

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad de las Empresas de Transportes de la Ciudad de Chota, 2019.

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Presentado por:

Bach. KOQUI RAFAEL, TERAN MONCADA

ASESOR:

Mg. MILORD IDROGO GÁLVEZ

CHOTA – PERÚ

2020

COPYRIGHT © 2019 by

Bach. KOQUI RAFAEL TERAN MONCADA

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS APROBADA

La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad de las Empresas de Transportes de la Ciudad de Chota. 2019

Para optar el Título Profesional de
CONTADOR PÚBLICO

Presentada por:

Bach. KOQUI RAFAEL, TERAN MONCADA

Jurado de Tesis

Mg. Milord Idrogo Gálvez

Asesor

Mg. Lita Elvira Saldaña Dávila

Secretario

Mg. Juan Fernando Vallejos Díaz

Presidente

Mg. Cesar Antonio Cieza Gálvez

Vocal

CHOTA – PERÚ

2020



ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE TESIS

Siendo las 16.00 horas del día 09 de Diciembre 2020 reunidos a través de Google Meet (**EN CASO DE SER PRESENCIAL INDICAR EL LOCAL DE SUSTENTACION**), los docentes miembros del Jurado Evaluador, designados con Resolución de Facultad N° RESOLUCIÓN DE FACULTAD N° 026-2020-FCCE-UNACH del 18 de setiembre del 2020, conformado por:

- Juan Fernando VALLEJOS DÍAZ, identificado con DNI N° 27415045 Presidente
- Lita Elvira SALDAÑA DÁVILA, identificado con DNI N° 27428544 Secretario
- César Antonio CIEZA GÁLVEZ, identificado con DNI N° 27577499 Vocal,

Reunidos para dar inicio la sustentación conforme a la RESOLUCIÓN DE FACULTAD N° 053-2020-FCCE-UNACH. Del 07 de diciembre del 2020 de la tesis titulada: "La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad de las Empresas de Transportes de la Ciudad de Chota. 2019. perteneciente al Bachiller y/o Bachilleres en Contabilidad: KOQUI RAFAEL, TERAN MONCADA, cumpliendo así con los requerimientos exigidos en el Reglamento Modificado de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Culminada la sustentación, el jurado evaluador luego de deliberar, acuerda declarar:

"DESCRIPCION DEL CALIFICATIVO"

El Informe Final del Tesis con calificativo de "**(13) Trece**" y elevarse la presente acta a la Coordinación de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, a fin de que se declare (aprobar o desaprobado) el Informe Final de la Tesis a través de acto resolutivo.

Siendo las 17:00 horas, del mismo día, en señal de conformidad, el Jurado Evaluador firma la presente acta.

Criterios de calificación.

- 0 a 11 : Desaprobado
- 12 a 14 : Aprobado
- 15 a 17 : Aprobado con Mención Honrosa
- 18 a 19 : Aprobado con Excelencia
- 20 : Summa Cum Laude

Mg. Juan Fernando VALLEJOS DÍAZ
Presidente

Mg. Antonio Cieza Gálvez
Vocal

Secretario

DEDICATORIA

A mis queridos padres Desiderio y Fabiola, ya que ellos fueron el sostén de mi economía para poder culminar mis estudios universitarios, además me brindaron su apoyo incondicional cuando yo más los necesité y me guiaron con su ejemplo, su experiencia de vida, más aún, me orientaron por el camino correcto con mucho amor y cariño. Esta investigación les dedico a ellos.

Koqui Rafael Teran Moncada.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida, la salud, la fortaleza, la confianza y por cuidar de mí y mis seres queridos, permitiéndome así, realizar mis metas y objetivos trazados día a día.

Mi especial agradecimiento a mi asesor el Mg. CPC. Milord Idrogo Gálvez, quien me ha guiado con sabiduría y paciencia en la ejecución y desarrollo del presente estudio.

De igual manera, agradezco a todas las personas quienes de una u otra manera me han apoyado de forma desinteresada; brindándome información y orientación, así como de forma económica y moral; con el fin de poder realizar la presente investigación.

Koqui Rafael Teran Moncada.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
RESUMEN	9
ABSTRACT.....	10
CAPÍTULO I	11
INTRODUCCIÓN	11
1.1. Planteamiento del problema.....	11
1.2. Formulación del problema	12
1.2.1. Problema General.....	12
1.2.2. Problemas Específicos	12
1.3. Objetivos.....	13
1.3.1. Objetivo General.....	13
1.3.2. Objetivos Específicos.....	13
1.4. Justificación	13
1.5. Limitaciones.....	14
CAPÍTULO II	15
MARCO TEÓRICO.....	15
2.1. Antecedentes del problema	15
2.2. Bases teóricas científicas	18
2.3. Definición de términos básicos	28
CAPÍTULO III.....	30
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y LAS VARIABLES	30
3.1. Hipótesis	30
3.2. Variables e indicadores	30
3.3. Operacionalización de variables	31
CAPÍTULO IV.....	32
MARCO METODOLÓGICO.....	32
4.1. Localización.....	32
4.2. Diseño de investigación	32
4.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	32
4.4. Descripción de la Metodología	33
4.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	33
4.5.1. Técnicas de recolección de datos.....	33

4.5.2. Instrumentos de recolección de datos	33
4.6. Procesamiento y Análisis de Datos	34
4.6.1. Procesamiento de datos	34
4.6.2. Análisis de datos	34
4.7. Recursos humanos, equipos, materiales y/o insumos requeridos.....	34
CAPÍTULO V	35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35
5.1. Presentación de resultados.....	35
5.2. Análisis interpretación y discusión de resultados	43
5.3. Contrastación de hipótesis	45
RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	48
ANEXOS	51
APÉNDICE.....	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Operacionalización de variables de estudio.</i>	31
Tabla 2. <i>Contingencia de Formalización* rentabilidad</i>	45
Tabla 3. <i>Prueba Chi – Cuadrado.</i>	45
Tabla 4. <i>Matriz de consistencia de la investigación</i>	51
Tabla 5. <i>Formalización de la empresa</i>	61
Tabla 6. <i>Motivo para no formalizarse.</i>	61
Tabla 7. <i>Tipo de constitución establecida para la formalización de su empresa.</i>	61
Tabla 8. <i>Tiempo de actividades comerciales de su empresa</i>	62
Tabla 9. <i>La formalización ha permitido acceder a mejores líneas de transporte.</i>	62
Tabla 10. <i>Nivel de Rentabilidad según formalidad de la empresa.</i>	62
Tabla 11. <i>Amenazas que consideran los propietarios que disminuirían su rentabilidad.</i>	63
Tabla 12. <i>Nivel de rentabilidad de su empresa de acuerdo a su inversión.</i>	63
Tabla 13. <i>Crecimiento en volumen de ventas debido a su formalización.</i>	63
Tabla 14. <i>Mejora en la rentabilidad después de formalizar su empresa.</i>	64
Tabla 15. <i>La toma de decisiones internas permite mejorar su rentabilidad.</i>	64
Tabla 16. <i>Asociación con empresa externa para mejorar su rentabilidad.</i>	64
Tabla 17. <i>La formalización es importante económicamente.</i>	65
Tabla 18. <i>Importancia de la formalización en las variaciones positivas de la rentabilidad.</i>	65
Tabla 19. <i>Ventaja de la formalización para su empresa.</i>	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Formalización de la empresa.</i>	35
Figura 2. <i>Motivo para no formalizarse.</i>	36
Figura 3. <i>Tipo de constitución establecida para la formalización de su empresa.</i>	36
Figura 4. <i>Tiempo de actividades comerciales de su empresa.</i>	37
Figura 5. <i>La formalización ha permitido acceder a mejores líneas de transporte.</i>	37
Figura 6. <i>Nivel de Rentabilidad según formalidad de la empresa.</i>	38
Figura 7. <i>Amenazas que consideran los propietarios que disminuirían su rentabilidad.</i>	38
Figura 8. <i>Nivel de rentabilidad de su empresa de acuerdo a su inversión.</i>	39
Figura 9. <i>Crecimiento en volumen de ventas debido a su formalización.</i>	39
Figura 10. <i>Mejora en la rentabilidad después de formalizar su empresa.</i>	40
Figura 11. <i>La toma de decisiones internas permite mejorar su rentabilidad.</i>	40
Figura 12. <i>Asociación con empresa externa para mejorar su rentabilidad.</i>	41
Figura 13. <i>La formalización es importante económicamente.</i>	42
Figura 14. <i>Importancia de la formalización en las variaciones positivas de la rentabilidad.</i>	42
Figura 15. <i>Ventaja de la formalización para su empresa.</i>	43

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS

CEPAL.	Comisión Económica para América Latina y el Caribe.
E.I.R.L.	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.
MTC.	El Ministerio de Transportes y Comunicaciones.
MICM.	Ministerio de Industria Comercio y Mipymes.
MYPES.	Micro y Pequeña Empresa.
OIT.	Organización Internacional del Trabajo.
PYMES.	Pequeña y Mediana Empresa.
RUC.	Registro Único de Contribuyentes.
ROE.	Rentabilidad del Capital.
ROA.	Rentabilidad de Activos.
SOAT.	Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito.
S.A.C.	Sociedad Anónima Cerrada.
S.R.L.	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.
S.A.A.	Sociedad Anónima Abierta
SUNAT.	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
TIC.	Tecnologías de la Información y Comunicación.
WACC.	Costo Promedio de Capital.

RESUMEN

El propósito del presente estudio fue determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019. La metodología utilizada en el estudio fue el diseño descriptivo, transversal no experimental, la población y muestra estuvo constituido por 40 empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. La muestra se estableció por muestreo no probabilístico, por conveniencia. La técnica que se utilizó para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. En cuanto a la contrastación de la hipótesis esta se realizó con la prueba paramétrica de Chi – Cuadrado de la que se obtuvo un nivel de significancia menor a 0.005, lo que permitió aceptar la hipótesis alternativa. Se concluyó que la formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transporte de la ciudad de Chota, además las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota en un 62.5% se encuentran formalizadas, así como su rentabilidad es de nivel medio y alto según los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros. Por otra parte, la formalización según los propietarios en un 48% les permitió variaciones positivas en sus ventas y ven fundamental asociarse con empresas externas para mejorar su rentabilidad.

