafico 34. La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos	70
Grafico 35. La rentabilidad de su empresa mejoraría si se le practicarían una auditoria	71
Grafico 36. Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente.....	72

I. Introducción

La presente investigación que tiene como título “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020” donde se buscó dar a conocer los puntos importantes y los problemas más relevantes que tiene este sector micro empresarial donde la investigación fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, donde se aplicó el diseño no experimental, del mismo modo se obtuvo una muestra de 30 micro empresas de transporte terrestre de una población de 30, la cual se utilizó la técnica de encuesta, tuvo como enunciado del problema ¿Cuáles son las principales características de la auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020. La presente investigación se justifica, con este actual trabajo pretendo cooperar al adecuado uso de los métodos que se requiere en la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad para perfeccionar la calidad del servicio, incluir la tecnología; relacionando los diferentes resultados para poder centrar un antecedente precedente para que sirva de base o modelo de guía para la nueva generación que desee en el rubro de transporte terrestre del distrito de manantay u otro rubro, caro (2015), a revisión de auditoria es un procedimiento metódico para obtener y evaluar la prueba de destino identificada proporciona detalles sobre los ejercicios ocasiones financieras y otras relacionadas, según Villegas (2018), la tributación es las prestaciones en dinero que el Estado requiere en ejercicio de su poder, en virtud de una ley y para abrigar los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines, según el autor (Briseño, 2009), el sistema financiero es el mercado en el cual el bien que se comercializa

es el dinero, mediante métodos por los cuales se aporta efectivo o se permite un crédito a una persona, organización o asociación con el objetivo de que pueda completar una tarea, asegurar mercancías o administraciones, distribuir los costos de una acción o trabajo, o satisfacer sus deberes con sus proveedores, Miguel (2018), La rentabilidad es la retribución que se busca alcanzar dentro de la asociación, en sus variados elementos en práctica de desarrollar su actividad económica y financiera. Estableciéndose destrezas en la dirección de los recursos propios de la asociación de manera eficientemente y eficaz, así como también en sus productos y bienes que brinda, podemos observar que del 100% de nuestra población encuestada, observa que el 47% de los representantes legales tienen entre 18 y 30 años, de igual manera que el 40% entre 31 y 50 años y solo un 13% de 51 a más años donde 60% de los representantes de las Mypes son del sexo masculino y el 40% del sexo femenino que el 53.33% de los representantes de las Mypes tienen secundaria completa, el 16.67% no termino la secundaria, un 20% tiene una carrera técnica y el 10% no pudo terminar la carrera técnica, Conforme a lo visto en los antecedentes de la autora Lismaylin (2016) El 52% de los Mypes trabajan durante 8 años y tienen de 1 a 4 asociados. Y el autor H. (2018) el 88.5% (23) de los agentes de la organización tienen entre 06 y 10 años en el campo, Acerca de las finanzas 100% de las Mypes solicito un crédito monetario donde solo un 70% recibió el crédito, 83% solicito por más de 10,000, un 53% recibió más de 10,000, el 53% solicito el préstamo a una entidad bancaria, el 60% de las Mypes recibió el crédito de una entidad bancaria, el 43% trabajo con el 4% de intereses anual, 57% no recibió el crédito de manera oportuna, el 60% “considera que el monto del crédito no fue suficiente.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

En esta parte el autor Sanchez (2020), nos da a conocer diseño de plan estratégico para la empresa de transporte de carga Expresstages S.A. ubicada en el norte de Quito, la realización de este proyecto tuvo como objetivo crear un plan trascendental que mejore la gestión de los proveedores de transporte terrestre, consiguiendo con ello ser más finalista y realizar un buen ambiente laboral dentro de la misma de tal manera conceder un servicio de sofisticación fundando rentabilidad para la entidad. La entidad tiene como cometido brindar un servicio de calidad en transporte de su carga reconocida a nivel nacional, con una sólida estructura organizacional, cubriendo las exigencias y expectativas que proporcione felicidad a sus obreros, compradores y abastecedores.

Dando a conocer como primer parte el moderno planteamiento de inconveniente, neutrales, apología del tema, marco de reseña y conceptual, suposición, la misma que fue validada al terminar la investigación, con el fin del desarrollo de su tesis.

Manifiesta el diseño del técnico estratégico planteado para las compañías de transporte en cargo de sus particularidades primordiales, tal el análisis de las empresas, reseña verdadera, el diagnostico empresarial interno con la descripción de la herramienta FODA.

Según el autor, Solís (2018), debido a la ausencia de un parque de vehículos y la ausencia de cimientos, arreglos satisfactorios y callejeros en el Cantón de

Daule, que se utilizó la técnica inductiva, diagnóstica, encuentro, etc. Había sido organizado este trabajo para la producción de una tarea estructural de terminal de transporte terrestre para cubrir el requisito de conexión a la red, teniendo en cuenta que un terminal es un comienzo y una etapa inicial de cursos largos que se imparten al cliente, formando así una estructura que contiene espacios abiertos y semiabiertos, y por lo tanto se completa como un logro para una región urbana que hace un punto de conexión entre la ciudad, garantizando portabilidad, unión de residentes, lo que garantiza una excursión protegida hacia los lugares de destino.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Arrestegui Garcia, 2020) El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la calidad de la administración y la lealtad del consumidor en una organización de transporte terrestre de viajeros interprovinciales ubicada en la región de La Victoria, durante el período 2020, debido a la forma en que el marco vehicular interprovincial, los clientes presentan diferentes angustias por la naturaleza de la gestión que reciben en las organizaciones de transporte terrestre interprovincial de viajeros, demostrando que no están de acuerdo con lo que ofrecen, no llegando a fidelizar a los consumidores. La exploración fue socialmente idónea, en virtud de que las consecuencias de la revisión permitirán trabajar en la administración del transporte terrestre interprovincial de viajeros, hipotéticamente práctico, en razón de que el analista se acercó a fuentes esenciales y auxiliares, de igual manera, fue factible financieramente, en razón de que el especialista procuró con costos recurrentes en una propuesta de investigación. El examen utilizó

una metodología cuantitativa de grado expresivo correlacional, siendo una exploración aplicada, tomando como unidad de investigación un ejemplo de 67 clientes que sucedieron las administraciones de una organización interprovincial de transporte terrestre en la zona de La Victoria. La estrategia fue una revisión y el instrumento una encuesta organizada compuesta por 37 preguntas con una escala tipo Likert de cinco puntos. Las consecuencias del examen en la especulaciones general establecieron que existe una conexión positiva entre la naturaleza de la administración y la lealtad del consumidor en una organización de transporte terrestre interprovincial de viajeros en la localidad de La Victoria durante el período 2020.

El presente autor Granda (2018), nos habla de la “Caracterización de los tributos de las empresas del sector servicio – rubro transporte de carga pesada en el Perú caso: Empresa transportista servís Piura S.A. – Piura, 2018”. Donde la exploración asumió como objetivo general: “Describir las principales características de los tributos de las empresas del sector servicio - rubro transporte de carga pesada en el Perú y de la empresa transportista Servis Piura S.A. – Piura, 2018. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo y el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Usando la técnica de la revisión bibliográfica - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el estudio pre estructurado con preguntas cerradas y de alternativas afines a la investigación, aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio, consiguiendo como importantes resultados los siguientes: La negatividad de los empresarios de ese rubro al hacer frente a sus obligaciones

tributarias, la falta de conciencia efectiva al momento del pago, y los impuestos afectos que forjan falta de liquidez, sea el pago parcial por detracciones o pagos a cuenta de impuesto a la renta. Por otro lado, la empresa transportista SERVIS PIURA S.A., es una empresa posicionada a nivel nacional en su rubro, y que conoce las leyes tributarias, pero considera el pago de tributos por IGV e IR en términos porcentuales es excesivo. Igualmente, las entregas a cuenta por renta de tercera categoría o las detracciones a las que se encuentran afectos, les resta liquidez para hacer frente a los distintos gastos operacionales. Sin embargo, no ha admitido reglamentos tributarios, debido al desempeño y asesoramiento adecuado.

2.1.3 Antecedentes Locales

En esta parte el autor H. (2018), nos habla de la “caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro transporte terrestre urbano de la ciudad de Pucallpa, 2018” tiene como objetivo general describir las principales características de financiamiento, capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro transporte terrestre urbano de la ciudad de Pucallpa, 2018. La exploración fue cuantitativa, para completarlo, trabajaron con una población de 30 y un ejemplo de 26 microempresas, a quienes se aplicó una encuesta de 36 preguntas, utilizando la estrategia de la visión general, obteniendo los resultados que la acompañan: con respecto a empresarios de las microempresas mencionados, se cree que la mayor parte 92.3% (24) de los agentes de las organizaciones de escala miniaturizada tienen entre 31 y 50 años de edad. 11,5% (3) de los agentes estudiados son mujeres y

88.5% (23) son mujeres, masculino. 11.5% (03) de los microempresarios mencionados tienen universidad completa, en cuanto a las cualidades de las empresas en escala miniaturizada; el 88.5% (23) de los agentes de la organización tienen entre 06 y 10 años en el campo el 15,4% (4) de las organizaciones mencionadas son casuales. 3.8% (1) de las organizaciones tienen de 1 a 3 especialistas 69,2% (18) de las empresas en escala miniaturizada tienen de 1 a 3 especialistas, el 96,2% (25) de las empresas en escala miniaturizada se moldearon para adquirir Sobre; 46,2% (12) de las microempresas han sido financiadas por extraños. 7.7% (2) de las microempresas recibieron créditos entre 1,000 y 5,000 soles. En cuanto a; 23.1% de las microempresas ponen el crédito mencionado en capital de trabajo. La investigación de la autora Berti (2019), tiene como título “auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro agencia de viajes del distrito de Callería, 2019”. “El cual tiene como objetivo general: describir las principales características de auditoria, tributación finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro agencia de viajes del distrito de Callería, 2019”. El diseño utilizado en la investigación fue no experimental, transversal, retrospectivo, descriptivo, la población estaba compuesta por 24 micro empresas del sector servicio, rubro agencia de viajes del distrito de Callería, 2019 el cual fue otorgada por la dirección regional de comercio exterior y turismo de Ucayali, también cuenta con una recopilación de un cuestionario el cual está estructurado por 42 preguntas cerradas, en destino a los objetivos específicos establecidos y así también dar a conocer las

variables de los datos establecidos en la encuesta, transformada en una data el mismo que fue aplicado al programa Excel científico.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Teorías de la Auditoria

La revisión de auditoria según Caro (2015), es un procedimiento metódico para obtener y evaluar la prueba de destino identificada proporciona detalles sobre los ejercicios ocasiones financieras y otras relacionadas. El final del procedimiento es al decidir el nivel de correspondencia de la sustancia instructiva con la prueba que ofreció ascender a él, solo para decidir si dichos informes eran explicados cómo observar los estándares desarrollados para el caso.

Auditoria interna

Completada por los propios trabajadores de la empresa, para explorar la legitimidad de las estrategias para las actividades y su coherencia en cuanto al enfoque general de la organización. Para esto, se evalúan las sutilezas específicas que interceden en los procedimientos y sistemas internos. Es un aparato clave para el control interior y una vez que la investigación haya finalizado, dará un informe a la administración o a los surtidos predominantes del grupo, para evaluar posibles arreglos en referencia a los problemas encontrados.

Auditoria operacional

Este tipo de revisión es realizada por un experto calificado para ella y espera evaluar la organización y su administración para construir viabilidad y

efectividad, hacia una mejora notable en la eficiencia. No necesita ser creado por alguien interno de la organización, sin embargo, la propia Dirección puede emplear a un experto que tenga cierta experiencia en ella. El inspector desglosará el marco y elaborará ideas para mejoras útiles.

Auditoria de sistemas o especiales

En esta reunión encontramos diferentes tipos de revisiones planificadas para evaluar diferentes tipos de variables no monetarias, por ejemplo, la instancia de inspección de programación, entre muchas otras.

Auditoria pública gubernamental

Es realizada por el Tribunal de Cuentas a causa de las fuerzas obtenidas por la Ley Orgánica de 1984.

Auditoría integral

Esta revisión evalúa completamente todos los datos presupuestarios, la estructura de asociación, los marcos de control interno, la coherencia con las leyes y los objetivos comerciales para proporcionar una perspectiva amplia y precisa sobre la coherencia de la organización.

Auditoria forense

Se realizan en exámenes penales con el objetivo de explicar las ocasiones que han sucedido.

Auditoría fiscal

Esta revisión se realiza con el objetivo de garantizar la coherencia con las leyes de cargos, para que las organizaciones y asociaciones paguen sus gastos con precisión.

Auditoría financiera

También llamada revisión de contabilidad. Es responsable de mirar y explorar los informes presupuestarios y las respuestas de planificación según los principios de contabilidad desarrollados.

Auditoría de recursos humanos

Se utiliza para auditar la fuerza laboral, las necesidades de la organización y la capacidad de los ejecutivos.

Auditoría ambiental

Todos los ejercicios de organización se investigan para controlar e intentar limitar el efecto que tiene la tierra.

2.2.2 Teorías de la Tributación

Según Ackermann (2014), el estado impone compromisos de evaluación a las personas por la excelencia de su capacidad de dominio como asociación legal soberana, es decir, por la bondad de su "jus imperio". Sea como fuere, cualquier compromiso de evaluación no es defendido por la realidad directa que el Estado puede hacer y solicitar, sino que existe una idea moral y legal que lo legitima, ya que negarlo es un lugar donde los ciudadanos se presentan a sí mismos. -elecciones asertivas de la fuerza abierta. De esta manera, debe haber razones morales y legales a pesar de los estándares y establecimientos

en los que se debe basar la variedad de gastos. En este sentido, es fundamental en esta primera fase del trabajo actual saber la razón o la premisa legítima extrema de los inconvenientes del gasto. Deberíamos tomar nota de que plantear la razón del compromiso del deber es totalmente inesperado de la de la fuente del compromiso de gastos. La fuente del compromiso del deber es la Ley, una vez más, la razón del compromiso de evaluación es investigar el estatuto administrativo en sí y su sólida aplicación que legitima los inconvenientes de una naturaleza de gastos.

Según Villegas (2018), las contribuciones son las prestaciones en dinero que el Estado requiere en ejercicio de su poder, en virtud de una ley y para abrigar los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines. Es decir, las contribuciones son los aportes que los colaboradores hacen al estado para remediar el gasto público y la observancia de sus deberes sociales, políticas, económicas y demás que la ley le exija o estén presentes en un plan de gobierno en particular.

De tal modo, contiene señalar que en el Código Tributario chileno no hay una enunciación de tributo, pero - si se lee con detenimiento- se puede ver que el concepto asume la representación anterior, al relatar como tal a los impuestos, contribuciones y otras obligaciones fiscales de los contribuyentes.

La reticencia más significativa a este término, se puede encontrar en el artículo 19 de la Constitución Política, donde les garantiza a las personas la igual repartición de los tributos en proporción a las rentas o en la progresión o forma que fije la ley, y la igual repartición de las demás cargas públicas.