Palabras clave: Formalización, rentabilidad, empresas, pasajeros, transportes.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the importance of formalization in the profitability of transport companies in Chota city, 2019. The methodology used in the study was a descriptive, cross-sectional non-experimental design, the population and sample consisted of 40 passenger transport companies from the city of Chota. The sample was established by non-probability sampling, for convenience. The technique used for data collection was the survey and the instrument the questionnaire. Regarding the hypothesis contrast, this was carried out with the Chi-Square parametric test, from which a significance level of less than 0.005 was obtained, which allowed accepting the alternative hypothesis. It was concluded that formalization is important in the profitability of the transport companies of the city of Chota, in addition, 62.5% of the passenger transport companies of the city of Chota are formalized, as well as their profitability is medium and high according to the owners of passenger transport companies. On the other hand, the formalization according to the owners in 48% allowed them positive variations in their sales and they consider it essential to associate with external companies to improve their profitability.

KEYWORDS: Formalization, profitability, companies, passengers, transport.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Dado los diversos cambios que existen en la actualidad, la formalización empresarial y la rentabilidad han ido evolucionando, pero la informalidad empresarial ha permaneciendo en el sector transporte. Ante esto, la Organización Internacional del Trabajo [OIT] (2015) refiere que el 2009 existía 59 millones de pequeños comercios en América Latina, del total 48 millones han sido dirigidos por trabajadores independientes y las restantes fueron empresas de hasta cinco trabajadores o empresas de menor tamaño. Lamentablemente de estas la mayoría son empresas que trabajan de forma no formal debido a lo complejo de los procesos de registro y pago de tributos, así como la inadecuada regulación de las pequeñas y micro empresas.

Ante esto, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL] (2018) reafirma esta concepción que en Latinoamérica las MYPES son heterogéneas, ya que a menudo se sitúan en la informalidad. En el otro extremo, se hallan todavía las pequeñas y medianas empresas de elevado desarrolló que se caracteriza por una dinámica constante en la rotación y creación de empleo y cuyo cometido responde a las condiciones del mercado determinando una gestión institucional eficaz e innovadora lo que permite obtener una alta rentabilidad. Es así que el transporte, almacenamiento y comunicaciones en América Latina representa en un 83% a las microempresas, la pequeña empresa un 13%, un 2% la mediana empresa y el 1% representa las empresas grandes lo que en general muestra el avance de la formalización en Sudamérica y de lo importante de este mecanismo para su crecimiento.

En tal sentido Molina (2014) menciona que en Colombia las autoridades locales y nacionales están realizando esfuerzos para formalizar las empresas de transporte, donde existe que gran parte del transporte que es informal, mientras se da ese momento los clientes seguirán utilizando esta combinación de servicios formales e informales para viajar de una ciudad a otra.

En ese sentido en Perú la formalización ha permitido un crecimiento acelerado de las empresas, pero un 84.7% aún subsisten en la informalidad, pero el beneficio al ser una empresa formalizada es mucho más elevado debido a que este mecanismo le permite un posicionamiento en el mercado, pues transmite confianza. Además, la formalización admite a la empresa acceder a financiamientos, así como a una mejor rentabilidad. Por otro lado, admite a la empresa formal acceder a los beneficios fiscales que ofrece SUNAT como el crédito fiscal (Bolívar, 2019).

Sin embargo, en la región Lambayeque, la informalidad del sector transporte sigue siendo un problema constante, especialmente si se toma en cuenta el número de unidades que sigue creciendo cada año. Es así que la informalidad se ha elevado en un 40% en relación a años



anteriores generando una gran disconformidad en los clientes y trabajadores, las empresas de transporte de pasajeros no prestan las garantías suficientes para brindar el servicio, no cumplen con los permisos y la documentación de una empresa formal de acuerdo con las normas de constitución y formalización (Fernández, 2016).

Según Ramírez (2018) la rentabilidad es una actividad empresarial que está en relación de los beneficios y los recursos que se invierten para lograr tales aspectos. Por lo tanto, el crecimiento de las sociedades de transporte de pasajeros de Chimbote presenta un rendimiento sobre sus activos [ROA] de 9.61%, lo que significa que por 100 soles invertidos se genera 9.61 soles de utilidad y si se compara con el costo promedio de capital [WACC] que es de 11.80% se puede establecer una diferencia de 2.91% lo que de alguna forma indica que no se cubre las expectativas de los proveedores. De igual al verificar el rendimiento sobre el capital [ROE] se puede determinar que por 100 soles invertidos se obtiene una utilidad de 3.29 soles, lo que muestra prever que los mecanismos de crecimiento son mínimos y la rentabilidad casi nula.

En tal sentido debemos señalar que en la ciudad, provincia y distrito de Chota de la región Cajamarca, se observa que las empresas de transporte de pasajeros se desarrolla de manera acelerada en los diferentes espacios de la ciudad, existiendo con ello empresas formales e informales dentro de la actividad económica, lo cual genera un riesgo en los clientes ya que no existe una seguridad para poder utilizar el servicio de transporte, pues los propietarios de las empresas formales muchas veces se encuentra en desventaja contra el informal ya que los precios son menores de este último, afectando la rentabilidad del que se preocupa por la cumplir las normativas. Por lo tanto, la formalización es un factor significativo en la rentabilidad, ya que en su desarrolló da facilidad y beneficio en los costos que permitirán el crecimiento económico de las mismas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuántas empresas de transportes de pasajeros formales existen en la ciudad de Chota, 2019?
- ¿Qué rentabilidad tienen las empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019?
- ¿Qué importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019?



1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar las empresas de transportes de pasajeros formales de la ciudad de Chota, 2019.
- Describir la rentabilidad que tienen las empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.
- Identificar qué importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

El propósito del estudio es fortalecer el conocimiento existente en la formalización, ya que la informalidad se encuentra presente en las empresas, en donde el incumplimiento de mecanismos les genera pérdidas, siendo ineludible que las empresas conozcan las oportunidades de ser formales y cuan significativo es en la rentabilidad.

1.4.2. Justificación aplicativa o práctica

El trabajo detalla los beneficios que tiene la formalización empresarial en el sector transporte, tanto para el gobierno, la empresa, clientes, y la sociedad en su conjunto; también está dirigido a propietarios de empresas informales los cuales deben conocer los pros y contras de ser propietario de una empresa formal.

1.4.3. Justificación valorativa

La finalidad del presente estudio es la formalización y la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la localidad de Chota, porque se identificó la importancia que tiene la formalización, los niveles de formalización y la rentabilidad en las empresas en mención.

1.4.4. Justificación académica

La investigación servirá como referencia para futuros estudios de investigación, profundizando el conocimiento acerca de ser formales y su efecto en la rentabilidad de las unidades económicas, así como también permitirá ser una fuente de consulta para otras investigaciones relacionadas al tema.



1.5. Limitaciones

Las limitaciones del estudio fueron económicas y la escasa información, debido a que a nivel local no se ha realizado investigaciones relacionadas al presente estudio.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

En la indagación de información con respecto a la investigación se encontró temas relacionadas, entre ellos se ha seleccionado los siguientes:

Muñoz (2015) en su tesis “Implementación de un mecanismo de información con impacto en la rentabilidad de la empresa MKM” Tuvo como objetivo ilustrar el aumento de la rentabilidad generados por las empresas comerciales que implementen un sistema de información funcional. Para ello desarrolló un estudio mixto, su población y muestra fue la empresa MKM importaciones. Se concluyó que el programa QuickBooks ayuda a mejorar el sistema de información de MKM Importaciones y se autogestiona a través de este programa. En cuanto a la rentabilidad, el sistema de información incremento el margen de utilidad bruta por cada producto. Es decir, se puede inferir que el uso de software permite a empresas con similares condiciones incrementar sus ganancias, porque se obtiene mayores ingresos correspondientes a los fondos invertidos.

Este trabajo de investigación guarda relación con una variable de estudio, porque menciona que es importante tener rentabilidad en la empresa, ya que se puede realizar diferentes acciones en beneficio de la misma.

Martínez (2015) en su estudio “Modelo de gestión para las pymes establecidas en el estado Táchira, como acción en el logro de la competitividad”. Su propósito fue establecer un guía para la gestión estratégica de las PyMES investigadas, orientadas a la competitividad en sus tres dimensiones: empresa, industria y nacional, para ello desarrolló una investigación cuantitativa y cualitativa, con 72 gerentes como muestra. Se ejecuto la observación, entrevista y encuesta, concluyendo que las PyMES se desenvuelven en un entorno dinámico, con condiciones severas en las dimensiones: político-legal, económica, tecnológica, y socio-cultural, no obstante, han desarrollado notables destrezas para adecuarse al entorno, y aprovechar las oportunidades disponibles, transformando las aparentes limitaciones en desafíos superables, sin embargo, muchas de estas organizaciones, efectúan operaciones en el marco de la informalidad, lo cual perjudica al sector en general, al generar recursos vinculados en muchos casos con actividades ilícitas, contraproducentes para el desarrollo del sector industrial, y de la comunidad en general.

El estudio menciona que muchas empresas operan como informales lo que afecta su desarrollo en el sector industria y en general, ya que generan recursos en muchos casos con actividades alejadas de la legalidad. Por lo tanto, el presente estudio se relaciona con mi investigación.



Paredes y Bustamante (2017) en su trabajo “Formalización como desarrollo de las microempresas: caso Soluciones Integrales SAC”. Tuvo como objetivo; determinar el crecimiento de las microempresas peruanas debido a la formalización, realizó un estudio cuantitativo transversal. Se concluyó que las empresas formalizadas pueden obtener préstamos bancarios, influyendo esto en los resultados de brindar mejores servicios con mayor rapidez. Asimismo, los préstamos son utilizados en inversiones de servicios de mayor costo donde el cliente deja el 50% del valor total y paga el 50% restante al momento de la entrega. Por otra parte, en el caso de la empresa estudiada, se consiguió identificar que el primer año de formalización se obtuvo una rentabilidad de 22.60 %. Esto permite establecer que la población busca servicios de entidades formalizadas.

De lo citado anteriormente infiere cuán importante es la formalización empresarial y como está afecta a la rentabilidad y los beneficios económicos que generalmente permite al empresario desarrollarse y crear económicamente.

Urquiza (2015) en su estudio “La formalización como medio para incrementar la rentabilidad de la empresa San Pedro de Mala SAC”, busco establecer la formalización del régimen laboral a través de una propuesta la que a su vez permita incrementar su rentabilidad. Por lo que planteó un estudio descriptivo de tipo explicativo no experimental, en donde su población muestral fue 45 elementos entre trabajadores y clientes de la empresa, y concluyó que el 60 % de los encuestados están ocasionalmente de acuerdo, mientras que un 40% manifestó están regularmente satisfecha con los servicios brindados por la empresa, pues se observa la insatisfacción de clientes y trabajadores debido a la informalidad con que opera la entidad, que a su vez genera bajas rentabilidad. En ese sentido, la empresa puede mejorar su rentabilidad si realiza una idónea formalización promoviendo una gestión eficaz.

El trabajo mencionado guarda correspondencia, porque menciona la importancia de la formalización y la rentabilidad, pues para una empresa es fundamental permanecer en el mercado actual competitivo.

Subauste (2016) en su tesis “Formalización de las MYPES del servicio de Mototaxis de San Vicente de Cañete, 2015”. Su finalidad fue reconocer en las pequeñas y medianas empresas de servicio de Mototaxi las características de ser formales. Para tal fin ejecutó un trabajo no experimental descriptivo. La población muestral de la categoría Moto taxis fue de 11 MYPES, donde se concluyó que el 72.7% de encuestados mencionó que el mayor beneficio de ser propietario de una empresa formal es obtener oportunidades de crédito, lo cual ayuda a desarrollar a las empresas aún más el mercado sobre la base de garantías y seguridad. Asimismo, los encuestados señalaron que existe barreras administrativas para la formalización. Por otro lado, la mayoría conoce los beneficios de ser una empresa formal porque ayuda a



obtener crédito.

El trabajo de investigación que antecede a mi estudio se relaciona con una de las variables, ya que refiere la importancia de la formalización empresarial en el sector de transporte, la que a su vez admite tener una mejor rentabilidad.

Gómez (2018), en su tesis, “Rentabilidad y formalización de las pequeñas y microempresas de arroz de Lambayeque – 2018” Su propósito fue determinar las características de la formalización y la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas de arroz de Lambayeque 2018. El estudio fue descriptivo cuantitativo, cualitativo, utilizando para ello un diseño no experimental transversal. La muestra se determinó mediante un muestreo aleatorio simple, lo que permitió establecer como elementos de estudio a 300 personas. La técnica fue la encuesta y la herramienta el cuestionario. Se concluyó que los procedimientos de formalización han permitido el crecimiento de la rentabilidad de las empresas de arroz de Lambayeque, lo que les permitió acceder a intermediación y apalancamiento financiero.

El trabajo que antecede a mi investigación permite inferir que la formalización permite mejorar la rentabilidad, además el proceso de formalización ha admitido el acceso a mejores fondos de inversión y financiamiento.

Flores (2019) en su estudio “La informalidad como efecto en el desarrollo económico de los comercios de Morales, 2018”. Su propósito fue explicar el efecto de la informalidad las pequeñas y medianas empresas en el desarrollo económico de Morales. Para ello realizó una estudio no experimental con una población muestral de 65 MYPES, para lo cual aplicó la técnica de fichaje y encuesta. Se concluyó que existe una relación negativa entre las variables. Por lo tanto, el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas ha sido afectadas por la informalidad. Del mismo modo, el desarrollo económico de las pequeñas y medianas empresas se ve afectado por el desconocimiento sobre formalización.

El estudio permite conocer que la informalidad incide negativamente en la economía de las micro y pequeñas empresas, por lo tanto, es importante conocer a nivel local si ocurren estos hechos.

Bautista (2017) en su trabajo “Informalidad de las microempresas del mercado de San Antonio Cajamarca”. El objetivo fue determinar las características de las empresas informales del mercado San Antonio; con la finalidad de elaborar procedimientos de formalización. Para ello realizó una investigación aplicada, de diseño no experimental. Por conveniencia del investigador la muestra fue 60 microempresarios de Cajamarca. Se concluyó que el 97% de los encuestados están interesados en la formalización, pero debido al desconocimiento del proceso de formalización, los altos costos y la falta de asesoría empresarial, no están dispuestos a formalizar, mientras que el 3% de encuestados no tiene el interés para formalizarse. Las



empresas informales en Cajamarca son una fuente de ingreso indispensable para los hogares de Cajamarca. Por otro lado, se necesita mejorar su organización y crecimiento con la finalidad de que se formalicen las microempresas. En ese sentido, podemos mencionar que los factores que restringen la formalización de los comerciantes del mercado de Cajamarca son la ausencia de conocimientos en la formalización de microempresarios, altas cargas tributarias que serán pagadas luego de la formalización, especialmente impuesto a la renta, obstáculos establecidos por las autoridades municipales para obtener permisos municipales y el poco motivo para la formalización.

El estudio citado en mi investigación alude a la formalización empresarial, lo que se relaciona con una de las variables de la investigación. Así en Cajamarca gran cantidad de microempresas son informales por motivos de que los trámites son muy complejos, además el gobierno poco o nada incentiva a las microempresas a formalizarse.

Guevara (2018) en su trabajo “Estudio sobre la informalidad de los mercados ganaderos de Cajamarca: Estrategias de formalizadas – 2016”. Su propósito es describir a grandes rasgos el problema de la actividad informal en la Pecuaria de Cajamarca mostrando los factores que establecen este problema; esto con la finalidad de formular un proceso que permita la formalización. Al respecto desarrollo un investigación exploratoria, descriptiva y analítica sobre 120 microempresarios de la Plaza Ganadera de Cajamarca, en ellos aplicó las técnicas de fichaje, observación y encuesta. Se concluyó del estudio que la ausencia de empleo y de educación se ha generado informalización. Es así que la informalidad se genera por la falta de empleo, la baja economía familiar y el escaso interés de las autoridades.

El trabajo señalado se relaciona con una de las variables de estudio, porque refiere que en Cajamarca no se formalizan los pequeños empresarios, porque consideran que su economía es precaria.

2.2. Bases teóricas científicas

2.2.1. Los Costos de la Formalidad

Soto (1987) señala que el problema de la economía informal es el estado, y la legitimidad es un privilegio, que se obtiene a través del poder económico y político. Siendo el problema el número de leyes, dispositivos legales, resoluciones, entre otros. Desde la perspectiva económica, los ciudadanos valoran su correspondencia con el acceso a la actividad económica, la formalidad y su permanencia dentro de ella.

Para determinar estos dos momentos se ha vinculado dos conceptos: costo de acceso y costo de permanencia. El primer eje es una serie de requisitos que los ciudadanos deben cumplir para ejercer su derecho a participar en determinadas actividades económicas. En segundo lugar, ¿Qué precio deben pagar los ciudadanos para mantener



su legalidad? Considerando para tal los costos de ser un ente legal. En ese sentido, cada unidad debe cumplir determinados requisitos unos más complejos que otros y que si analiza cada una de las actividades económicas como industria, vivienda, comercio o transporte esta última es más sencilla que las otras actividades, pero con un alto nivel de acceso legal (Soto, 1987).

Por lo tanto, solo el estado tiene la iniciativa de brindar un derecho. Ningún grupo de transportistas puede requerir la cesión de una ruta, lo que limita por completo el acceso a dicha actividad. Por otro lado, solo la autoridad competente puede determinar la ruta en la que el servicio es insuficiente y debe ser complementado, y la solicitud no es independiente, porque la autoridad competente considera necesario o primordial dar preferencia a los comités o empresas existentes para que cedan su ruta, en cuya situación si se accede a la nueva ruta el proceso sigue como una extensión de la ruta (Soto, 1987).

Por otro lado, con respecto a los costos de permanencia, los ciudadanos también están obligados cumplir ciertas regulaciones para mantener su legalidad, como el pago de obligaciones tributarias, el cumplimiento de tramites, la obligación con los trabajadores y tarifas más altas a los servicios públicos. Además, los costos indirectos, como los impuestos de las entidades autorizadas, la inseguridad de los derechos de propiedad, inestabilidad legal y otras condiciones que se debe cumplir para que las entidades permanezcan en la formalidad (Soto, 1987).

2.2.2. Valor del trabajo

Smith (1794) señala que el trabajo de cada nación es la fuente primitiva de donde surge las unidades necesarias y adecuadas para la supervivencia y que consiste en el trabajo inmediato entregado, en ese aspecto el trabajo entregado a cambio de una recompensa es el valor del trabajo. Asimismo, Ricardo (1817) menciona que el valor del trabajo es variable y puede ser afectado por factores como la oferta y la demanda, que varía uniformemente, pero es necesario que si aumenta el trabajo aumente la producción para recompensar lo invertido y mejore el capital idóneo de crecimiento. Es así que toda variación se mide por el bien y su valor relativo donde si observamos bien determinaremos las causas de las variaciones.

2.2.3. Formalización empresarial

Chimoy (2011) define que la formalización es una herramienta que dota a la entidad de estructura, funcionamiento y desarrollo de una actividad económica específica. La formalidad generará el perfeccionamiento de acciones legales y éticas donde se



promueve el crecimiento sostenible de la empresa en el tiempo instituyendo un entorno digno y propicio para la generación de rentabilidad.

Por otro lado, la formalización es el proceso por la cual las entidades ingresan a una economía formal. La formalización propone aspectos como registro y otorgamiento de licencias, acceso a la seguridad social y cumplimiento del sistema legal vigente (Organización Internacional del Trabajo [OIT], 2017).