Ya que las contribuciones son cobradas concisamente por la dirección pública, aunque hay situaciones en las que empresas u organizaciones hacen las veces de recaudadores indirectos, como es el caso del IVA. De alguna manera, el dinero recaudado va a las arcas fiscales.

Al respecto, el mismo artículo 19 de la Constitución Política establece que Los tributos que se recauden, cualquiera que sea su naturaleza, ingresarán al patrimonio de la Nación y no podrán estar afectos a un destino determinado, salvaguardo en limitados momentos.

2.2.3 Teorías de las finanzas

Según el autor Briseño (2009), el sistema financiero es el mercado en el cual el bien que se comercializa es el dinero, mediante métodos por los cuales se aporta efectivo o se permite un crédito a una persona, organización o asociación con el objetivo de que pueda completar una tarea, asegurar mercancías o administraciones, distribuir los costos de una acción o trabajo, o satisfacer sus deberes con sus proveedores. El financiamiento es un motor importante para el avance de la economía, ya que permite a las organizaciones obtener activos para hacer sus ejercicios, planificar su futuro o crecer. El método más conocido para adquirir financiamiento es a través de anticipos o créditos a los bancos. En su mayor parte, es dinero en efectivo que debe devolverse en el futuro cercano o eliminado, con o sin entusiasmo, en su totalidad o en porciones.

Tipos de Financiamiento

En términos permanentes, hay dos tipos de financiamiento: corto y largo plazo.

Financiamiento a corto plazo

Es aquel cuyo desarrollo es inferior al año, por ejemplo, crédito bancario.

Financiamiento a largo plazo

Es aquel cuyo desarrollo es más prominente que un año, a pesar de que tampoco podría tener un tiempo límite para su llegada (cuando se origina de compañeros o miembros de la familia). Tal es simplemente la situación de acumulación de capital, financiamiento o algunos adelantos bancarios.

Financiamiento Interno y Externo

Dependiendo de su lugar de proveniencia, los financiamientos pueden dividirse en externos e internos.

Financiamiento interno

Es aquel en el cual la empresa echa mano de sus propios medios económicos, producto de su actividad, para reinvertir sus beneficios en sí misma. Puede proceder de reservas, fondos propios, amortizaciones, etc.

Financiamiento externo

Es aquel que es externo de inversionistas que no son parte de la empresa. Por ejemplo: el financiamiento bancario o de un sponsor.

Financiamiento Propio y Ajeno

La financiación también puede reconocerse al pensar en su propiedad.

Financiación propia

Se compone de aquellos activos presupuestarios que tienen un lugar en la organización y que no está obligado a reembolsar, por ejemplo, las retenciones y ofrecer capital.

Financiación remota

Se compone de todo el efectivo que, a pesar de estar en la organización, tiene un lugar con personas externas y que ingresó a la organización a través de créditos, por lo que tarde o temprano debe devolverse.

2.2.4 Teorías de rentabilidad

La rentabilidad según Miguel (2018), es la retribución que se busca alcanzar dentro de la asociación, en sus variados elementos en práctica de desarrollar su actividad económica y financiera. Estableciéndose destrezas en la dirección de los recursos propios de la asociación de manera eficientemente y eficaz, así como también en sus productos y bienes que brinda. También detalla que la rentabilidad se fundamenta en la capacidad que pueda tener la estructura en poder crear utilidad o lucro, es decir, será rentable cuando sus volúmenes de ingresos son mayores a sus egresos, cuando sus ingresos son ascendientes a sus costos, entonces lograremos decir que la entidad es rentable.

Tipos de Rentabilidad

Rentabilidad Económica

Se refiere que la rentabilidad económica es la práctica referente a un categórico espacio de tiempo, sobre el patrocinio de sus activos de la colocación con autonomía en su financiamiento. Ya que, la rentabilidad de transformación también conocida es el indicador básico para calificar la importancia de gestión empresarial en las estructuras.

Rentabilidad Financiera

Según Segura (1994), muy bien puede ser visto como una medida para estimar el beneficio obtenido en los activos utilizados, y generalmente se presenta como una tasa. Aunque la productividad presupuestaria se utiliza normalmente con la información publicitaria y el ROE con la información de contabilidad es muy utilizado como sinónimo.

2.2.5 Teoría de la micro y pequeña empresa

Una microempresa según el autor Santiago (2015), es determinada como una asociación de personas que, operando en forma constituida, utiliza sus conocimientos y recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos para la elaboración de productos y/o servicios que se suministran a consumidores, obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de producción.

III. Hipótesis

El presente trabajo no contiene hipótesis por ser de carácter estadístico y se trabajara en base a datos numéricos.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

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

M  **O**

Dónde:

M = Muestra conformada por las micro y pequeñas empresas rubro transporte terrestre, del distrito de Manantay 2020

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

Cuantitativo

Cuantitativa, porque se utilizó estadísticas e instrumentos de medición para cada dimensión.

No experimental

La investigación fue no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones, de hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio los sujetos fueron observados en su ambiente natural, en su realidad

Transversal

En esta investigación se recolecto datos en un solo momento y en un tiempo único, cuyo propósito fue describir las variables y analizar su interrelación en un solo momento.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Estuvo conformado por 30 micro y pequeños empresarios dedicados al sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020, la población se obtuvo a través del trabajo de campo que realizo.

4.2.2 Muestra

La muestra en forma dirigida a 30 micro y pequeñas empresas nacionales del rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020. El cual representa el 100% del universo.

4.3 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay 2020.	Son algunas características de los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 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 nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	Son algunas características de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		Características	Antigüedad de las micro y pequeñas Empresas	1 año 2 años 3 años Más de 3 años	Razón
Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	Son algunas características relacionadas a la auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		Características	Desea que su empresa le practiquen una Auditoría.		Nominal
				Conoce algo referente a la auditoría		
				Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría		
				La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas		
				A donde acudió para obtener una Auditoría		
				A donde acudiría para obtener una auditoría.		
Estaría dispuesto a ser capacitado sobre Auditoría						
Tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio,	Son algunas características relacionadas a los tributos de las micro y pequeñas empresas			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		

rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		Características	contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración tributaria en la Empresa Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y Gastos. Están los libros de contabilidad al día Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a Tiempo Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria Existen formatos establecidos para el control del límite tributario aceptado como gasto de representación y Recreativos Conoce Usted, cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario.	Sí No	
--	--	--	-----------------	---	----------	--

Fuente: Pezo García Sara Leonila (2020)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍNDICE DE MEDICIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN
Financiamiento en las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	Son algunas características relacionadas con el financiamiento de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	Siendo una variable nominal será medido por sus indicadores.	Características	Solicitó crédito Recibió crédito Monto del crédito Entidad a la que solicitó crédito Tasa de interés cobrado por el crédito El crédito fue oportuno Monto del crédito fue suficiente Cree que el financiamiento mejora la Empresa	Sí No Más de S/1,000 Más de S/5,000 Más de S/10,000 Bancaria No Bancaria 1% mensual 2% mensual 3% Mensual Más de 3% Mensual	Nominal
Rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.	Percepción que tienen los propietarios y/o gerentes de las micro y pequeñas empresas nacionales de la rentabilidad de sus empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		Características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido. La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.	Sí No	

distrito de Manantay, 2020.	terrestre del distrito de Manantay, 2020			La rentabilidad de su empresa se mejora si le practicarían una auditoría.		
-----------------------------	--	--	--	---	--	--

Fuente: Pezo García Sara Leonila (2020)

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 Instrumento

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

4.5 Plan de análisis

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

4.6 Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: "Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020"

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADOR	MÉTODO	
<p>Problema General Cuáles son las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020?</p>	Objetivo General	Representantes legales de las micro y pequeñas Empresas	Características	Edad	<p>Tipo: Cuantitativo - Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental - Transversal – Retrospectivo - Descriptivo.</p> <p style="text-align: center;">M O</p> <p>Población: La población estará conformado por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p> <p>Muestra: Será intencionada y estará conformada por 30 propietarios de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p> <p>Técnicas: La encuesta</p>	
	<p>Describir las principales características de la auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p>	Micro y pequeñas Empresas	Ley de la micro y pequeña empresa N° 30056	Características		Sexo
						Grado de instrucción
	<p>Describir las principales características de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p>	Auditoría	Características	Características		Estado civil
						Rubro
	<p>Describir las principales características de la Auditoría de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p>	Tributación	Características	Características		Años en el rubro
						Desea que a su empresa le practiquen una auditoría
						Conoce algo referente a la auditoría
	<p>Describir las principales características de los tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.</p>	Tributación	Características	Características		Cree Usted, que mejoraría su empresa si le practicarían una auditoría.
						La auditoría en su empresa ha mejorado en relación a las finanzas
						A donde acudió para obtener una auditoría
	<p>Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas</p>	Tributación	Características	Características		A donde acudiría para obtener una auditoría
						Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría
						Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración tributaria
	<p>Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas</p>	Tributación	Características	Características		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						
<p>Describir las principales características de las finanzas de las micro y pequeñas</p>	Tributación	Características	Características	Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo		
				Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la		

empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		Administración Tributaria			
		Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos.			
Describir las principales características de la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.		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.			
Finanzas	Características	Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento tributario			
		Solicitó crédito			
		Recibió crédito			
		Monto del crédito solicitado			
		Entidad a la que solicitó el crédito.			
		Entidad que le otorgó el crédito.			
		Tasa de interés cobrado por el crédito.			
		El crédito fue oportuno			
		Monto del crédito suficiente.			
		Cree que el financiamiento mejorar la empresa.			
		Rentabilidad	Características	Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado en los dos últimos años.	
				Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido.	
				La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos.	
				La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría.	

Instrumento:
Cuestionario estructurado de 36 preguntas cerradas.

Métodos de Análisis de Investigación
Se hará uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 24 (Programa de estadística para ciencias sociales)

4.7. Principios éticos.

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

El principio de autonomía.

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

El principio de la dignidad.

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

el debido respeto a la dignidad de los sujetos es asegurarse de que estén plenamente informados acerca de su participación en el estudio y los riesgos que asumen.

El principio de la beneficencia/no maleficencia.

Este principio nos dice que La beneficencia significa cuidar a los sujetos de un estudio y a la sociedad en general, así como asegurarse de que los beneficios superen a los daños. La beneficencia se distingue de la no maleficencia en el hecho de que el segundo principio sólo exige no tener la intención de causar un mal. El daño no tiene que ser físico también puede propiciar un daño psicológico o bien la privación de derechos; asimismo, no afecta únicamente a individuos sino también a grupos. Los científicos y el público son mutuamente interdependientes y la ciencia debe contribuir a la mejora de la sociedad ya sea por la adquisición del conocimiento o mediante el incremento del bienestar general. Se debe llevar a cabo la práctica científica a la luz de estos deberes recíprocos.”

El principio de justicia.

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

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

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

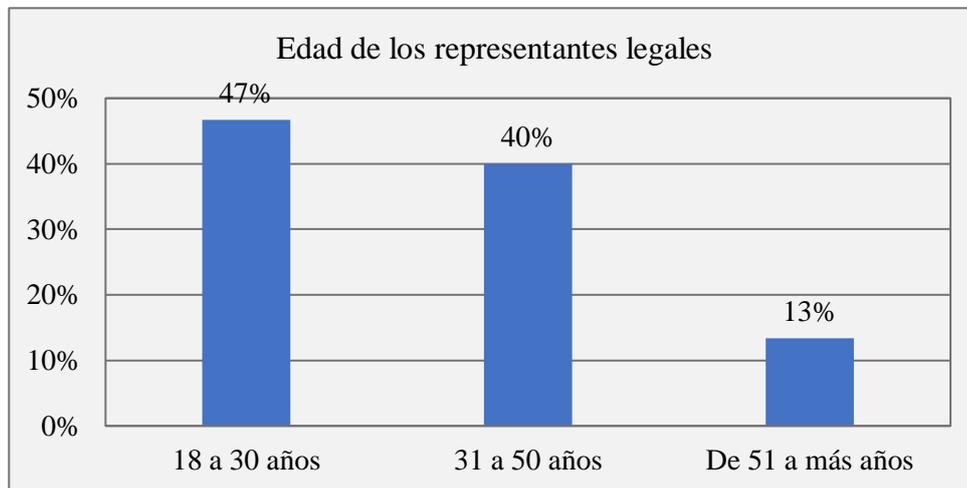
5.1.1 Respecto a los datos generales de los representantes legales en las micro y pequeñas empresas.

Tabla 1

Edad de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Edad	Frecuencia	Porcentaje
18 a 30 años	14	47%
31 a 50 años	12	40%
De 51 a más años	4	13%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

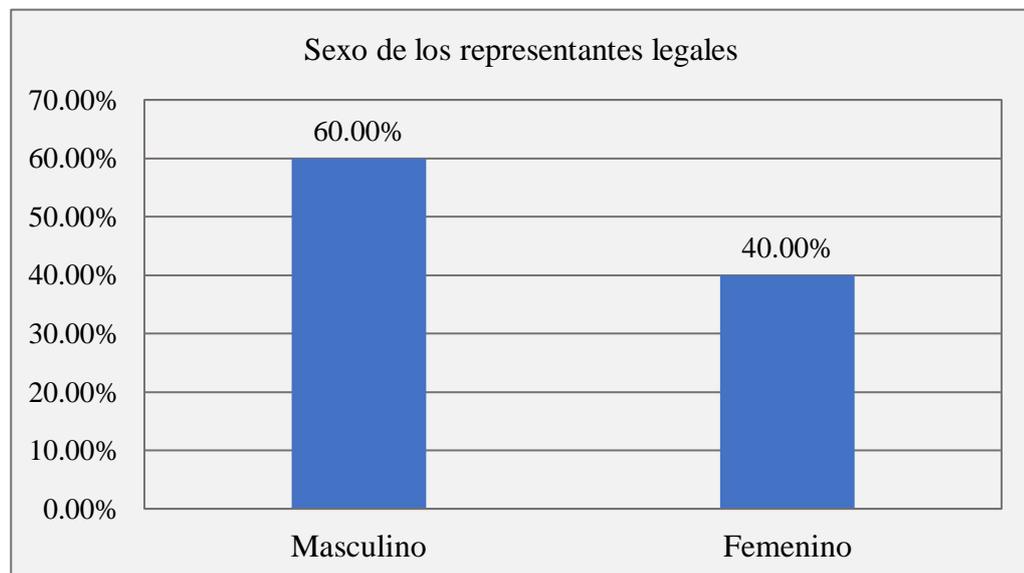
En la tabla y grafico 1 se observa que el 47% de los representantes legales tienen entre 18 y 30 años, de igual manera que el 40% entre 31 y 50 años y solo un 13% de 51 a más años.