De igual forma, la formalización puede entenderse como una serie de eventos que se realizan para constituir un negocio, obteniéndose con ello una legalidad para operar con el estado y terceros (Ministerio de Industria Comercio y Mipymes [MICM], 2018).

A. Tipos de formalización

Una persona puede formalizar una entidad como persona natural o como persona jurídica según los objetivos y el ámbito empresarial que quiere alcanzar.

a) Persona Natural

Elemento que efectúa acciones empresariales, o servicios de forma personal, esta unidad económica se reconoce a nombre del dueño y requiere únicamente del RUC [Registro Único de Contribuyente] ante la SUNAT [Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria] siendo su responsabilidad ilimitada frente a terceros (Bardales, s.f.).

b) Persona jurídica

Elemento que puede ser instituido por una o varias personas naturales o jurídicas ya existentes. A diferencia de las personas naturales, la persona jurídica tiene existencia legal representada por una o más personas naturales (Bardales, s.f.).

B. Clasificación de la formalización

Para formalizar una empresa tenemos diferentes tipos de empresa a constituir:

a) Persona Natural

Solo necesita estar registrado en el RUC.

b) Persona Jurídica

La escritura pública inscrita en el registro público admite cuatro modalidades de formalización: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada [E.I.R.L.], Sociedad Anónima Cerrada [S.A.C.], Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada [S.R.L.] y Sociedad Anónima



Abierta [S.A.A]; estas, son modalidades para poder constituir una empresa de personería jurídica, siendo los pasos para constituir estos tipos de empresas los siguientes:

Elaboración de la minuta de constitución, escritura pública, inscripción en el registro público, trámites para la obtención del [RUC], inscripción a trabajadores en Essalud, obtención por Clave SO, planilla Electrónica, legalización de los libros contables, tramites de permiso municipal, entre otros permisos (Bustamante, 2016).

C. Importancia de la formalización

La formalización empresarial es importante porque los emprendedores pueden utilizar los servicios para mejorar su rentabilidad, sostenibilidad y competitividad. Esto les admite ingresar a nuevas actividades en la que interactúen con otras entidades. Hoy en día, la formalización se considera una necesidad del mercado que una obligación legal (Chimoy, 2011).

D. Ventajas y Desventajas de la formalización

Castro (2016) señala que dentro de las ventajas de la formalización tenemos: participación de programas de desarrollo empresarial, adquiere un nombre el cual es único y protegido, oportunidad de crecimiento, acceso a la demanda de nuevos mercados, facilidad de otorgamiento de créditos y servicios financieros a más bajo costo, acceder y participar en el manejo de las tecnologías de la información y comunicación – TIC-, asistencia de programas de fomento empresarial, asistencia de asesor y acompañamiento en la creación de empresa, brinda mayor confiabilidad y garantía a sus clientes y proveedores.

Así mismo dentro de las desventajas de la formalización encontramos: los decomisos de la policía, no brinda mayor confiabilidad y garantías a sus clientes, no tiene oportunidad de acceder a crédito ni servicios financieros, no adquiere el nombre el cual es único y protegido, no tiene oportunidades de crecimiento, gastos por los trámites, la no posible recuperación de la inversión inicial (Castro, 2016).

E. Dimensiones de la formalización

Dentro de las dimensiones de formalización empresarial tenemos las siguientes que a continuación se detallan:

i. Empresas informales



Las empresas informales son negocios que no garantizan ningún vínculo de seguridad al cliente, realizan operaciones de manera ilegal, lo cual en cualquier momento pueden ser multadas y cerradas por la entidad correspondiente que lo amerite, no se encuentra registrado en registros públicos (Chimoy, 2011).

ii. Empresas formales

Las empresas formales son las que cumplen todos los requisitos de constitución ya sea de acuerdo la ley general de sociedades o a la ley de la empresa de responsabilidad limitada E.I.R.L, tienen un nombre se encuentran registradas en registros públicos, al cliente le brindan garantías para obtener su servicio o producto, realizan su tributación correspondiente y una empresa formal tiene la oportunidad de incorporarse a nuevos mercados y así mejorar sus rentabilidades (Chimoy, 2011).

F. Indicadores de formalización

Dentro de los indicadores de la variable formalización tenemos los siguientes que a continuación se detallan:

Por el lado de la dimensión empresas informales se tiene los indicadores: **Formalizada**; esta formalizada su empresa, **Motivo**; cual es el motivo que no se formaliza su empresa, cuáles son las causas, si desea formalizarse como empresa legal. Por el lado de la dimensión empresas formales tenemos el indicador: **Tipo**; cuál es el tipo de constitución que está formalizada su empresa, **Ventajas**; qué ventajas tuvo su empresa después de formalizarse, **Beneficios**; usted sabe cuáles son los beneficios que tiene al ser una empresa formal, **Acceso**; después de formalizar su empresa pudo acceder a nuevos mercados. Estos indicadores nos han ayudado a medir a la empresa respecto a la variable formalización utilizando el instrumento del cuestionario en la recolección de los datos.

2.2.4. Teoría de la Utilidad: Inversión

Parada (1988) señala que en la producción de beneficios requiere movilizar los recursos necesarios para generar ingresos. Estos recursos se denominan inversiones y es factible medirlos por ratios (sobre todo la rentabilidad). Es así que la rentabilidad se define por el índice de utilidad o inversión, el cual permite evaluar la eficacia de los recursos en cuanto a términos de rentabilidad, por lo que esta medida adquiere mayor vigor cuando se coteja dentro de una sección en un determinado momento.

Es, por lo tanto, la rentabilidad una extensión de eficacia, pues permite evaluar la satisfacción psicológica de los individuos, pero no su satisfacción global. Sin embargo, la pregunta debe ser porque la rentabilidad es un indicador de significancia en la



entidad. La respuesta es que toda empresa es una unidad económica, por lo que debe buscar formas de evaluar su gestión. En ese sentido, los beneficios económicos nos permiten darnos cuenta del concepto de rentabilidad y su función como elemento de acción (Parada, 1988).

Por otro lado, a la hora de establecer una unidad de economía se debe analizar su gestión financiera y económica. Es preciso indicar que la rentabilidad permite materializar los objetivos empresariales como el máximo crecimiento, seguridad frente al entorno y autonomía de la organización (Parada, 1988).

2.2.5. Rentabilidad Empresarial

La rentabilidad es un equivalente de beneficio. Esta es una herramienta eficaz para cualquier entidad, pues permite identificar el desarrollo y el crecimiento a través de los periodos. Desde esta perspectiva, la rentabilidad muestra el crecimiento de la organización. En ese sentido los indicadores que conformaran la rentabilidad es el costo y el precio de ventas de los bienes o servicios (Faga y Ramos, 2006).

Al mismo tiempo, Lizcano (2004) cree que la rentabilidad es la capacidad de la entidad para crear ganancia mediante una serie de acciones. Por lo tanto, se puede determinar que la rentabilidad es el logro de resultados obtenidos a partir de actividades económicas. En ese aspecto, el medir los resultados puede tener implicaciones económicas y financieras.

A. Componentes de la rentabilidad

Apaza (2004) indica que contablemente, la rentabilidad se evalúa de dos formas el económico y financiero. **La rentabilidad económica** es una unidad establecida en un momento específico, en la cual se evalúa la capacidad de un activo para crear valor, independientemente de su método de financiamiento. Por otro lado, **rentabilidad financiera** informa los beneficios derivados del patrimonio y puede ser considerado como los logros de la entidad.

Por otro lado, Lizcano (2004) señala que el análisis entre los recursos económicos y financieros es el inicio para establecer la **rentabilidad económica** y la **rentabilidad financiera**. El primero señala que la rentabilidad de los propietarios y el segundo alude al conjunto de activos utilizados en la actividad de la empresa. Cabe señalar que los recursos financieros generados internamente se evalúan a través del volumen de ventas, llamada **rentabilidad autogenerada**.

B. Clasificación de la rentabilidad

Según Ccaccya (2016) la clasificación de la rentabilidad es la siguiente:



i. Rentabilidad de activos [ROA]

Es un índice que evalúa la capacidad de la entidad para utilizar sus recursos disponibles para generar ganancias. Matemáticamente, se expresa como:

$$\text{Utilidad Neta/Activos}$$

De lo indicado se infiere que, si el índice es elevado, la entidad utilizará efectivamente sus recursos y obtendrá una mayor margen de ganancia por unidad de activos que posea. De lo contrario, perderá la oportunidad de lograr mejores resultados.

ii. Rentabilidad del Capital [ROE]

Evalúa la eficacia de la gestión de ingresos a partir de las contribuciones de los socios. En definitiva, esta relación significa obtener rendimientos que benefician a los accionistas. La fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\text{Utilidad Neta/Patrimonio Neto}$$

Asimismo, una alta representatividad en este índice determina que los acciones por cada unidad monetaria obtienen un buen rendimiento y si por el contrario obtienen un bajo rendimiento significa que su resultado es negativo.

Asimismo, Torres (2011) refiere que los ratios de rentabilidad también son:

iii. Margen Bruto

Nos muestra la utilidad bruta por cada unidad vendida después de incurrir en costos y gastos.

$$\text{Utilidad bruta/ ventas netas}$$

iv. Margen Neto

Nos muestra la relación entre las ganancias obtenidas y los ingresos brutos.

$$\text{Utilidad Neta/ Ingresos brutos}$$

C. Importancia de la rentabilidad

La rentabilidad es la esencia del crecimiento social de las empresas, ya que permite medir la necesidad de los sucesos. En una sociedad de escasos recursos, la rentabilidad es un estándar de medición básico, porque estrechamente relacionado con el riesgo (Benavides, 2012).



Por lo tanto, se puede enfatizar que es significativo contar con un flujo de información que permita analizar claramente los diversos problemas que surgen en la empresa, especialmente los relacionados con el ámbito financiero. La experiencia ha demostrado que los indicadores financieros se utilizan con frecuencia para obtener este tipo de información, tanto que se consideran importantes herramientas analíticas y pilares básicos de la toma de decisiones empresariales (De los Hoz Suarez y De los Hoz Suarez, 2008).

D. Ventajas y desventajas de la rentabilidad

Dentro de las ventajas de la rentabilidad tenemos según Ruiz (2014) nos menciona que si la entidad tiene una cierta cantidad de capital se tendrá siempre la intención de maximizarlo. Es así que si se invierte capital en la entidad u en otra es con el fin de que se genere mayor rentabilidad. Entre las desventajas de invertir externamente para generar mayor rentabilidad es la que la empresa no se desarrolle conforme su mercado y se autoliquide. En ese sentido la ventaja de la rentabilidad es hacer cada vez más el capital de la empresa y una desventaja es que la empresa que invierte su rentabilidad de forma externa tiene la probabilidad de desabastecerse por sí misma (Ruíz, 2014).

E. Dimensiones de Rentabilidad

Dentro de las dimensiones de la variable rentabilidad tenemos las siguientes que se detallan a continuación:

i. Factores de rentabilidad

Los factores de rentabilidad en este proyecto se especifican; respecto a los indicadores son **interno** y **externo**, en el interno si la empresa toma decisiones en relación con los ingresos que tiene y en el externo si la empresa tiene que asociarse para obtener mejores utilidades, el ambiente que lo rodea, la población, la economía; todos estos factores conllevan a que el empresario tome decisiones adecuadas para su empresa.

ii. Volumen de ventas y utilidad

a) Volumen de Ventas

Índice que mide los ingresos que ha tenido la empresa en un determinado periodo. La relación de las ventas con actividad permite definir el crecimiento de la empresa. Cabe indicar, que el volumen de venta o de negocio permite establecer la solvencia económica que tiene la empresa (Varela, 2019).



Entonces el volumen de ventas según Santos (2019) es una expresión que indica el importe de los servicios o bienes vendidos por una determinada empresa. Ordinariamente el volumen de ventas es el ingreso líquido obtenido por las actividades económicas realizadas.

b) Utilidad

La utilidad hace referencia a la medida de satisfacción en la que se valora determinados bienes o servicios. Contablemente la utilidad representa el neto de los ingresos después de deducir costo y gasto por las operaciones efectuadas en un determinado periodo (García, 2018).

La utilidad en su real dimensión es el beneficio que se deriva de las ganancias. Desde la perspectiva económica representa el ingreso monetario neto lo que representa el grado en sí de satisfacción de una persona (Parada, 1988).

iii. Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad son los siguientes que a continuación se detallan:

Por el lado de los indicadores de la rentabilidad tenemos; dentro de la dimensión **factores** tenemos los indicadores: **Interno** este indicador nos conlleva a obtener información en que, si la empresa toma decisiones internas en relación con la rentabilidad obtenida durante cada periodo, **Externo** este indicador nos conlleva a evaluar si la empresa de acuerdo a su rentabilidad debe asociarse o no con empresas externas para cambiar su margen de rentabilidad. Dentro de la dimensión volumen de ventas y utilidad tenemos los indicadores: **Amenaza, Crecimiento, Mejora, Nivel y Variación**; estos indicadores han ayudado a medir el volumen de ventas, la rentabilidad y la utilidad, si ha incrementado o disminuido a partir de la formalización de la empresa, ello nos ha facilitado para concluir si una empresa formalizada tiene rentabilidad o no.

2.2.6. Transporte

Islas y Zaragoza (2007) refiere que el transporte es un proceso de acciones que se realiza de forma constante y cuya finalidad es el cambio de lugar y espacio de los bienes o personas buscando generar ingresos. Este último aspecto, se encuentra relacionado a acciones económicas y sociales.

Cervera y Sills (1977) indica además que el transporte implica el traslado de un bien hasta una nueva localización con algún medio de energía y a través del medio ambiente, los cuales pueden tener efectos intencionados o no.



2.2.7. Clasificación de las empresas de transporte.

Las unidades económicas de transporte terrestre según el Reglamento de Transporte [D.S. N° 017 - 2009 - MTC] (2009) generalmente se clasifican como transporte público, transporte privado, transporte de carga, pasajeros, urbano interurbano, entre otros lo cual detallamos a continuación:

A. Transporte público y Privado.

El transporte público es aquel servicio brindado por vía terrestre a las personas, existencias o ambas a la vez. Este servicio es brindado por una persona autorizada para dicha finalidad, el cual recibirá a cambio una retribución económica. Por otra parte, el servicio de transporte privado es aquel que se utiliza para cubrir las necesidades individuales (D.S. N° 017 - 2009 – MTC, 2009).

B. Transporte de carga y Pasajeros

Es una actividad que realizan las empresas de transportes de manera diaria trasladando bienes de un destino a otro, por lo cual el propietario se encarga de embarcar su mercancía y la empresa de hacerla llegar al destino; el transporte de carga tiene como objetivo colocar los bienes o productos en el momento preciso y en el lugar deseado para el abastecimiento de los productos o la mercadería que se traslada. La diferencia es que los vehículos tienen acondicionamiento diferente. Por otro lado, el transporte de pasajeros o transporte regular de personas es aquel que se realiza en un determinado horario y siguiendo una ruta específica. En ese aspecto la ruta puede ser identificado como la línea autorizada para el traslado regular de pasajeros. (D.S. N° 017 - 2009 – MTC, 2009).

C. Transporte urbano, transporte interurbano.

Es el más frecuente al transporte urbano, pues es de viaje corto y de manera continua, este se puede realizar varias veces por día, mientras que el transporte interurbano es de manera menos frecuente son viajes amplios y demoran horas o días, en la mayoría de casos se realiza de vez en cuando por la misma distancia que se viaja (D.S. N° 017 - 2009 – MTC, 2009).

2.2.8. Requisitos que requiere una empresa de transporte para iniciar operaciones.

La formalización de la empresa debe cumplir sea persona natural o jurídica lo señalado en la Ley de Sociedades o la Ley de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, además se debe considerar que se debe cumplir con los requisitos



señalados en la ley tránsito terrestre y de transporte como copia literal, ficha RUC, tarjetas de propiedad a nombre de la empresa, seguro obligatorio, manual de operaciones, (SOAT), contrato de monitoreo y certificación GPS, certificado de inspección técnica vehicular, patrimonio neto mínimo y un gerente de operaciones o de riesgos (Agetsur, s.f.).

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Empresas

Sujeto económico o unidad autónoma que controla y toma decisiones, que usa factores de producción para convertirlos en bienes o servicios. Es una organización que contempla metas, ganancias y bienestar público que utilizar factores de producción para producir bienes y servicios (Giraldo, 2016).

2.3.2. Formalización Empresarial

Formalizar una entidad significa establecer herramientas mínimas para su funcionamiento, estructura y actividad económica (Chimoy, 2011).

2.3.3. Ganancias

La ganancia es aquella obtenida a través de la inversión o transacción, generalmente se determina sobre la base del producto comercializado, menos los costos y gastos incurridos (Giraldo, 2016).

2.3.4. Informalidad empresarial

Informal se encuentra referido a un negocio que no ha sido debidamente establecido o registrado ante la autoridad competente, por lo que no registra en el mercado como una persona ordenada y que actúa con frecuencia en la legalidad, ya que no tiene registrado su negocio o local comercial (Chimoy, 2011).

2.3.5. Impuestos

Es el efectivo requerido por el estado para ser pagado por personas o empresas que no están directamente consideradas para financiar la administración estatal y la provisión de bienes y servicios públicos (Giraldo, 2016).

2.3.6. Margen Neto

índice que define el beneficio neto de las ventas. El ingreso neto se determina sobre las deducciones de costos y gastos incurridos (Giraldo, 2016).

2.3.7. Pérdida

“Es sinónimo de déficit, y equivale al saldo negativo de un negocio u operación que se realiza en determinado periodo” (Giraldo, 2016, p. 333).

2.3.8. Rentabilidad



Es el índice que existe entre los rendimientos generados y el capital invertido. Este indicador se expresa a través de un porcentaje (Giraldo, 2016, p. 367).

2.3.9. Renta

Constituyen el beneficio obtenido por una actividad y que es percibido en los incrementos del patrimonio (Giraldo, 2016, p. 365).

2.3.10. Transporte

El transporte se refiere al movimiento de pasajeros o mercancías de un lugar a otro. La empresa de transporte incluye toda la infraestructura necesaria para transportar personas o productos a su destino (Anónimo, 2012).

2.3.11. Utilidad

Índice que se genera por la diferencia entre los ingresos y el costo (cuando los costos excedan a los ingresos, habrá pérdida) $U = V - CT$. Debido a la ganancia generada, se deben pagar ciertos impuestos, que reducirán la ganancia, a este ingreso neto se le conoce como utilidad neta. La ecuación se expresa como: $UN = U - \text{Impuestos}$ (Giraldo, 2016).



CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y LAS VARIABLES

3.1. Hipótesis

H₁: la formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.

H₀: la formalización no es importante en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.

3.2. Variables e indicadores

Las variables del estudio fueron:

a) Variable Independiente

Formalización.

Formalizar a una entidad es darle herramientas para desarrollar una determinada actividad en la que la empresa decide qué hacer de acuerdo con la normativa establecida (Chimoy, 2011).

Indicadores

- | | | |
|-------------|--------------|----------|
| - Formaliza | - Tipo | - Acceso |
| - Tiempo | - Ventajas | |
| - Motivo | - Beneficios | |

b) Variable dependiente

Rentabilidad.

La rentabilidad significa también beneficio. Esta es una herramienta eficaz para cualquier empresa, porque permite evaluar el desarrollo de la entidad y construir resultados positivos. Desde esta perspectiva, la rentabilidad en desarrollo de la entidad en el tiempo. Por otro lado, los elementos que componen la rentabilidad son costo y el precio de venta (Faga y Ramos, 2006).