Tabla 2

Sexo de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Género	Frecuencia	Porcentaje
Masculino	18	60.00%
Femenino	12	40.00%
Total	30	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

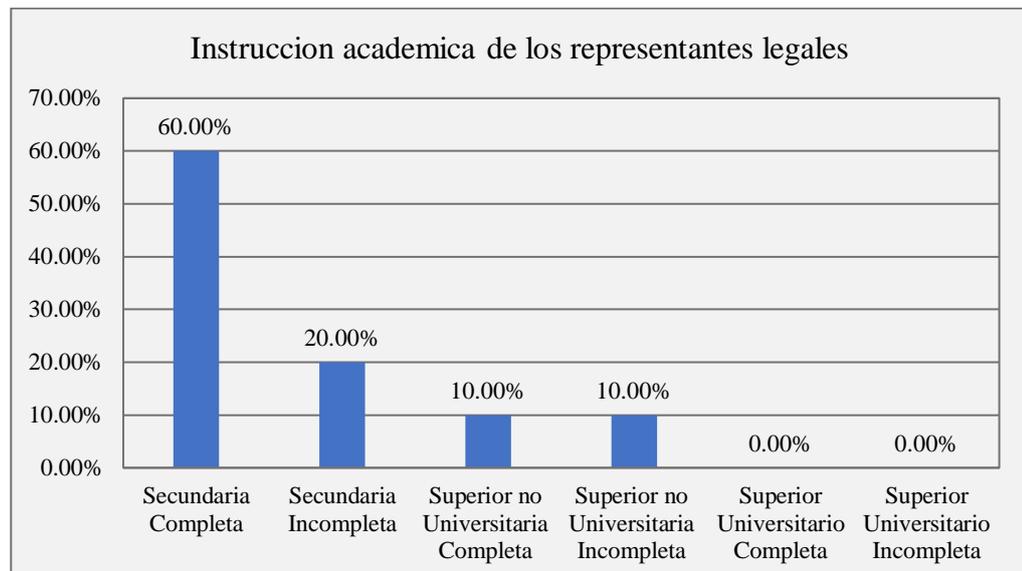
En la tabla y grafico 2 se observa que 60% de los representantes de las Mypes son del sexo masculino y el 40% del sexo femenino.

Tabla 3

Grado de instrucción de los representantes legales de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Grado	Frecuencia	Porcentaje
Secundaria Completa	18	60.00%
Secundaria Incompleta	6	20.00%
Superior no Universitaria Completa	3	10.00%
Superior no Universitaria Incompleta	3	10.00%
Superior Universitario Completa	0	0.00%
Superior Universitario Incompleta	0	0.00%
Total	30	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 3 se observa que el 53.33% de los representantes de las micro y pequeñas empresas que cuentan con secundaria completa, el 16.67% no termino la secundaria, un 20% tiene una carrera técnica y el 10% no pudo terminar la carrera técnica.

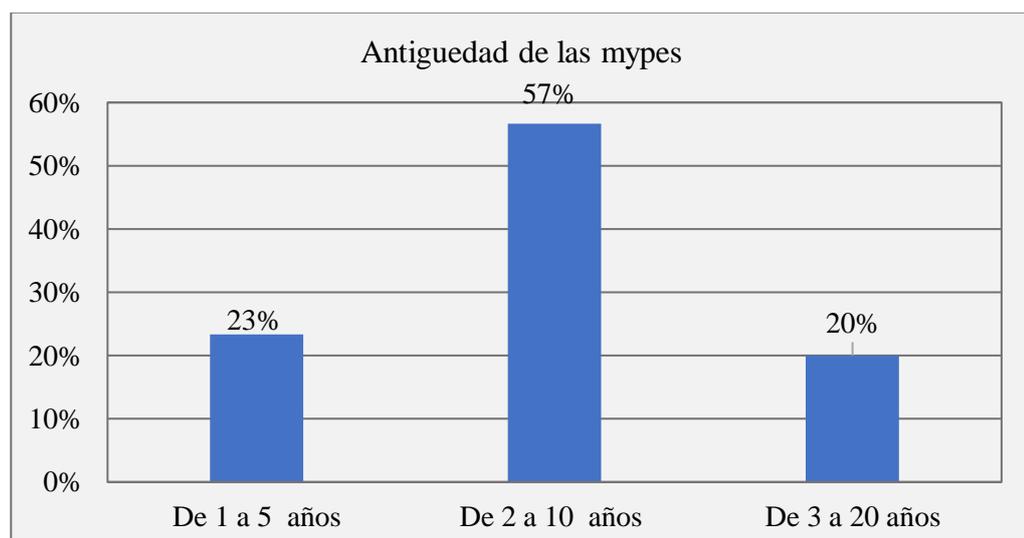
5.1.2 Respecto a las principales características de las micro y pequeñas empresas

Tabla 4

Antigüedad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Antigüedad	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 5 años	7	23%
De 2 a 10 años	17	57%
De 3 a 20 años	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En el gráfico y tabla 4 se observa que el 23% de las micro y pequeñas empresas, tienen entre 1 a 5 años de antigüedad, 57% entre 6 a 10 años y 20% de 11 a 20 años.

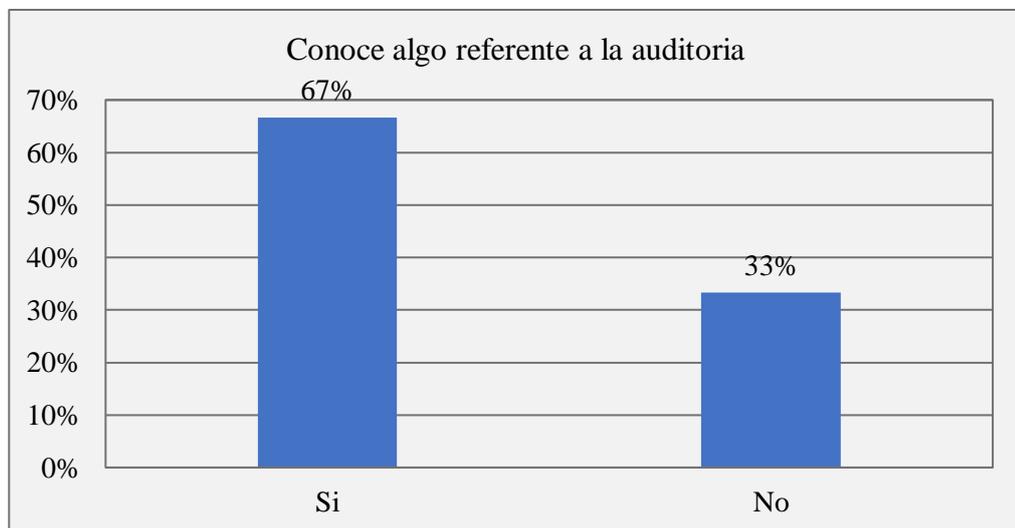
5.1.3 Respecto a la auditoria de las micro y pequeñas empresas.

Tabla 5

Conocen algo referente a la auditoria las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	67%
No	10	33%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

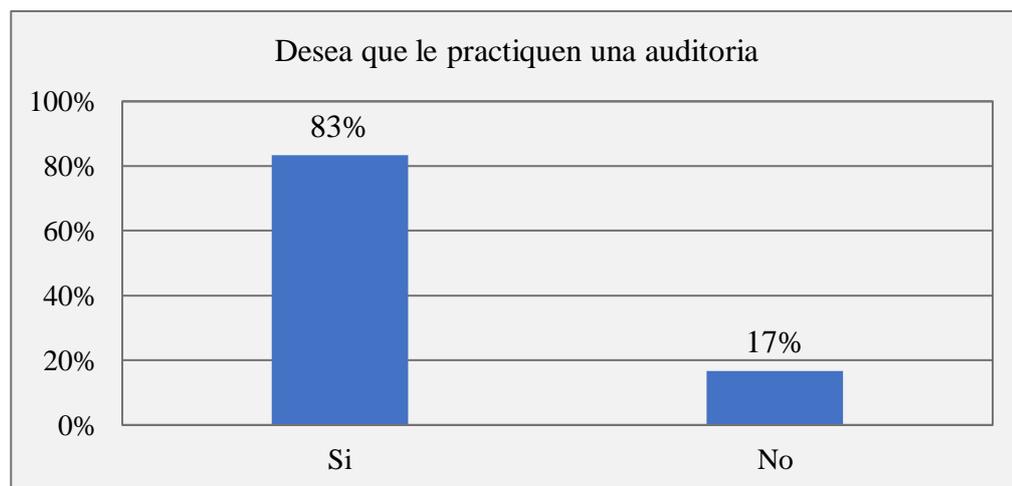
En la tabla y grafico 5 se observa que el 60% de las Mypes en estudio conocen que es auditoria y el 40% desconoce del tema.

Tabla 6

Desea que le practiquen una auditoria las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	83%
No	5	17%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

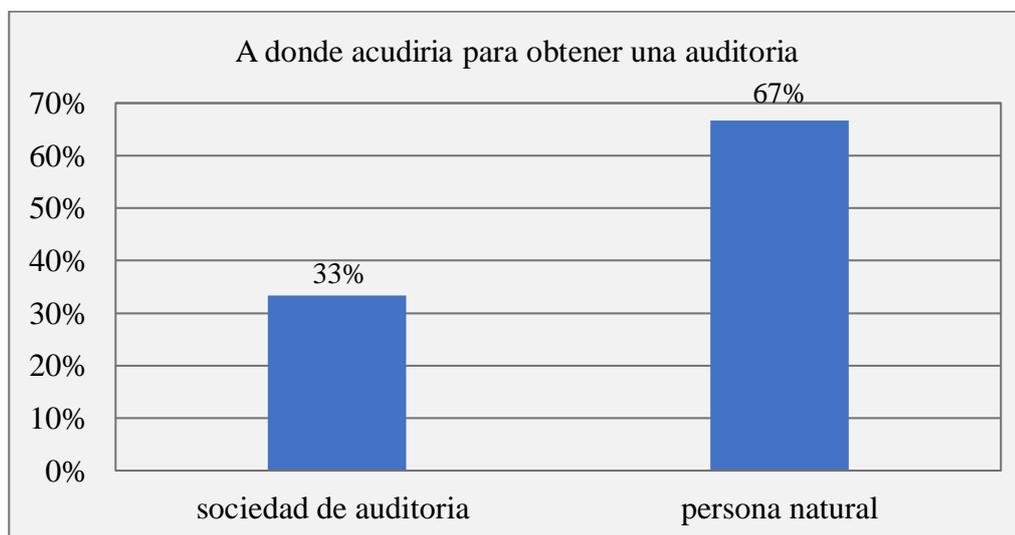
En la tabla y grafico 6 se observa que el 83% de las micro y pequeñas empresas, estuvieron de acuerdo que se le practique una auditoria y el 17% no lo desea de esa manera.

Tabla 7

A donde acudirían para obtener una auditoría las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
sociedad de auditoría	10	33%
persona natural	20	67%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

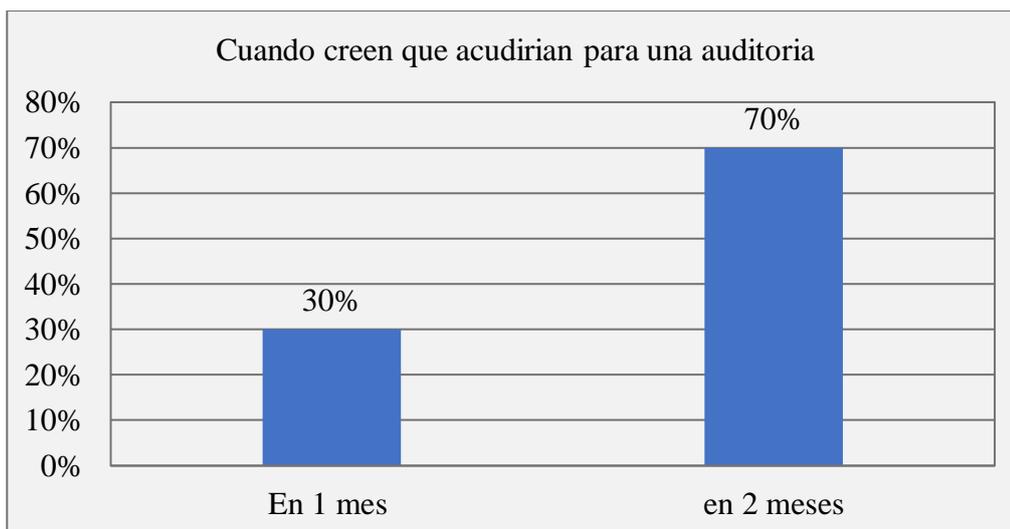
En la tabla y gráfico 7 observamos que el 33% recurre a la sociedad de auditoría y el 67% a una persona natural para que le practiquen una auditoría.

Tabla 8

Cuando creen que acudirían para una auditoría las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
En 1 mes	9	30%
en 2 meses	21	70%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

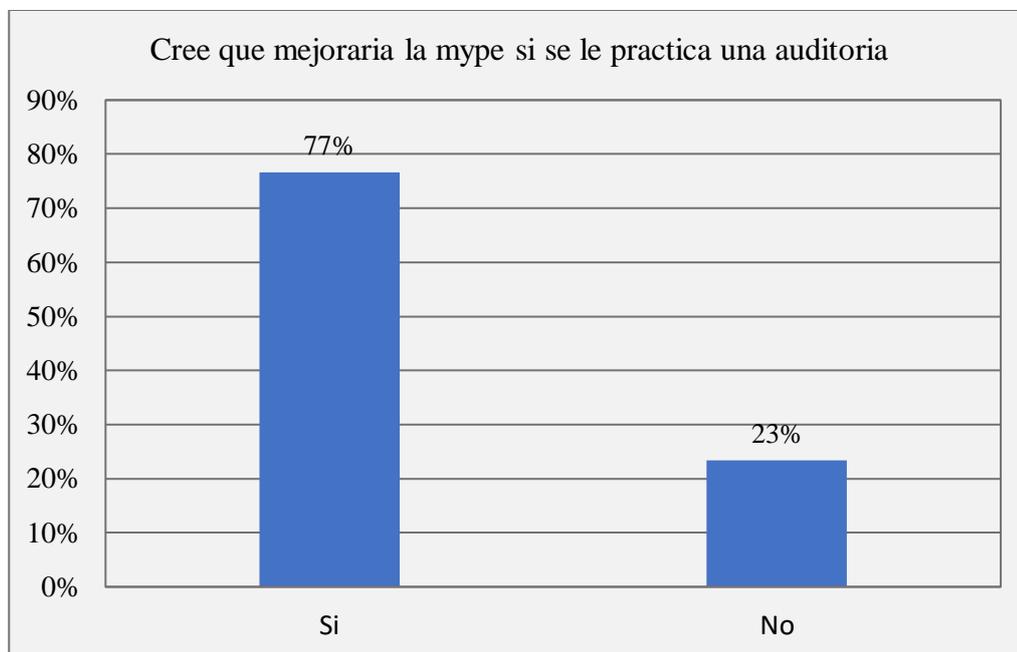
En la tabla y gráfico 8 se observa que el 30% de las micro y pequeñas empresas acudieron cada 1 mes para que le realicen una auditoría, y el 70% cada 2 meses.