Indicadores

- | | | |
|-------------|---------------|----------|
| - Interno | - Amenaza | - Mejora |
| - Externo | - Crecimiento | - Nivel |
| - Variación | | |



3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1.

Operacionalización de variables de estudio.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
FORMALIZACIÓN	Formalizar una empresa es dotarla de todas las herramientas mínimas necesarias para formar, operar y desarrollar una actividad económica (Chimoy, 2011).	La formalización es una herramienta que permite el desarrollo de actividades económicas, las que fueron medibles a través de las dimensiones de empresas informales y empresas formales aplicando un cuestionario.	Empresas Informales	Formalizada Tiempo Motivo
			Empresas Formales	Tipo Ventajas Beneficios Acceso
RENTABILIDAD	La rentabilidad es sinónimo de utilidad y beneficio. Esta es una herramienta eficaz para cualquier empresa, porque permite evaluar el desarrollo de la entidad y construir resultados positivos (Faga y Ramos, 2006).	La rentabilidad es un medio que permite establecer el crecimiento económico en un determinado periodo, este fue medible a través de factores, volumen de ventas y utilidad apoyado en un cuestionario.	Factores	Interno Externo Amenaza
			Volumen de ventas Utilidad	Crecimiento Mejora Nivel Variación

Fuente. Elaboración propia.



CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Localización

4.1.1. Institución donde se desarrollará la investigación

- a. El estudio de campo se ejecutó en las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota relacionadas a las variables de estudio.
- b. Las tareas de gabinete se ejecutaron en la escuela profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales.

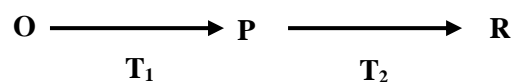
4.1.2. Distrito, provincia, región, país.

- a. El estudio de campo se realizó en el distrito y provincia de Chota, región de Cajamarca, Perú.
- b. Las tareas de gabinete se desarrollaron en la comunidad de Colpamatara, distrito de Chota y región de Cajamarca.

4.2. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue no experimental con enfoque cuantitativo de tipo:

Descriptivo: la investigación fue de tipo descriptiva porque describe la importancia de formalización en la rentabilidad. La representación del diseño de la investigación se muestra a continuación:



Leyenda:

O: Observación

P: Problema

R: Resultado

T₁: Tiempo entre la observación y el problema. **T₂:** Tiempo entre el problema y resultado.

4.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.

4.3.1. Población

La población del estudio estuvo constituida por las empresas que brindan el servicio de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota; que suman un total de 40 empresas. Esta población se ha tomado según los datos que están en el registro de la Municipalidad Provincial de Chota.

4.3.2. Muestra



La muestra estuvo conformada por las 40 empresas que conformaron la población en estudio, es decir, la muestra fue igual a la población. ($n = N$).

4.3.3. Muestreo

El muestreo utilizado para el presente trabajo fue no probabilístico, porque la muestra fue el total de la población. Por conveniencia o intencional porque el investigador decide los elementos a investigar (Supo, 2020).

4.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis del trabajo fue las empresas de transportes de pasajeros de Chota, vinculados a las variables de estudio.

4.4. Descripción de la Metodología

La metodología que se aplicó en el estudio fue basándonos en cinco métodos. Primero, método deductivo, enfocado a definir las variables y la población de estudio. Segundo, inductivo, el que ha permitido inferir en los resultados obtenidos. Tercero, método analítico, el cual estableció las características de cada una de las variables de estudio. Cuarto, método descriptivo, el cual es un método que nos permite interpretar la información relacionada a la formalización y la rentabilidad. Por último, método hipotético, factor que facilitó la comprobación de la hipótesis.

4.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.5.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica para la recolectar datos fue:

- Encuesta: se utilizó esta técnica con la finalidad de recolectar información de la muestra relacionada y que estuvo estructurada en 14 preguntas. Las primeras siete preguntas estuvo relacionada con la variable de formalización y los restantes a la variable de rentabilidad.

4.5.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento manejado en el presente trabajo fue el cuestionario, el cual se utilizó para recolectar información de las variables y establecer la formalización y la importancia de esta variable en la rentabilidad de las empresas de pasajeros de la ciudad de Chota.



4.6. Procesamiento y Análisis de Datos

4.6.1. Procesamiento de datos

El procesamiento de información de la presente investigación fue realizado mediante el software Microsoft Excel, esto como proceso posterior a la recopilación de información en la que se aplicó de primera fuente el cuestionario, el cual facilitó la obtención de los resultados a través de tablas y gráficos. También se utilizó el software SPSS Para la contrastación de la hipótesis a través de la prueba paramétrica Chi - Cuadrado.

4.6.2. Análisis de datos

El análisis de datos del presente estudio se realizó basándonos en técnicas estadísticas descriptivas como tablas de frecuencia y gráficos que permitieron describir los datos.

4.7. Recursos humanos, equipos, materiales y/o insumos requeridos

4.7.1. Recursos humanos

El recurso humano considerado en el presente estudio fue el asesor y el investigador quienes trabajaron de forma conjunta para el desarrollo, ejecución y presentación del del informe final de tesis.

4.7.2. Equipos

El presente estudio utilizó para su desarrollo y ejecución los equipos como:

- Escritorio
- Laptop
- Impresora

4.7.3. Materiales

Los materiales utilizados para la ejecución de la investigación fueron:

- USB.
- Papel.
- CD.
- Lápiz.
- Lapicero.
- Borrador

4.7.4. Insumos requeridos

Los instrumentos requeridos para la presente investigación fueron:

- Tinta para impresora.
- Internet.



CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados.

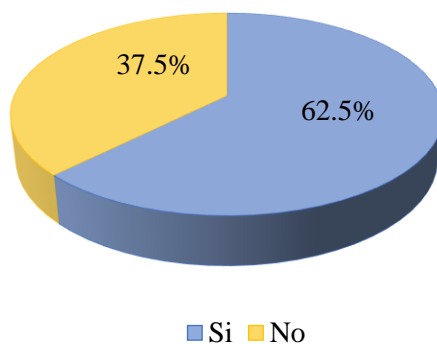
Aplicado el instrumento de investigación a 40 empresas de transporte de pasajeros en la ciudad de Chota, se logró los siguientes resultados que se muestran a continuación:

A. Identificar las empresas de transportes de pasajeros formales de la ciudad de Chota, 2019.

Para obtener información sobre la formalización se planteó el primer objetivo específico, identificar las empresas formalizadas de transporte de pasajeros, en este se aplicó un cuestionario dirigido a los propietarios de las empresas de transporte de Chota, los resultados son los siguientes:

Figura 1.

Formalización de la empresa.



Fuente. Tabla 5.

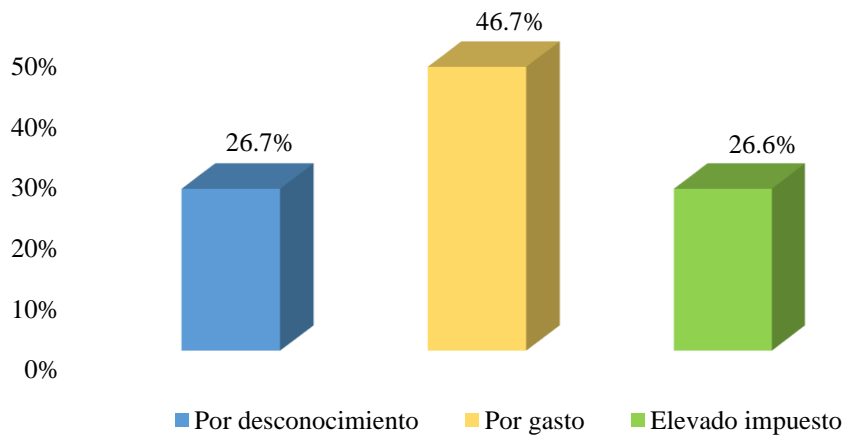
Interpretación.

El 62.5% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros mencionó que se encuentra formalizado y el 37.5% señaló que no se encuentra formalizado.



Figura 2.

Motivo para no formalizarse.



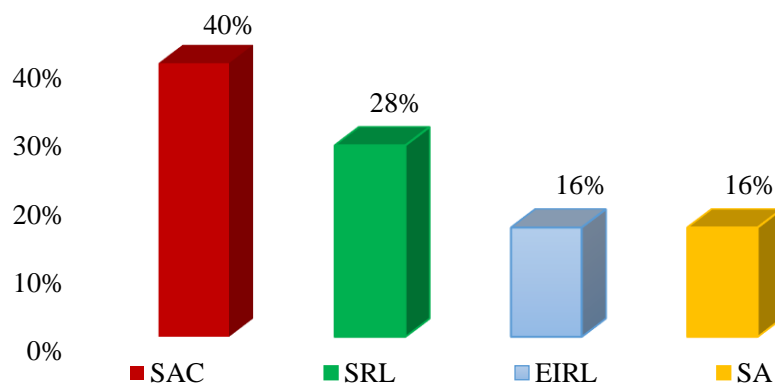
Fuente. Tabla 6.

Interpretación.

El 46.7% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros mencionó que el motivo para no formalizarse son los gastos en que se incurre, el 26.7 % señaló que el motivo para no formalizarse son los elevados impuestos y el 26.6% indicó que el motivo para no formalizarse es el desconocimiento que tienen sobre los procesos a seguir.

Figura 3.

Tipo de constitución establecida para la formalización de su empresa.



Fuente. Tabla 7.