Tabla 9

Si se les practica una auditoría cree que mejoraría las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	77%
No	7	23%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

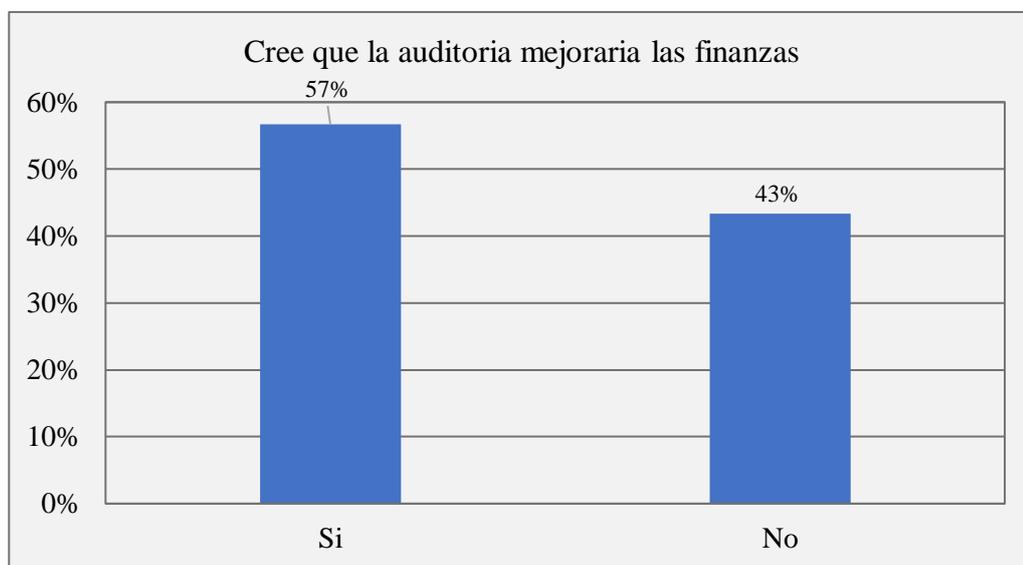
En la tabla y grafico 9 observamos que 77% de las micro y pequeñas empresas consideraron que mejoraría su empresa si se le practica una auditoria y 23% no lo considera de esa manera.

Tabla 10

Cree que la auditoria mejoraría las finanzas de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	57%
No	13	43%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

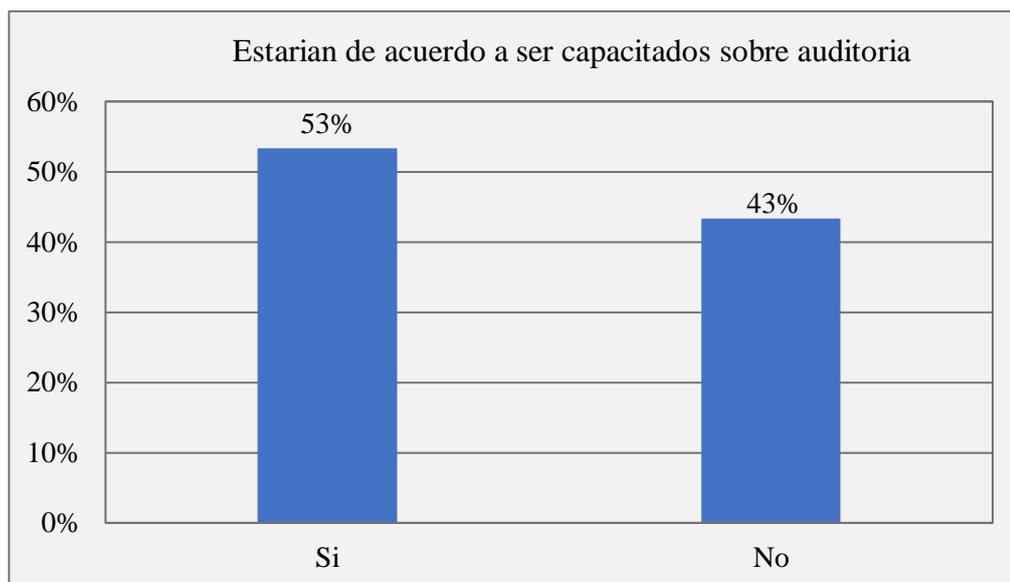
En la tabla y grafico 10 observamos que el 57% considera que la auditoria mejora las finanzas en las micro y pequeñas empresas y 43% no considero que esto sea de gran ayuda para las finanzas.

Tabla 11

Estarian dispuestos a ser capacitados sobre auditoria las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	17	57%
No	13	43%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

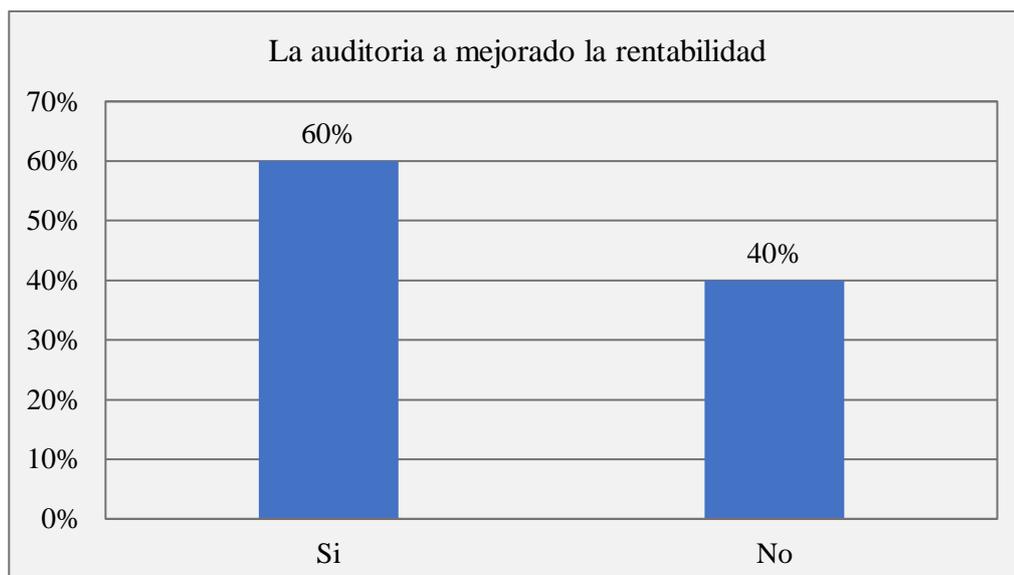
En la tabla y grafico 11 observamos que el 47% de las micro y pequeñas empresas estuvieron de acuerdo con recibir capacitación acerca de auditoría, mientras el 53% no desea hacerlo.

Tabla 12

La auditoría a mejorado la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	60%
No	12	40%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 12 se observa que el 60% de las micro y pequeñas empresas consideraron que la auditoria mejora la rentabilidad, mientras el 40% no lo considera de esa manera.

5.1.4 Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas

Tabla 13

Se sienten satisfechos con la orientación de los funcionarios de la administración tributaria las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	27%
No	22	73%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

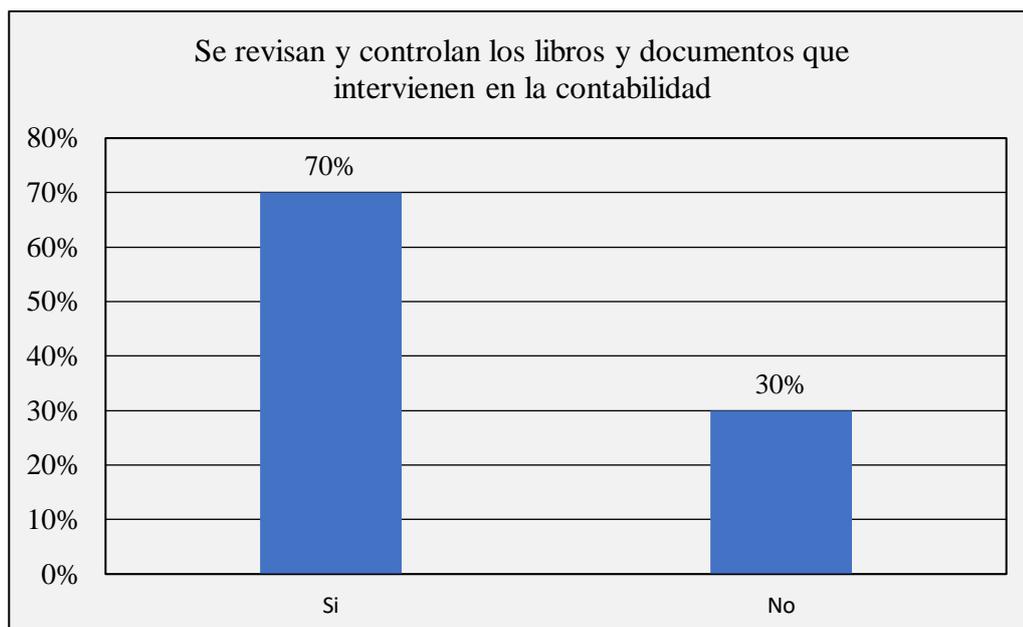
En la tabla y grafico 13 observamos que el 27% está de acuerdo con la orientación brindada por SUNAT, mientras el 73% está disconforme.

TABLA 14

Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 14 observamos que el 70% cuentan con la revisión de los libros y documentos, mientras el 30% no.

TABLA 15

Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	80%
No	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 15 se observa que el 80% de las micro y pequeñas empresas, cuenta con el personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos y el 20% no lo siente de esa manera.

TABLA 16

Están los Libros de Contabilidad al día de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

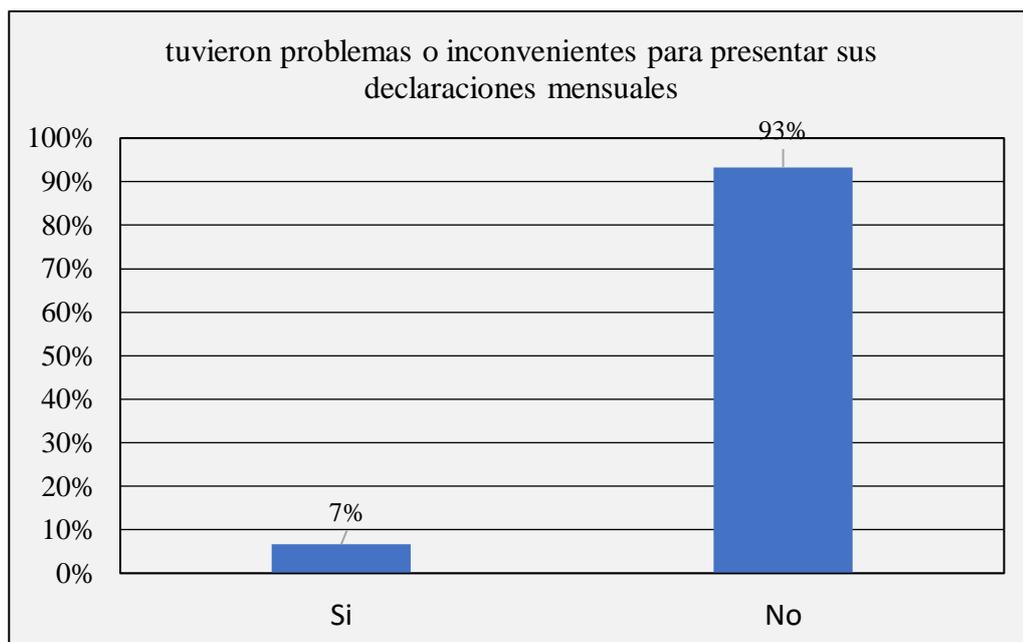
En la tabla y grafico 16 se observa que el 87% están al día en sus libros de contabilidad, y el 13% no.

TABLA 17

Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	7%
No	28	93%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

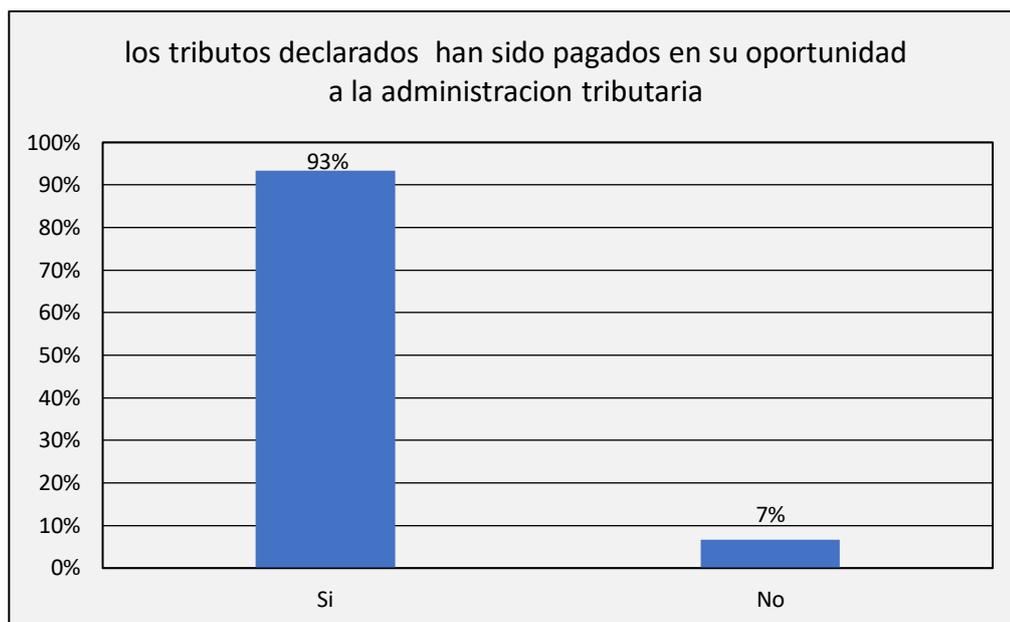
En la tabla y grafico 17 podemos observar que solo un 7% tuvieron problemas para presentar sus declaraciones mensuales y el 93% lo realizo de manera eficaz.

TABLA 18

Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

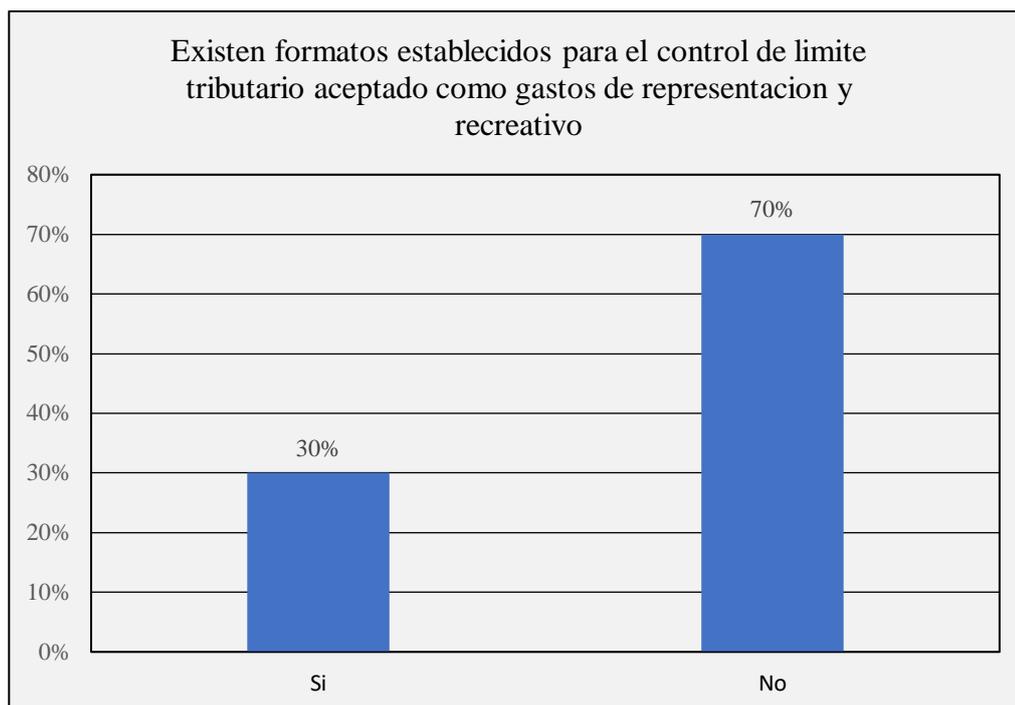
En la tabla y grafico 18 se observa que 93% si pago sus tributos de manera oportuna y el 7% no lo cumplió así.

TABLA 19

Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

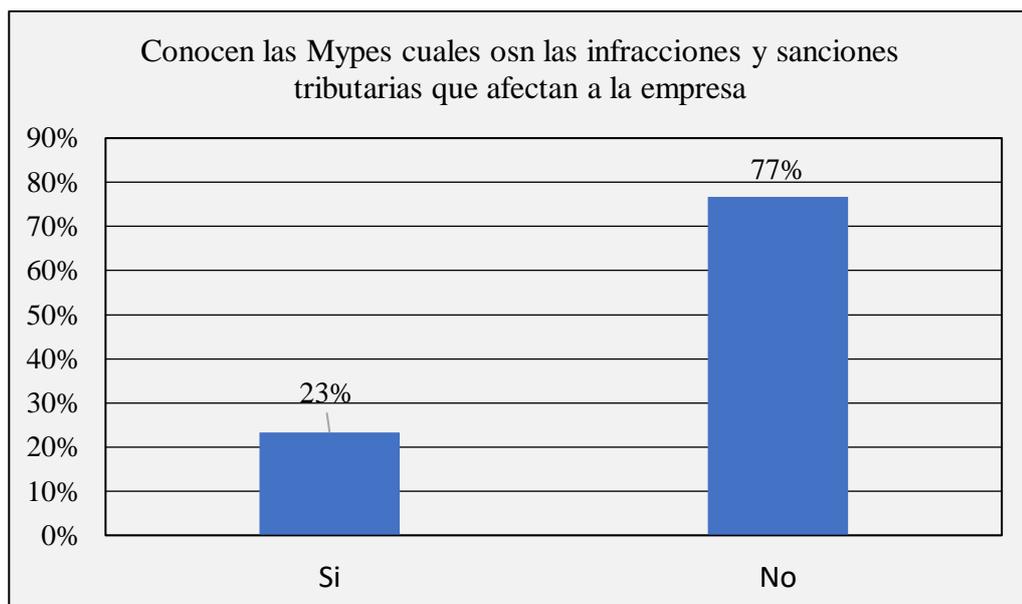
En la tabla y grafico 19 se observa que el 30% de las Mypes cuenta con formatos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativo y el 70% desconoce del tema.

TABLA 20

Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	23%
No	23	77%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

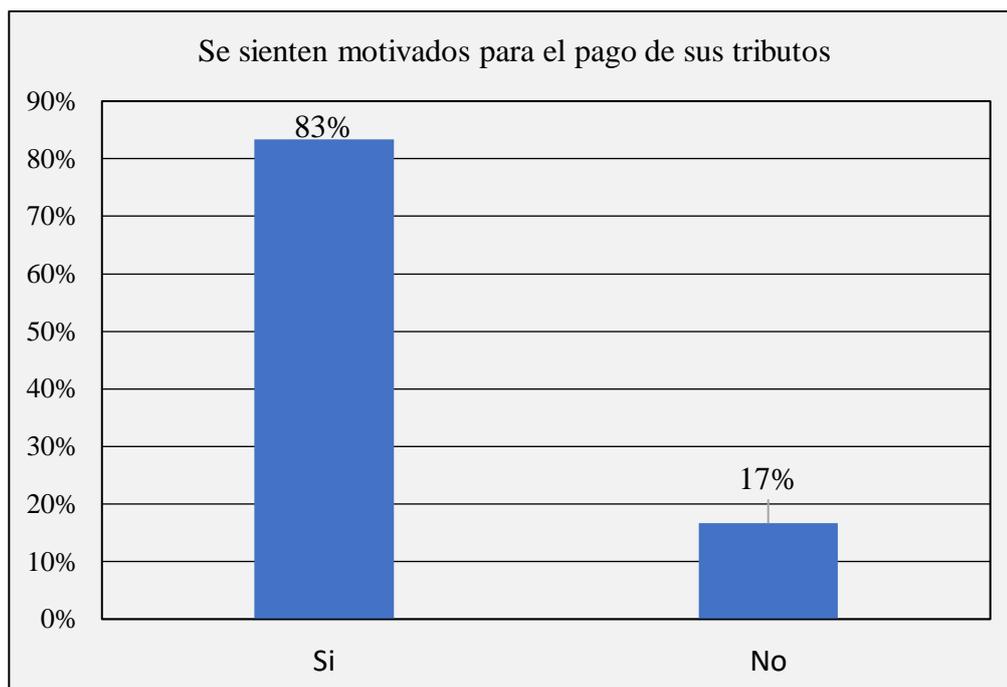
En la tabla y grafico 20 se observa que 23% si conoce las infracciones y sanciones tributarias que afectan su empresa y un 77% no conoce acerca del tema.

TABLA 21

Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	83%
No	5	17%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

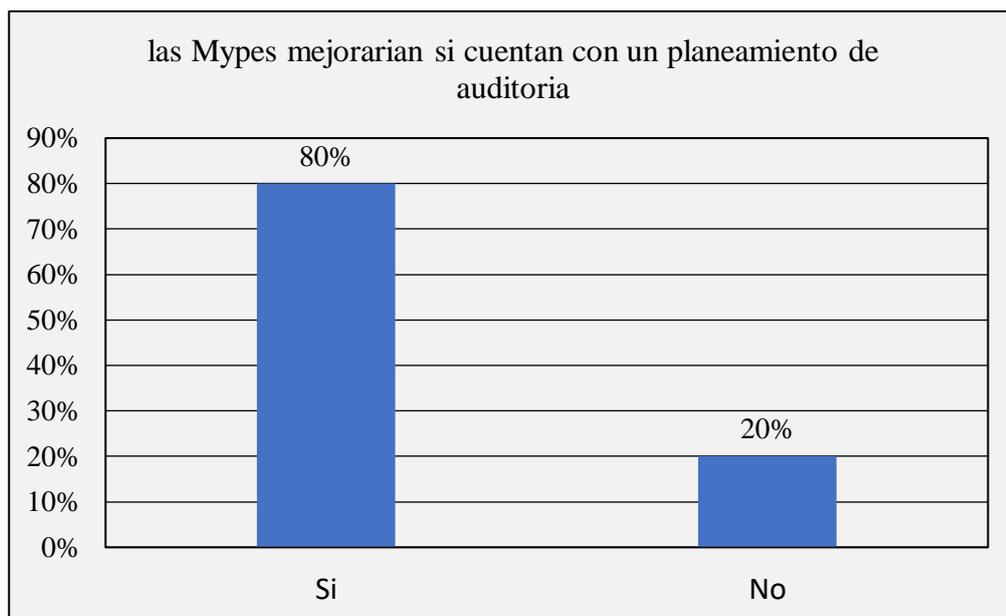
En la tabla y grafico 21 se observa que el 83% de las micro y pequeñas empresas se sienten motivadas a pagar sus tributos y solo 17% no lo siente de esa manera.

TABLA 22

Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria en las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	80%
No	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y gráfico 22 se observa que 80% de las micro y pequeñas empresas consideran que mejorarían si cuentan con un planeamiento de auditoría y el 20% considera que no hubiera cambio alguno.

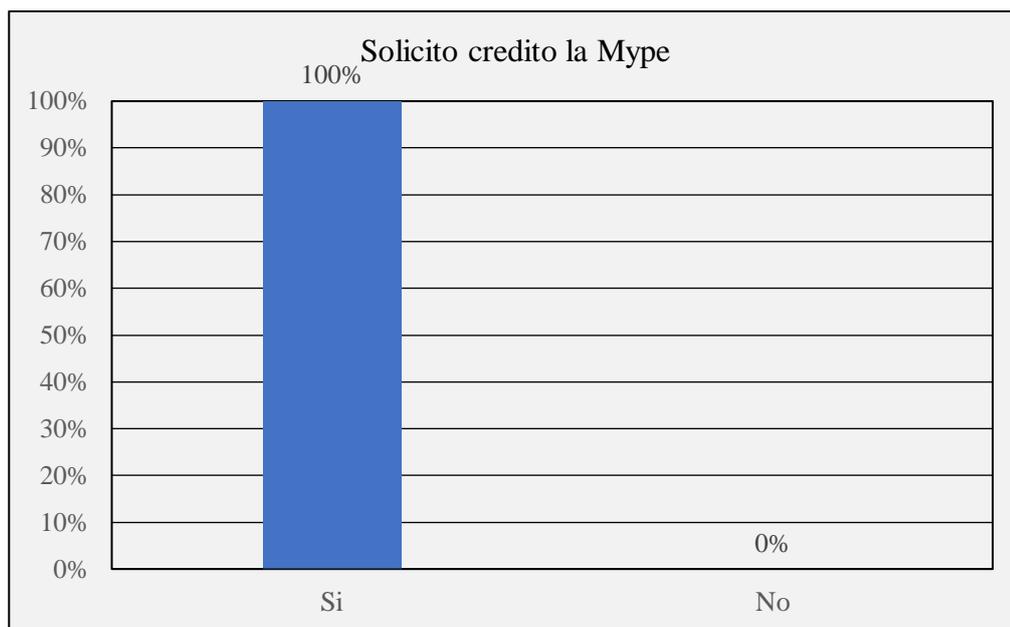
5.1.5 Respecto a las finanzas

TABLA 23

Solicito crédito las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

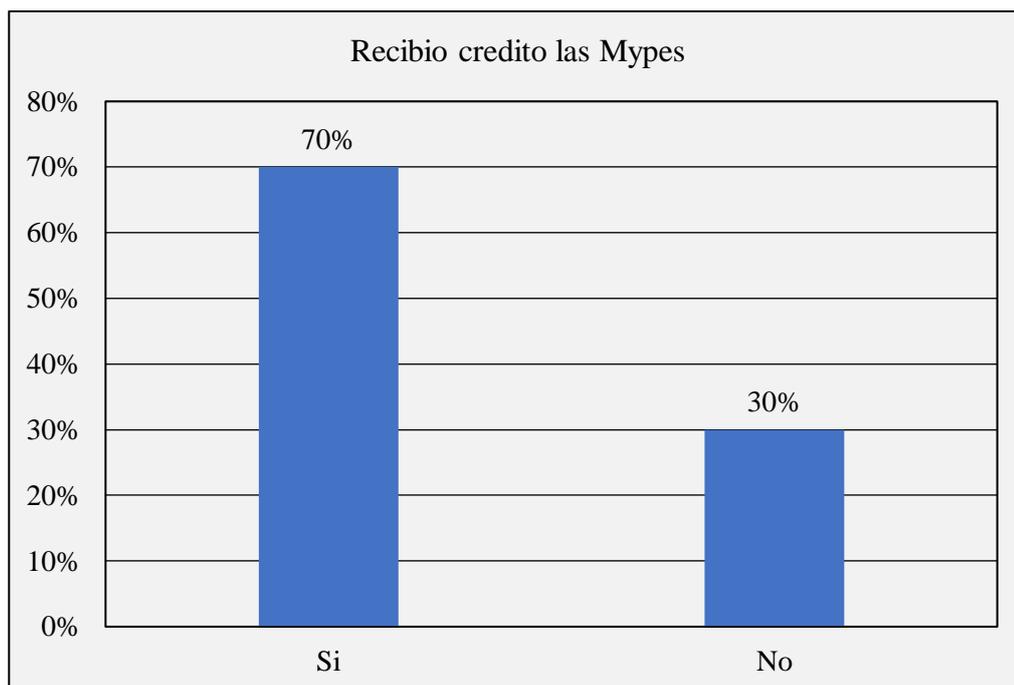
En la tabla y grafico 23 se observa que 100% de las micro y pequeñas empresas solicito un crédito monetario.

TABLA 24

Recibió crédito las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

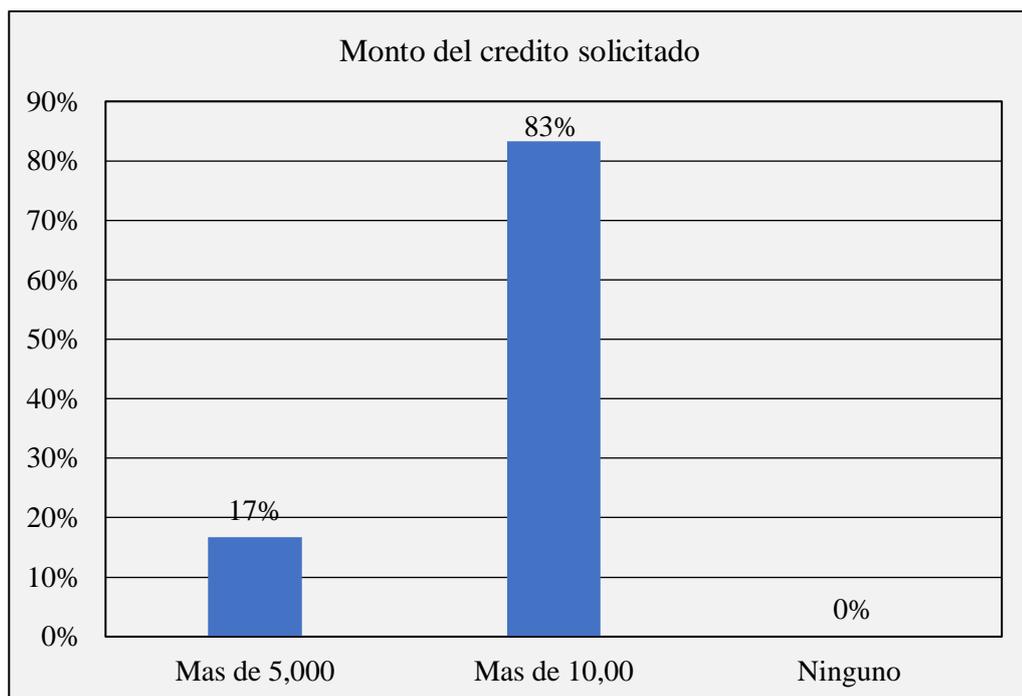
En la tabla y grafico 24 se observa que el 70% recibió el crédito y un 30% no lo hizo.