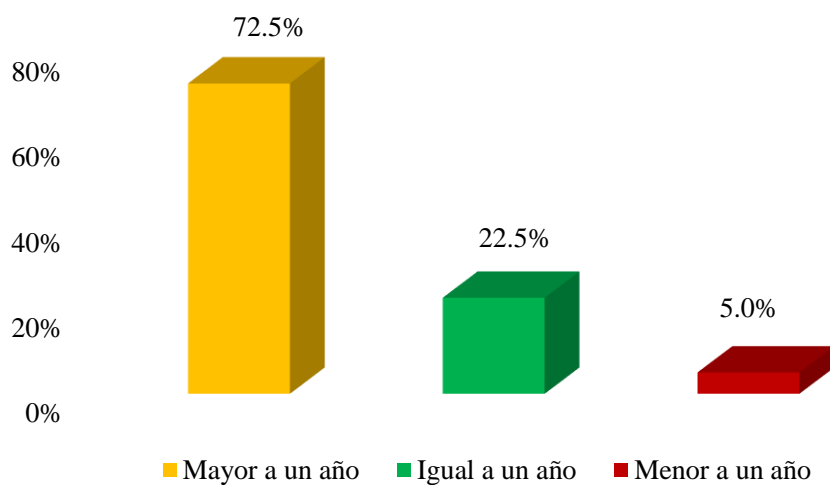
Interpretación.

El 40% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros mencionó que constituyó su empresa como una SAC., el 28% señaló que constituyó su empresa como una SRL, el 16% refirió que formalizó su empresa como una EIRL. y el 16% indicó que constituyó su empresa como una SA.



Figura 4.

Tiempo de actividades comerciales de su empresa.



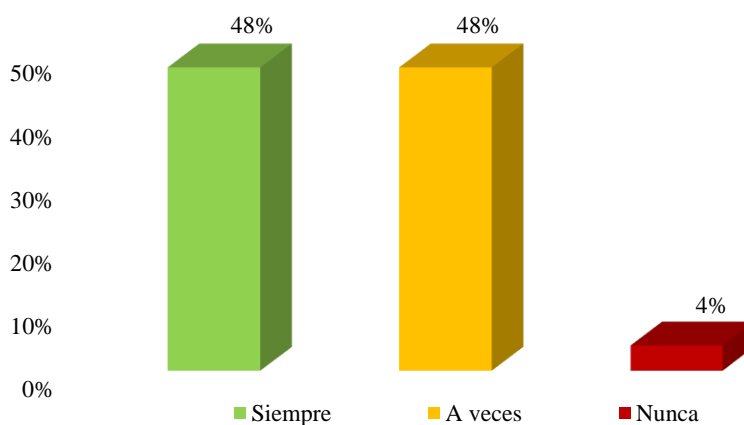
Fuente. Tabla 8.

Interpretación.

El 72.5% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros mencionó que el tiempo que iniciaron actividades comerciales es mayor a un año, el 22.5% señaló que su tiempo de funcionamiento es igual a un año y el 5% mencionó que su tiempo de actividades es menor a un año.

Figura 5.

La formalización ha permitido acceder a mejores líneas de transporte.



Fuente. Tabla 9.

Interpretación.

El 48% de propietarios de empresas de transporte señaló que la formalización siempre les ha permitido acceder a mejores líneas de transporte, el 48% indicó que la formalización a veces les ha permitido acceder a mejores líneas de transporte y el 4% mencionó que nunca la formalización les ha permitido acceder a mejores líneas de transporte.

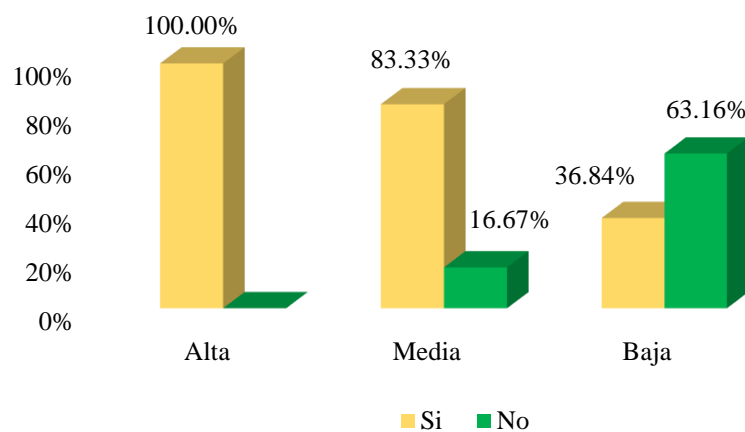


B. Describir la rentabilidad de las empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Con respecto al segundo objetivo específico y referido a la variable rentabilidad, se aplicó un cuestionario, este; permitió describir rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la Ciudad de Chota, siendo los resultados encontrados los que se detallan a continuación:

Figura 6.

Nivel de Rentabilidad según formalidad de la empresa.



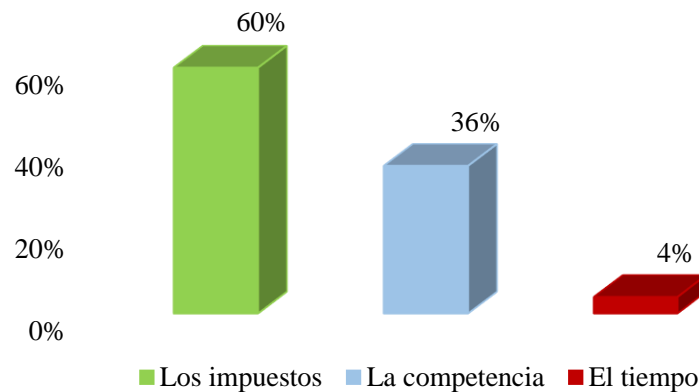
Fuente. Tabla 10.

Interpretación.

El 100% de los propietarios de las empresas de transportes formales mencionó que tienen una alta rentabilidad; el 83.3% de los propietarios que mencionaron un nivel de rentabilidad media son formales, el 16.7% son informales, el 63.16% que señaló un nivel de rentabilidad baja son informales y el 36.8% son formales.

Figura 7.

Amenazas que consideran los propietarios que disminuirían su rentabilidad.



Fuente. Tabla 11.

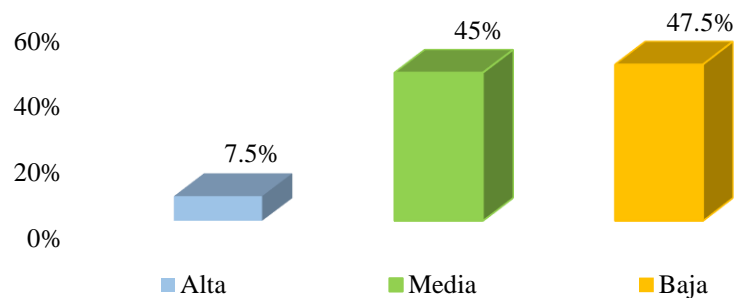


Interpretación.

El 60% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros formales mencionó que consideran a los impuestos como una amenaza que disminuye su rentabilidad, el 36% señaló que consideran una amenaza para la rentabilidad la competencia y el 4% mencionó que la amenaza que disminuirá su rentabilidad es el tiempo.

Figura 8.

Nivel de rentabilidad de su empresa de acuerdo a su inversión.



Fuente. Tabla 12.

Interpretación

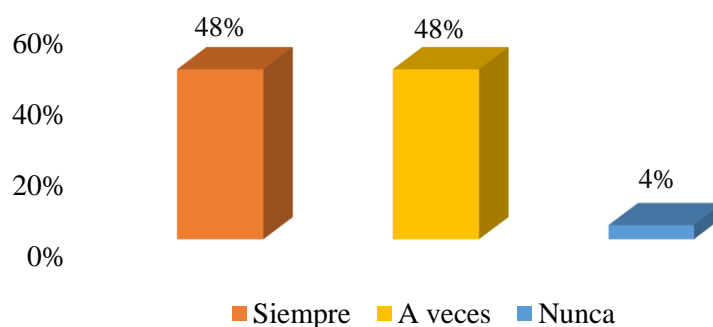
El 47.5% de los propietarios mencionó que las empresas de transporte tienen una rentabilidad baja, el 45% señaló que tiene rentabilidad media y el 7.5% de propietarios refirió que tiene una rentabilidad alta.

C. Identificar qué importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Con la finalidad de identificar que tan importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transporte, se estableció como instrumento el cuestionario, siendo los resultados los que se detallan a continuación:

Figura 9.

Crecimiento en volumen de ventas debido a su formalización.



Fuente. Tabla 13.

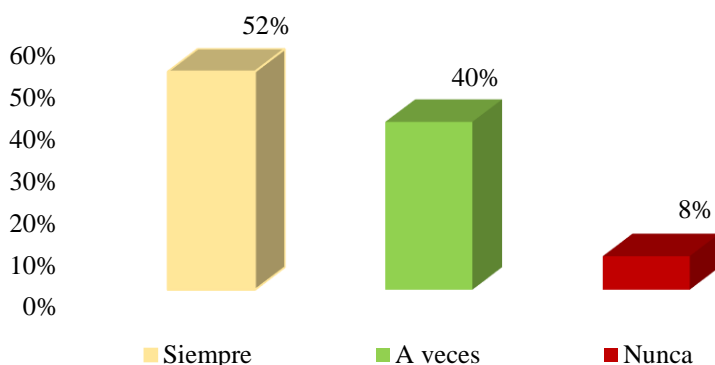


Interpretación.

El 48% de los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros mencionó que siempre han tenido crecimiento en sus ventas a partir que se su formalización, el 48% señaló que a veces han tenido un incremento en su volumen de ventas a partir de su formalización, mientras que el 4% de propietarios indicó que nunca han tenido un incremento en su volumen de ventas desde que se han formalizado.

Figura 10.

Mejora en la rentabilidad después de formalizar su empresa.



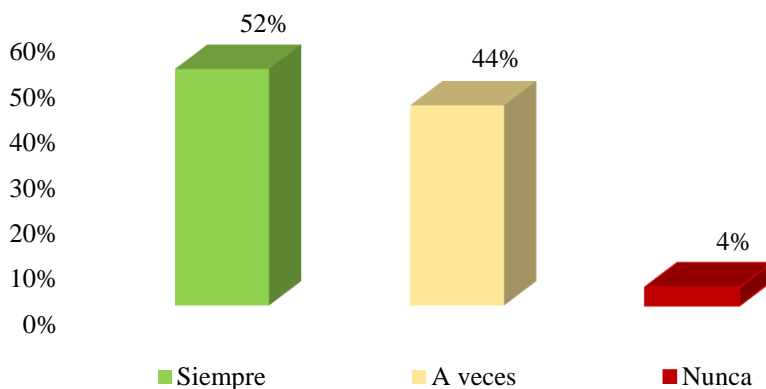
Fuente. Tabla 14

Interpretación.