TABLA 25

Monto del crédito solicitado las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Más de 5,000	5	17%
Más de 10,000	25	83%
Ninguno	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

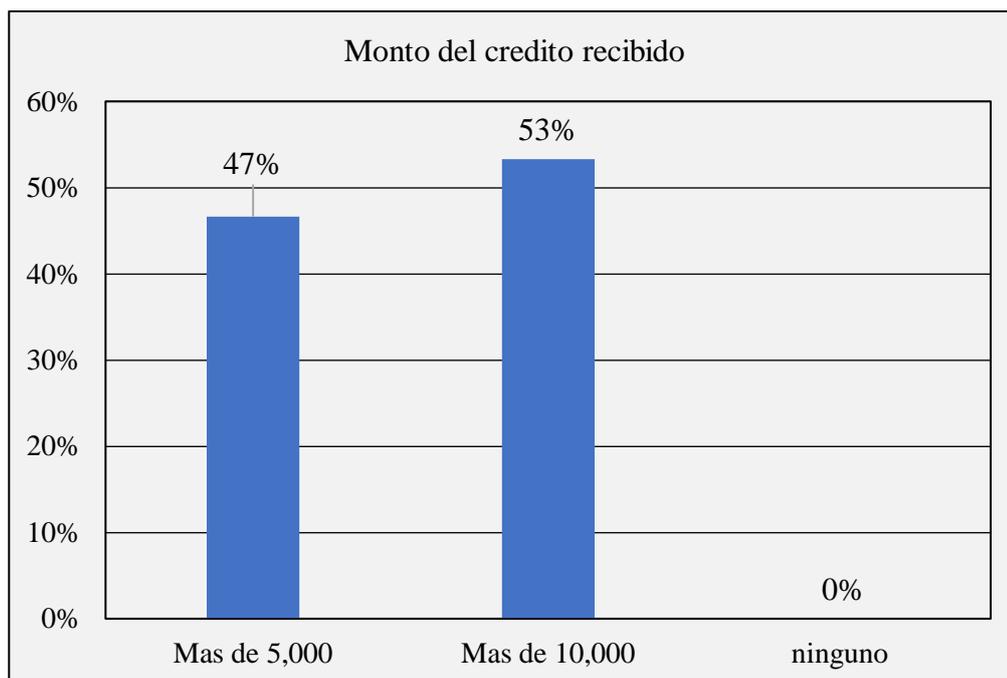
En la tabla y grafico 25 se observa que el 17% de las micro y pequeñas empresas solicito un crédito por más de 5,000 y el 83% por más de 10,000.

TABLA 26

Monto del crédito recibido para las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Más de 5,000	14	47%
Más de 10,000	16	53%
ninguno	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

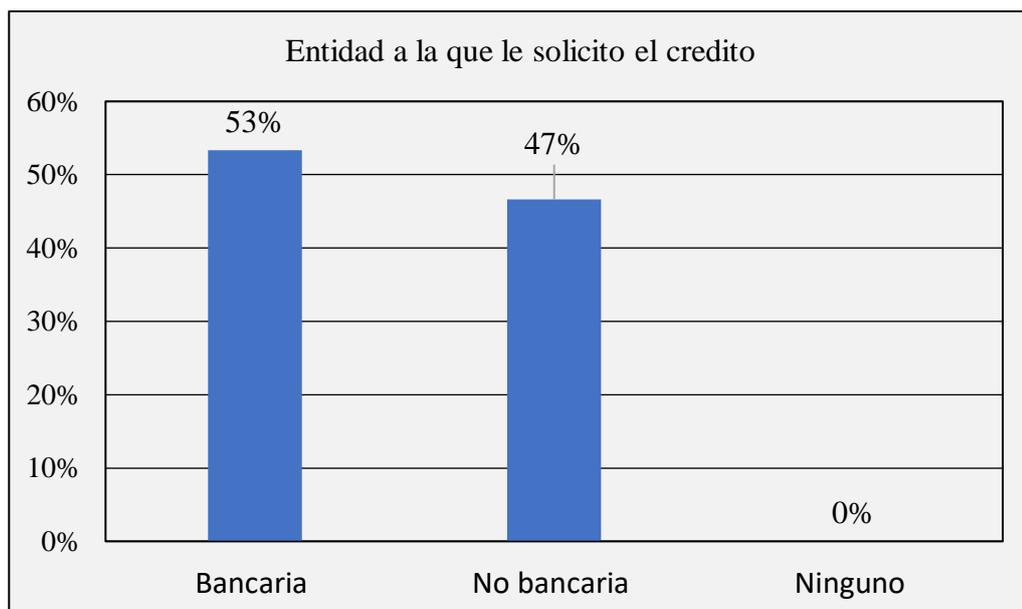
En la tabla y grafico 26 se observa que un 47% recibió el crédito por más de 5,000 y un 53% recibió más de 10,000.

TABLA 27

Entidad a la que le solicito el crédito las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bancaria	16	53%
No bancaria	14	47%
Ninguno	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

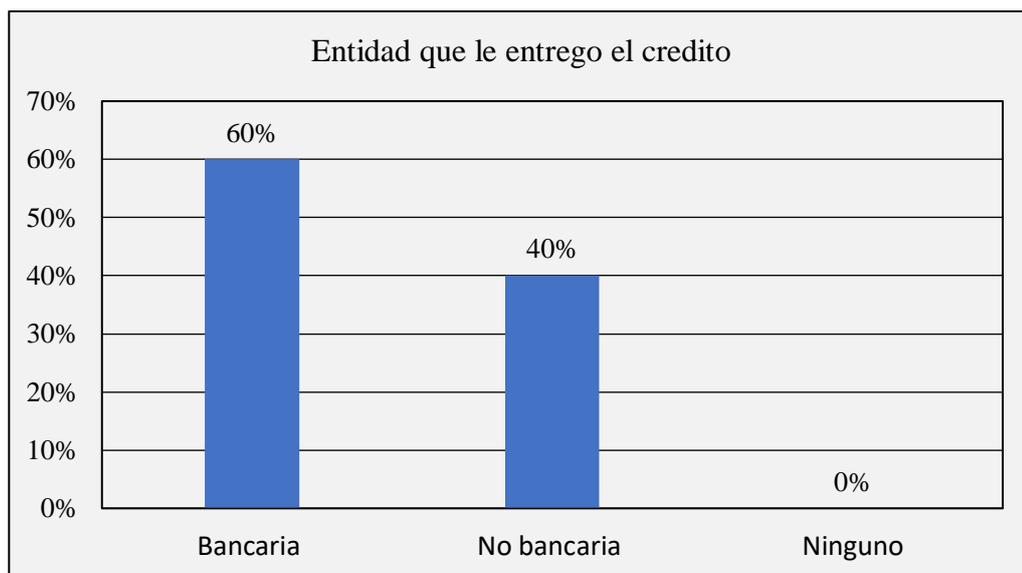
En la tabla y grafico 27 se observa que el 53% solicito el préstamo a una entidad bancaria y el 47% de una no bancaria.

TABLA 28

Entidad que le otorgo el crédito a las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Bancaria	18	60%
No bancaria	12	40%
Ninguno	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

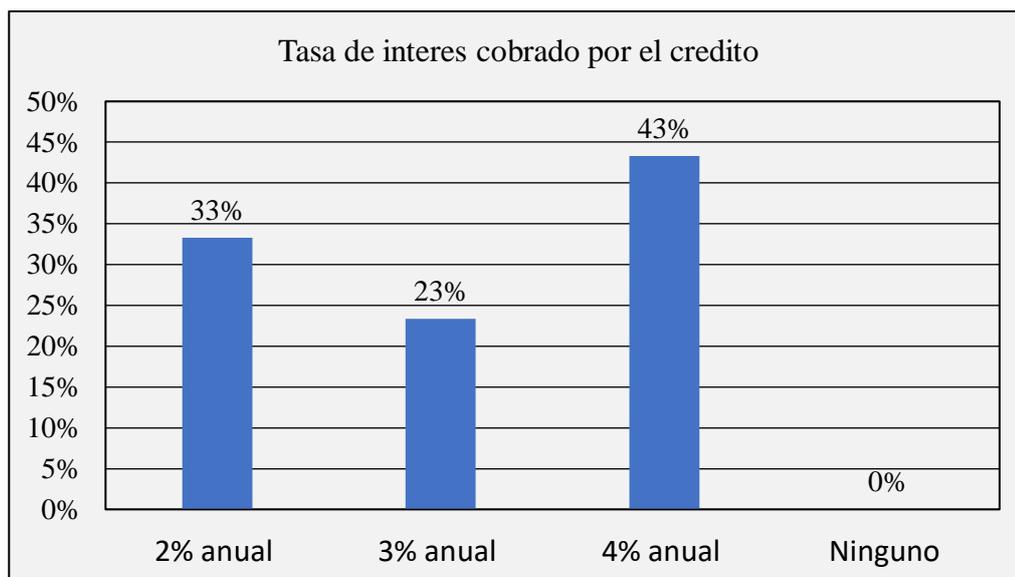
En la tabla y grafico 28 se observa que el 60% de las micro y pequeñas empresas recibió el crédito de una entidad bancaria y el 40% de una no bancaria.

TABLA 29

Tasa de interés cobrado por el crédito a las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
2% anual	10	33%
3% anual	7	23%
4% anual	13	43%
Ninguno	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

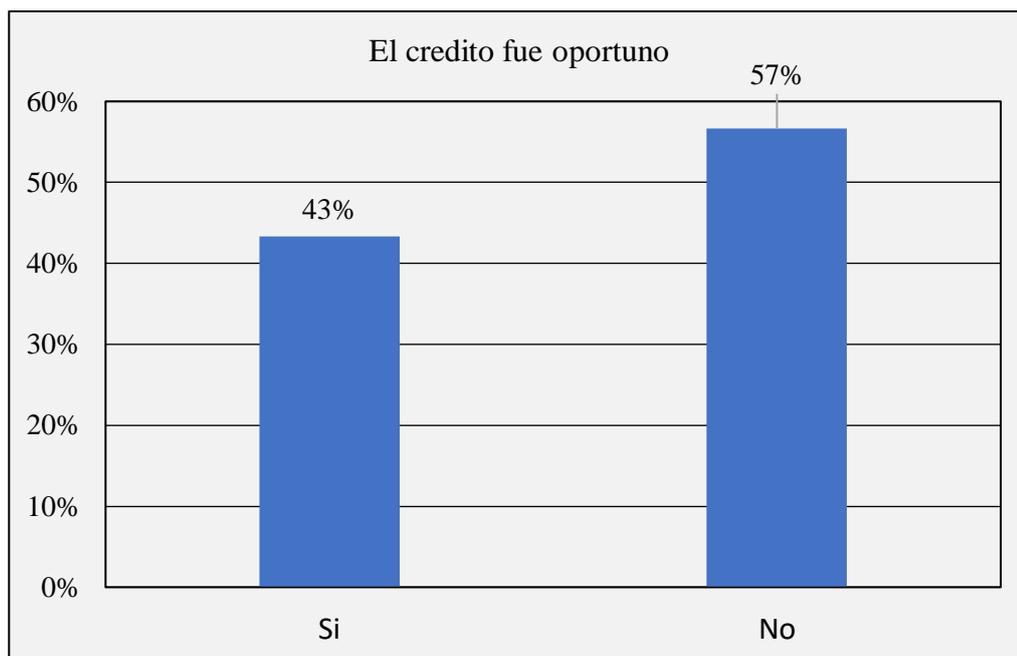
En la tabla y grafico 29 se observa 33% trabajo con el 2% anual, el 23% con 3% anual y el 43% con el 4% anual.

TABLA 30

El crédito fue oportuno para las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	43%
No	17	57%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

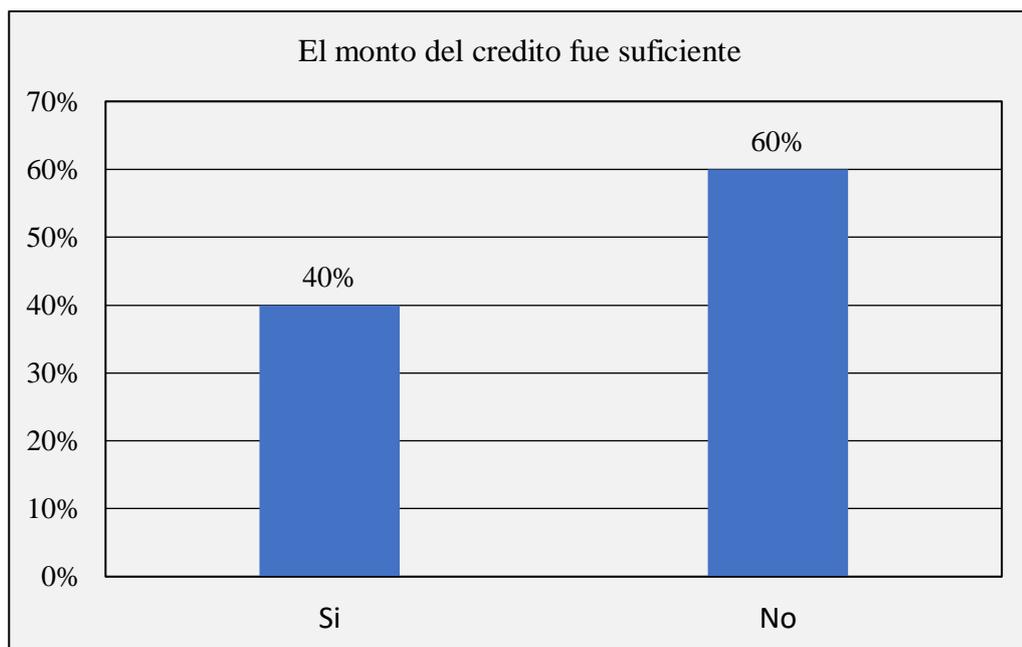
En la tabla y grafico 30 se observa que el 43% de las micro y pequeñas empresas recibió el crédito de manera oportuno, mientras que el 57% no lo hizo de esa manera.

TABLA 31

El monto del crédito fue suficiente para las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40%
No	18	60%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 31 se observa que el 40% considera el monto del crédito fue suficiente y el 60% no lo cree así.

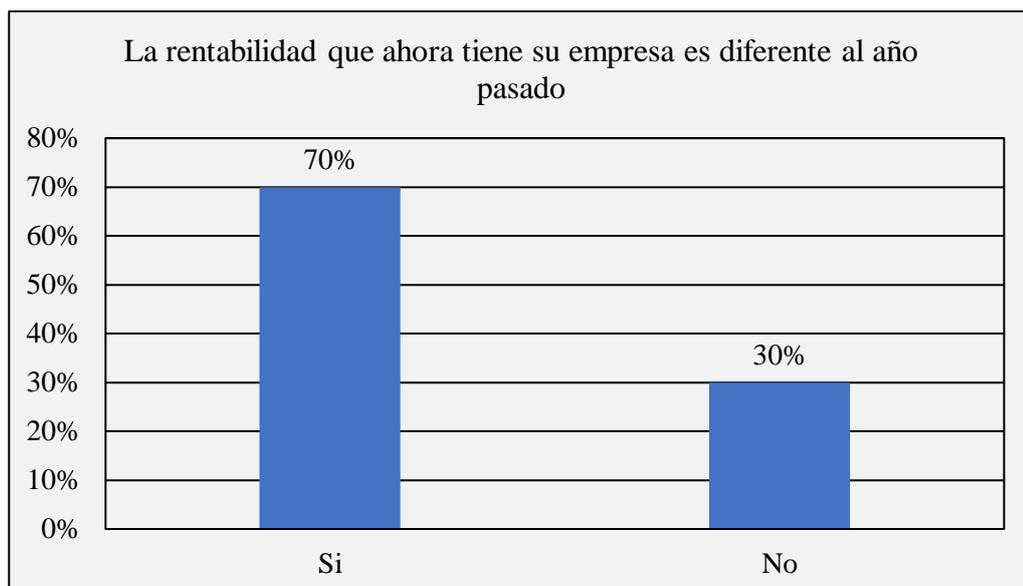
5.1.6 Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

TABLA 32

La rentabilidad que ahora tiene su empresa es diferente al año pasado de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

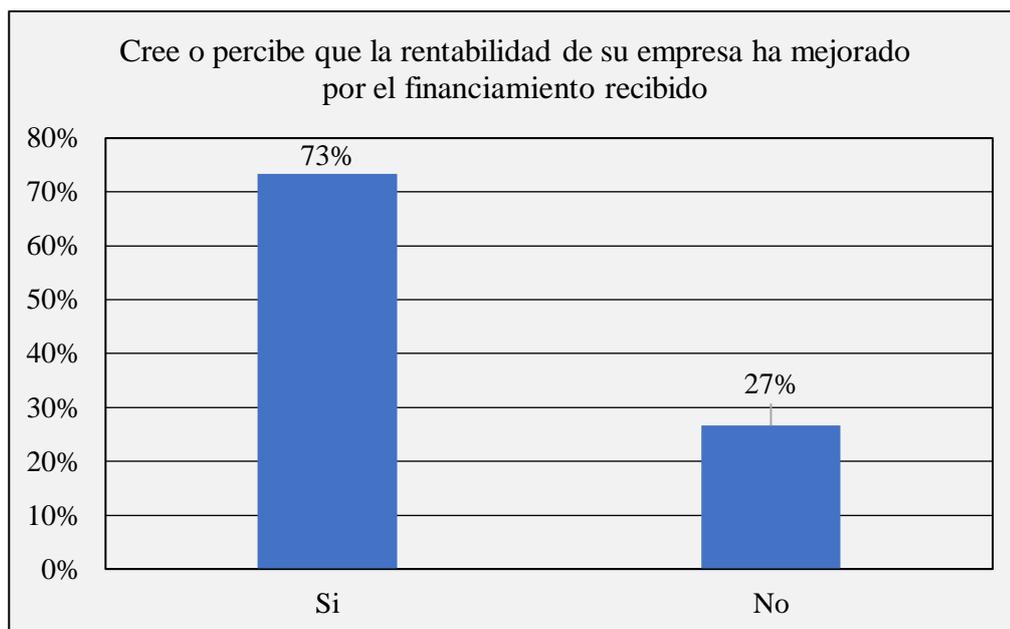
En la tabla y grafico 32 se observa que el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que su rentabilidad mejoro en comparación del año pasado y solo un 30% no lo considera de esa manera.

TABLA 33

Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido en las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	73%
No	8	27%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

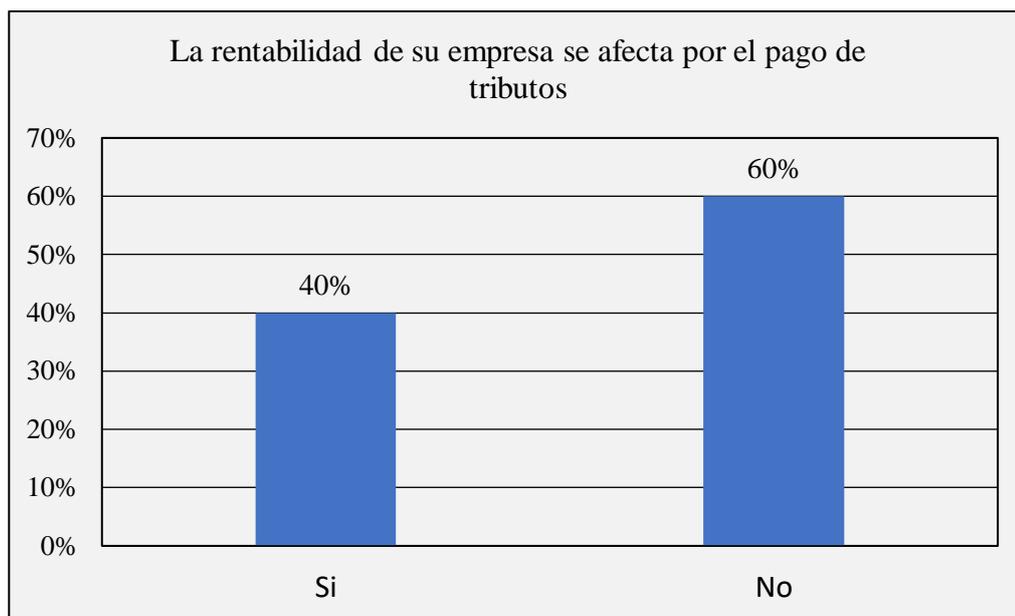
En la tabla y grafico 33 se observa que 73% considera que un buen financiamiento ayuda a la mejora de la rentabilidad en la empresa y el 27% no lo considera de esa manera.

TABLA 34

La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos para las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	40%
No	18	60%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

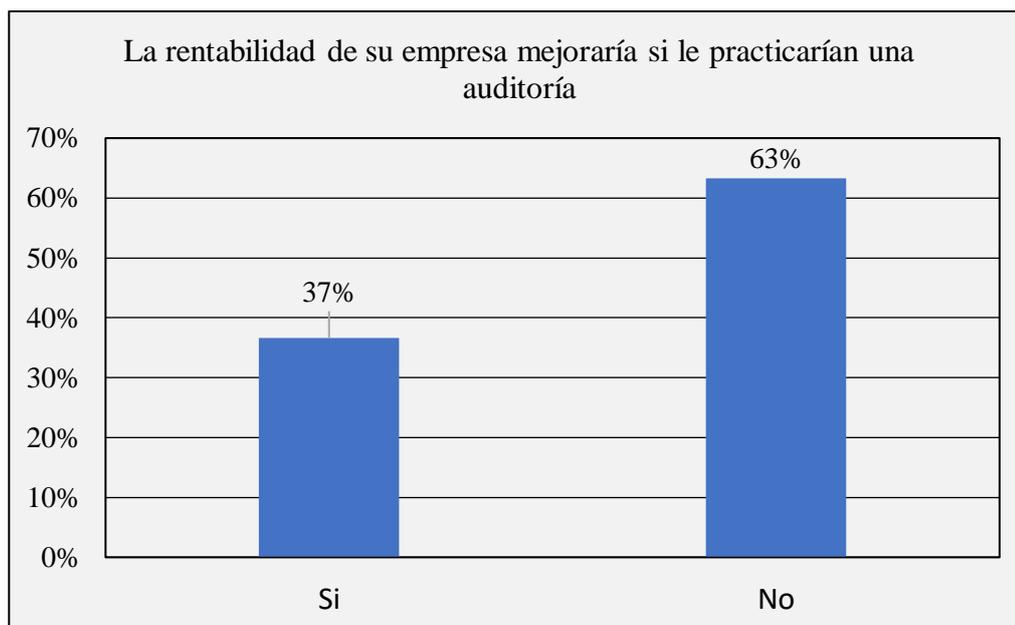
En la tabla y grafico 34 se observa que 40% de las micro y pequeñas empresas considera que los tributos afectan la rentabilidad de su empresa, pero el 60% no lo considera de esa manera.

TABLA 35

La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría a las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	37%
No	19	63%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

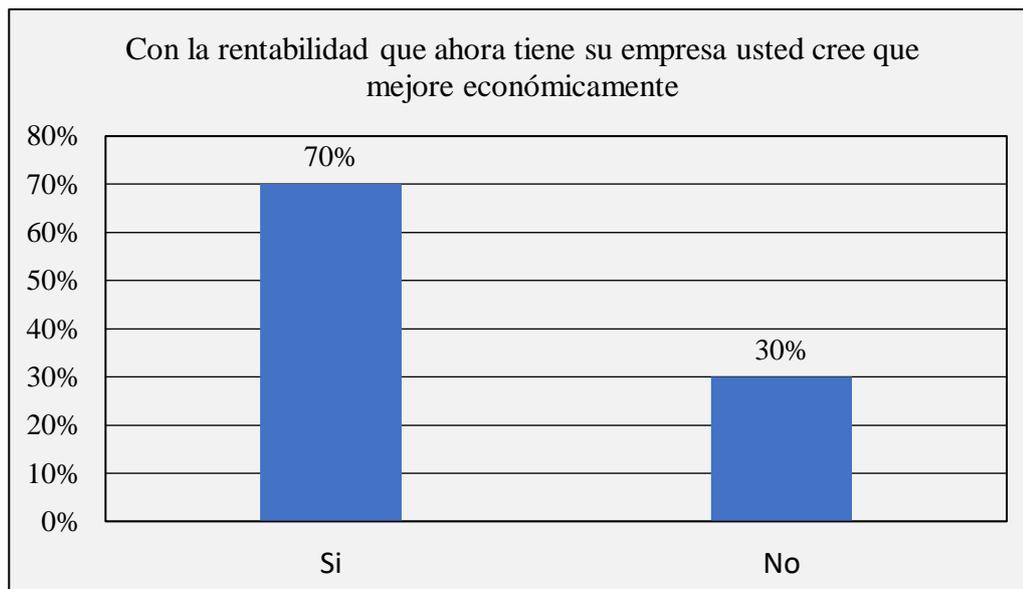
En la tabla y gráfico 35 se observa que el 37% de las micro y pequeñas empresas considera que su empresa mejoraría si se le practica una auditoría y el 63% no considera oportuno esto.

TABLA 36

Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 2020.

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

Fuente: Encuesta aplicada a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas en estudio.



Interpretación

En la tabla y grafico 36 se observa que el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que la rentabilidad que tiene su empresa ayuda en su economía y el 30% no lo considera así.

5.2 ANALISIS DE RESULTADOS

5.2.1 Respecto a los representantes legales de las micro y pequeñas empresas.

Podemos observar que del 100% de nuestra población encuestada, observa que el 47% de los representantes legales tienen entre 18 y 30 años, de igual manera que el 40% entre 31 y 50 años y solo un 13% de 51 a más años donde 60% de los representantes de las Mypes son del sexo masculino y el 40% del sexo femenino que el 53.33% de los representantes de las Mypes tienen secundaria completa, el 16.67% no termino la secundaria, un 20% tiene una carrera técnica y el 10% no pudo terminar la carrera técnica

Lo que nos lleva a comparar con la autora Lismaylin (2016) el 48% de los delegados tienen más de 51 años, el 83% son hombres y el 43% tienen un nivel de entrenamiento auxiliar.

5.2.2 Respecto a las principales características de las micro y pequeñas empresas

se observa que el 23% de las micro y pequeñas empresas tienen entre 1 a 5 años de antigüedad, 57% entre 6 a 10 años y 20% de 11 a 20 años.

Conforme a lo visto en los antecedentes de la autora Lismaylin (2016) El 52% de las micro y pequeñas empresas trabajan durante 8 años y tienen de 1 a 4 asociados. Y el autor H. (2018) el 88.5% (23) de los agentes de la organización tienen entre 06 y 10 años en el campo.

5.2.3 Respecto a la auditoria de las micro y pequeñas empresas

Se observa que el 60% de las micro y pequeñas empresas en estudio conocen que es auditoria y el 40% desconoce del tema donde el 83% de las micro y pequeñas empresas está de acuerdo que se le practique una auditoria y el 17% no lo desea de manera que el 33% recurre a la sociedad de auditoria y el 67% a una persona natural para que le practiquen una auditoria y el 30% de las Mypes acudiría cada 1 mes para que le realicen una auditoria, y el 70% cada 2 meses, que 77% de las micro y pequeñas empresas considera que mejoraría su empresa si se le practica una auditoria y 23% no lo considera así, 57% considera que la auditoria mejora las finanzas en las micro y pequeñas empresas y 43% no considera que esto sea de gran ayuda para las finanzas el 47% de las micro y pequeñas empresas está de acuerdo con recibir capacitación acerca de auditoría, mientras el 53% no desea hacerlo y se observa que el 60%

de las micro y pequeñas empresas considera que la auditoria mejora la rentabilidad, mientras el 40% no lo considera de esa manera.

Lo que nos lleva al autor Solís (2015) que en su investigación el año 2015 hace referencia que las micro y pequeñas empresas en un 65% desean auditorias dentro de sus empresas esto con el pasar de los años ha tenido más acogida por el fin de conseguir mejores resultados.

5.2.4 Respecto a los tributos de las micro y pequeñas empresas.

observamos que el 27% está de acuerdo con la orientación brindada por SUNAT, mientras el 73% está disconforme en la cual el 70% cuentan con la revisión de los libros y documentos, mientras el 30% no donde el 80% de las micro y pequeñas empresas cuenta con el personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos y el 20% no lo siente de esa manera. el 87% están al día en sus libros de contabilidad, y el 13% no, que solo un 7% tuvieron problemas para presentar sus declaraciones mensuales y el 93% lo realizo de manera eficaz, referente al pago de tributos 93% si pago sus tributos de manera oportuna y el 7% no lo cumplió así, el 30% de las micro y pequeñas empresas cuenta con formatos para el control de limite tributario aceptado como gastos de representación y recreativo y el 70% desconoce del tema, se observa que 23% si conoce las infracciones y sanciones tributarias que afectan su empresa y un 77% no tiene información, el 83% de las micro y pequeñas empresas se sienten motivadas a pagar sus tributos y solo 17% no lo siente de esa manera y que 80% de las micro y pequeñas empresas consideran que

mejorarían si cuentan con un planeamiento de auditoria y el 20% considera que no hubiera cambia alguno.

Lo que nos lleva Granda (2018) que menciona que las micro y pequeñas empresas en un 45% no se sienten satisfechas con la orientación de la Sunat eso hace ver que en este año y el 2019 las autoridades administrativas están prestando más atención a las micro y pequeñas empresas del país.

5.2.5 Respecto a las finanzas de las micro y pequeñas empresas

Se observa que 100% de las micro y pequeñas empresas solicito un crédito monetario donde solo un 70% recibió el crédito y un 30% no lo hizo de esa manera y que el 17% de las micro y pequeñas empresas solicito un crédito por más de 5,000 y el 83% por más de 10,000 donde un 47% recibió el crédito por más de 5,000 y un 53% recibió más de 10,000 que se apersonaron el 53% solicito el préstamo a una entidad bancaria y el 47% de una no bancaria que el 60% de las micro y pequeñas empresas recibió el crédito de una entidad bancaria y el 40% de una no bancaria, que la tasa de interés 33% trabajo con el 2% anual, el 23% con 3% anual y el 43% con el 4% anual, donde 43% de las micro y pequeñas empresas recibió el crédito de manera oportuno, mientras que el 57% no lo hizo de esa manera y el 40% considera el monto del crédito fue suficiente y el 60% no lo cree así.

Lo que nos lleva al autor H. (2018), que dice que el 46,2% (12) de las microempresas han sido financiado por extraños. 7.7% (2) de las microempresas recibieron créditos entre 1,000 y 5,000 soles.

En comparación con Lismaylin (2016) En financiamiento, el 93% lo hace con personas ajenas, el 74% va a bancos, el 57% gana el anticipo a partir de

15,000.00 soles en adelante, el 70% demuestra que el costo del préstamo es superior al 17% cada año, el 91% lo obtiene a largo plazo.

5.2.6 Respecto a la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas

Se observa que el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que su rentabilidad mejoro en comparación del año pasado y solo un 30% no lo considera de esa manera, que 73% considera que un buen financiamiento ayuda a la mejora de la rentabilidad en la empresa y el 27% no, donde 40% de las micro y pequeñas empresas considera que los tributos afectan la rentabilidad de su empresa, pero el 60% cree que no afecta, el 37% de las micro y pequeñas empresas considera que su empresa mejoraría si se le practica una auditoria y el 63% no considera oportuno esto y el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que la rentabilidad que tiene su empresa ayuda en su economía y el 30% no lo considera así.

Lo que nos lleva al autor Sanchez (2011), que las mypes no se enncuentaban en nivel no avanzado de la rentabilidad que solo un 54% conseguia rentabilidad buena en esos años.

VI. CONCLUSIONES

Al término de la investigación se concluyó lo siguiente:

Que 47% de los representantes legales tienen una edad que oscila entre 18 y 30 años que un poco más de la mitad 60% de los representantes de las micro y pequeñas empresas son del sexo masculino y que el 53.33% de los representantes

de las micro y pequeñas empresas tienen secundaria completa donde 57% de las micro y pequeñas empresas trabajan entre 6 a 10 años dentro del rubro.

Acerca de la auditoría el 60% de las micro y pequeñas empresas en estudio conocen que es auditoría, donde el 83% de las micro y pequeñas empresas está de acuerdo que se le practique una auditoría, que para la realización de una auditoría el 67% recurriría a una persona natural, siendo el 70% considerando que se realice cada 2 meses, 77% de las micro y pequeñas empresas considera que mejoraría su empresa si se le practica una auditoría, 57% considera que la auditoría mejora las finanzas en la micro y pequeñas empresas el 53% no desea capacitarse acerca de auditoría y el 60% de las micro y pequeñas empresas considera que la auditoría mejora la rentabilidad.

Mientras que acerca de tributación el 73% está disconforme con la orientación de la SUNAT, 70% cuentan con la revisión de los libros y documentos, 80% de las micro y pequeñas empresas cuenta con el personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos, el 87% están al día en sus libros de contabilidad, y 93% realizan declaraciones mensuales de manera eficaz, 93% si pagan sus tributos de manera oportuna, el 70% desconoce del tema formatos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativo, 77% no tiene información acerca de las sanciones de la entidad tributaria, el 83% de las micro y pequeñas empresas se sienten motivadas a pagar sus tributos, que 80% de las micro y pequeñas empresas consideran que mejorarían si cuentan con un planeamiento de auditoría.

Acerca de las finanzas 100% de las micro y pequeñas empresas solicito un crédito monetario donde solo un 70% recibió el crédito, 83% solicito por más de 10,000, un 53% recibió más de 10,000, el 53% solicito el préstamo a una entidad bancaria, el 60% de las micro y pequeñas empresas recibió el crédito de una entidad bancaria, el 43% trabajo con el 4% de intereses anual, 57% no recibió el crédito de manera oportuna, el 60% considera que el monto del crédito no fue suficiente.

Acerca de la rentabilidad el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que su rentabilidad mejoro en comparación del año pasado, 73% considera que un buen financiamiento ayuda a la mejora de la rentabilidad en la empresa, donde el 60% de las micro y pequeñas empresas no considera que los tributos afectan la rentabilidad de su empresa, el 63% no considera oportuno la práctica de una auditoria para la mejora de la rentabilidad, el 70% de las micro y pequeñas empresas considera que la rentabilidad que tiene su empresa ayuda en su economía.

Aspectos complementarios

Comenzar con estudios superiores o en todo caso capacitarse para poder tener conocimiento a profundización sobre las micro empresas, esto ayudara mucho a los representantes ya que mediante eso podrán realizar un buen seguimiento de sus locales. También actuar o estar a la vanguardia de la globalización ya que hoy en día los pagos de tributos y tramites se dan por el medio de la modernización que vienen a ser el uso de internet, computadoras y celulares

modernos, a la vez realizar publicidad para la obtención de clientes, tal y como se sabes mientras más clientes tenga contarán con un buen ingreso y el tema de financiamiento y rentabilidad se incrementará.

Capacitar al personal ya que ellos son base primordial, darles a conocer sus derechos, hacer que se sientan motivados el cual logrará que se sientan identificados con la empresa. Analizar los costos, gustos de los intereses de los clientes.

Tener una buena organización administrativa y/o contable para poder llevar el control económico en total orden y regla de acuerdo a la ley. Todo esto ayudará a que la micro empresa se distinga de las demás.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Ackermann, P. C. (2014). La tributación. *Quipukamayoc*, 47-50.

Berti, P. R. (2019). "*Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas nacionales sector servicio, rubro agencia de viajes del distrito de Calleria, 2019*". Pucallpa.

Briseño, P. L. (2009). *Finanzas y Financiamiento las herramientas de gestión que toda pequeña empresa debe conocer*. Perú.

Caro, C. E. (2015). *La auditoria, origen y evolución*. Colombia.

Granda, M. Y. (2018). "*Caracterización de los tributos de las empresas del sector servicio - rubro transporte de carga pesada en el Perú, caso: Empresa transportista servis Piura S.A. Piura, 2018*". . Piura .

H., R. P. (2018). *"Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro transporte terrestre urbano de la ciudad de Pucallpa, 2018"* . Pucallpa.

Lismaylin, A. S. (2016). *"Caracterización del financiamiento y capacitación de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro transporte terrestre de carga pesada en el distrito de la esperanza, provincia trujillo, año 2016"* . Trujillo.

Miguel, F. S. (2018). *Incidencia de la rentabilidad en los recursos económicos y financieros de la empresa ola comercializadora & servicios generales S.R.L.* . Pimentel .

Sanchez, M. A. (2011). *Diseño del plan estrategico para la empresa de transporte de carga "Expresstagex S.A." ubicada en el norte de Quito*. Quito.

Sandra, D. A. (25 de enero - junio de 2010). *Perspectivas* . Obtenido de Perspectivas : <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454014.pdf>

Santiago, G. T. (03 de diciembre de 2015). *saber Ula* . Obtenido de saber Ula: http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/17322/gerardo_tunal.pdf?sequence=1&isAllowed=y

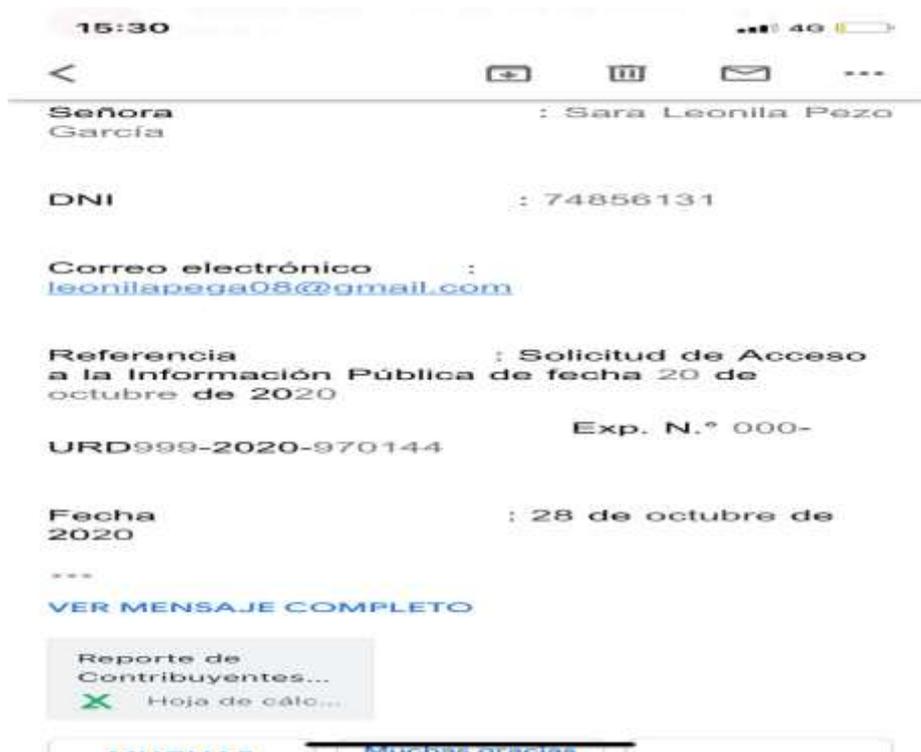
Segura, A. S. (1994). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. Analisis de los factores determinantes. . *Revista Española de Financiación y Contabilidad.*, 159-179.

Solis, M. C. (2015 - 2016). "Estudio y diseños del terminal de transporte terrestre de pasajeros por carretera, Canton Daule, 2015" . Guayaquil - Ecuador .

Villegas, H. (16 de enero de 2018). *nubox pensando en las que cuentan* .
 Obtenido de nubox pensando en las que cuentan : <https://blog.nubox.com/que-es-un-tributo>

ANEXO

Solicitud de empresas del rubro de transporte terrestre hacia la Sunat



N° DE RUC	NOMBRE O RAZON SOCIAL
10000161557	HUANCAYA RECUAY AUGURIO EPIFANIO
10000360843	VARGAS SIMPLICIO NOEMI
10000378661	BARRANTES TORRES JUAN CARLOS
10000605030	LAULATE LOMAS TERESA

10000676905	ABANTO HUACCHA ELEUTERIO OLEGARIO
10000733267	CHASNAMOTE PANAIFO GINDER
10000840667	ABANTO PORTAL JORGE OSCAR
10000844999	CUMAPA LANCHI JOSE JACOB
10000891351	ENCINAS ESPINOZA RICARDO
10000941005	ZARRIA MORI LALY
10000985223	PEREZ PANDURO LILIANA
10001005907	BUGARIN AGUILAR ATILIO
10001098158	SINARAHUA ISHUIZA GUYTER
10001098484	ACOSTA ICOMENA JORGE JAVIER
10001101973	PANDURO ROMERO RAFAEL
10001250405	MORENO MELENDEZ IROITH
10010117131	QUISPE MALPARTIDA LUIS
10010234200	CARDENAS RAMIREZ ELMER
10010601865	CARTAMAN RIVERA HIPOLITO
10040236282	GONZALES PAREDES YOVANI EDUARDO
10040527538	RICALDI CAMPOS CIRILO
10040788048	PALPA BERNACHEA EBERT JOSE
10069710056	AYRA FRANCISCO ROLANDO HECTOR
10072820725	ESPINOZA BALDOCEDA RUBEN DARIO
10073963317	ESPINOZA ORE JUAN JAIME

Cronograma de presupuesto

PRESUPUESTO			
LOCALIDAD: Manantay – Pucallpa			
RUBROS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
BIENES DE CONSUMO:			
Lapiceros	15 unid.	0.50	7.50
Folder y fastenes	15 unid.	1.00	15.00
Papel Bond de 75 gr. A4	4 millar	15.00	60.00
Cuadernillo	2 unid.	3.50	7.00

TOTAL, BIENES DE CONSUMO			89.50
SERVICIOS:			
Combustible	2 galones	24.00	50.00
Impresiones	600 unid.	0.50	300.00
Copias	468 unid.	0.10	46.80
Anillado	6 unid.	5.00	30.00
TOTAL SERVICIOS			426.80
TOTAL GENERAL			516.30

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

–Instrumentos de Recolección (encuesta)

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

“Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas

empresas nacionales sector servicio, rubro transporte terrestre del distrito de Manantay, 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
Nº.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPES:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.2 Grado de instrucción:

Secundaria Completa. () Incompleta ()

Superior no universitaria completa () Incompleta ()

Superior universitaria Completa () Incompleta ()

II. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPES:

2.1 Antigüedad de las micro y pequeñas empresas

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

III. DE LA AUDITORÍA DE LAS MYPES:

3.1. ¿Conoce algo referente a la auditoría? Si () No ()

3.2. ¿Desea que a su empresa le practiquen una auditoría? Si () No ()
)

3.3. ¿A dónde usted acudiría para obtener una Auditoría?

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

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

En 1 mes () En 2 meses () No precisa ()

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

Si () No ()

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

Si () No ()

3.7. ¿Estaría dispuesto a ser capacitado sobre auditoría?

Si () No ()

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

Si () No ()

IV. DE LOS TRIBUTOS

4.1. ¿Se siente satisfecho con la orientación que les brinda los funcionarios de la Administración Tributaria? Si () No ()

4.2. ¿Se revisan y controlan los libros y documentos que intervienen en la contabilidad antes de una fiscalización por parte de la Administración Tributaria en la Empresa? Si () No ()

4.3. ¿Cuenta con un personal idóneo asignado para el registro de los ingresos, costos y gastos? Si () No ()

4.4. ¿Están los Libros de Contabilidad al día? Si () No ()

4.5. ¿Tuvo problemas o inconvenientes para presentar sus declaraciones mensuales a tiempo? Si () No ()

4.6. ¿Los tributos declarados han sido pagados en su oportunidad a la Administración Tributaria? Si () No ()

4.7. ¿Existen formatos establecidos para el control de límite tributario aceptado como gastos de representación y recreativos? Si () No ()

4.8. ¿Conoce usted cuales son las infracciones y sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? Si () No ()

4.9. ¿Se siente motivado para cumplir con el pago de sus tributos? Si () No ()

4.10. ¿Su empresa puede mejorar si cuenta con un planeamiento de auditoria? Si () No ()

V. DE LAS FINANZAS

5.1. ¿Solicito crédito? Si () No ()

5.2. ¿Recibió crédito? Si () No ()

5.3. Monto del crédito solicitado: Más de S/. 5,000 () Más de S/. 10,000 () Ninguno ()

5.4. Monto del crédito recibido

Más de S/. 5,000 () Más de S/. 10,000 () Ninguno ()

5.5. Entidad a la que solicito el crédito

Bancaria () No bancaria () Ninguno ()

5.6. ¿Entidad que le otorgo el crédito?

Bancaria () No bancaria () Ninguno ()

5.7. ¿Tasa de interés cobrado por el crédito?

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

5.8. El crédito fue oportuno: Si () No ()

5.9. ¿El monto del crédito es suficiente? Si () No ()

VI. DE LA RENTABILIDAD

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

Si () No ()

6.2. ¿Cree o percibe que la rentabilidad de su empresa ha mejorado por el financiamiento recibido? Si () No ()

6.3. ¿La rentabilidad de su empresa se afecta por el pago de tributos? Si ()
No ()

6.4. a) ¿La rentabilidad de su empresa mejoraría si le practicarían una auditoría?
Si () No ()

6.5. b) ¿Con la rentabilidad que ahora tiene su empresa usted cree que mejore económicamente? Si () No ()