El 52% de propietarios de las empresas de transporte de pasajeros mencionó que siempre su rentabilidad ha mejorado después de formalizarse, el 40% señaló que a veces mejoró su rentabilidad luego de formalizarse y el 8% indicó que nunca ha mejorado su rentabilidad después de formalizarse.

Figura 11.

La toma de decisiones internas permite mejorar su rentabilidad.



Fuente. Tabla 15.

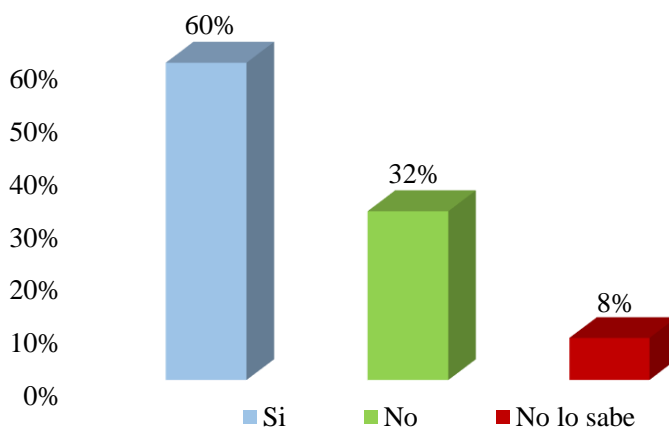


Interpretación.

El 52% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros formales mencionó que siempre han toman decisiones internas para mejorar su rentabilidad, el 44% señaló que a veces toman decisiones internas para mejorar su rentabilidad y el 4% indicó que nunca toman decisiones internas para mejorar su rentabilidad.

Figura 12.

Asociación con empresa externa para mejorar su rentabilidad.



Fuente. Tabla 16.

Interpretación.

El 60% de propietarios de empresa de transporte de pasajeros formales mencionó que, si consideran conveniente asociarse con una empresa externa para mejorar su rentabilidad, el 32% señalaron que no consideran conveniente asociarse para mejorar su rentabilidad, mientras que el 8% de propietarios indicaron que no saben o no opinan si es conveniente asociarse para mejorar su rentabilidad.

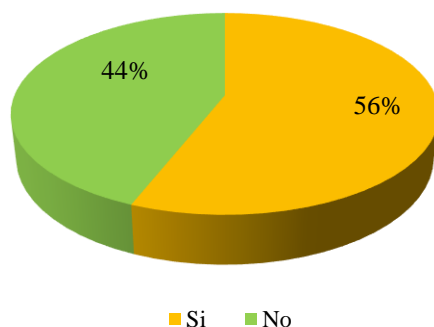
D. Determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.

Con respecto al objetivo general, determinar la importancia de la variable “formalización” en la variable dependiente “rentabilidad”; se estableció las siguientes tablas y gráficos mostrados a continuación:



Figura 13.

La formalización es importante económicamente.



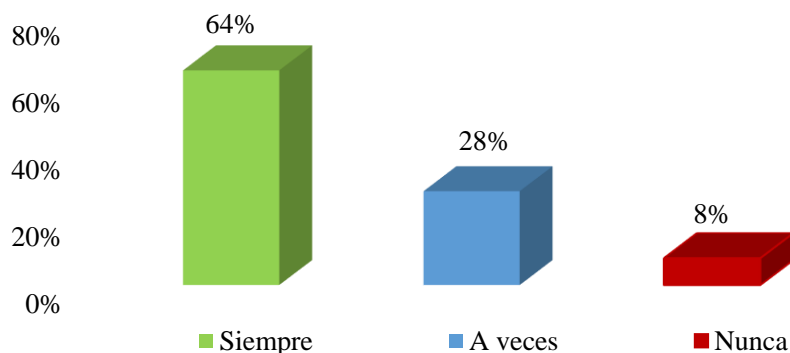
Fuente. Tabla 17.

Interpretación.

El 56 % de los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros mencionó que la formalización es importante económicamente y el 44% señaló que la formalización no es importante económicamente.

Figura 14.

Importancia de la formalización en las variaciones positivas de la rentabilidad.



Fuente. Tabla 18

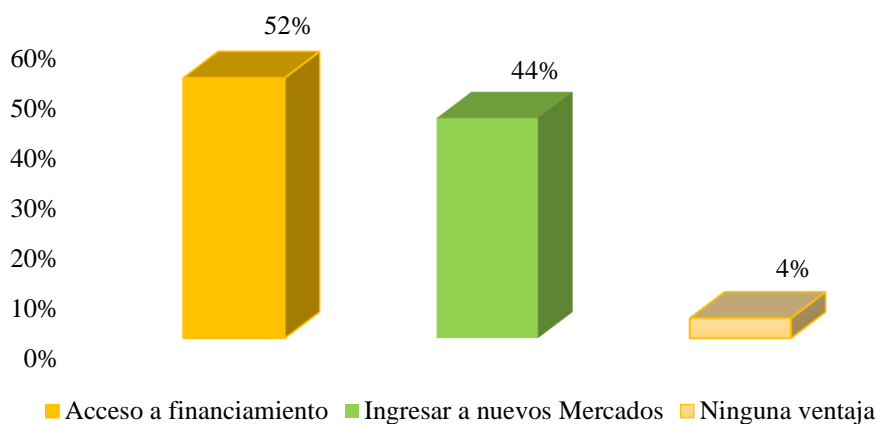
Interpretación.

El 64% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros indicó que siempre la formalización es importante en las variaciones positivas de su rentabilidad, el 28% manifestó que a veces la formalización es importante en la variación positiva de la rentabilidad y el 8% de propietarios señaló que nunca han presentado variaciones en la rentabilidad por lo que la formalización no es importante.



Figura 15.

Ventaja de la formalización para su empresa.



Fuente. Tabla 19.

Interpretación.

El 52% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros formales mencionó que obtuvieron ventajas, pues pudieron acceder a un financiamiento, el 44% señaló que tuvieron ventajas pues ingresaron a nuevos mercados y el 4% indicó que no tuvieron ninguna ventaja al formalizar sus empresas.

5.2. Análisis interpretación y discusión de resultados

La investigación tuvo como primer objetivo específico; identificar las empresas de transportes de pasajeros formales de la ciudad de Chota, 2019. A través de este objetivo se identificó que el 62.5% de empresas de transporte se encuentran formalizadas y el 37.5% no se encuentran formalizadas, cabe indicar que las empresas de transporte en un 72.5% operan más de año. Con respecto al motivo de no encontrarse formalizadas, los propietarios mencionaron que se debe a los elevados gastos, los elevados impuestos y el desconocimiento que se tiene para realizar dicho procedimiento. Así mismo de las empresas formalizadas un 48% han podido acceder a mejores líneas de transporte y 40% se han constituido como sociedad anónima cerrada – SAC. Los resultados obtenidos concuerdan con Urquiza (2015) quien refirió que la formalización facilita una gestión eficiente y permite identificar y eliminar acciones erróneas que incurriría una empresa, además Bautista (2017) indica en su investigación que los propietarios de empresas no se han formalizado por desconocen de los procesos para formalizarse, existe altos costos y sobre todo ausencia de cultura, además que la carga tributaria que se paga después de formalizarse es muy elevada, coincidiendo con, Soto (1987) donde señala que el problema de la economía informal es el estado, siendo un privilegio desarrollar una actividad de forma legal.



En el segundo objetivo específico; describir la rentabilidad que tienen las empresas de transportes de pasajeros de Chota, 2019; se determinó que el 100% de propietarios que mencionó tener una rentabilidad alta son formales, los propietarios que indicaron que tienen una rentabilidad baja son informales en un 63.16%, de las empresas formales el 60% considera a los impuestos como una amenaza para su rentabilidad, además el 47.5% de propietarios de las empresas de transporte considera que su rentabilidad es baja con respecto a su inversión. Lo anterior coincide con Urquiza (2015) quien señaló que la informalidad genera una disminución en la rentabilidad, esto también coincide con Gómez (2018) quien indicó que la rentabilidad de las empresas mejora como consecuencia de la formalidad lo que a su vez admite acceder a la intermediación y al apalancamiento financiero.

En el tercer objetivo específico; identificar qué importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019; se estableció que la formalización es un factor importante, porque un 48% de propietarios percibió una variación en sus ventas, así mismo un 52% de propietarios señaló que su rentabilidad mejoró después de formalizarse. De igual manera, el 52% de propietarios de empresas de transporte formales indicó que toman decisiones internas para mejorar su rentabilidad y consideran conveniente en un 60% asociarse con una empresa. Los resultados de la investigación concuerdan con Bustamante (2017) quien señaló que la rentabilidad crece debido a la formalización, pues los clientes buscan que se les brinde un servicio formal, a su vez coincide con Subauste (2016) quien señaló que el mayor beneficio de tener una empresa formal es que la empresa puede crecer con garantía y seguridad, esto se refuerza a lo que indicó Chimoy (2011) quien refirió que la formalización es importante porque el propietario accede a servicios de inversión, así como de sostenibilidad económica

Con respecto al objetivo general, determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019; se estableció que es importante la formalización en la rentabilidad, ya que el 64% de propietarios de empresas de transporte de pasajeros formales mencionó que les genera variaciones positivas en su rentabilidad, además el 52% señaló que les permite acceder a financiamiento y es un factor importante económicamente. Los resultados concuerdan con la investigación de Bustamante (2017) quien refirió que la formalización permite acceder a créditos bancarios siendo este un elemento importante para la inversión, pues se brinda un servicio de calidad a un menor costo, coincidiendo con lo señalado por Chimoy (2011) quien refirió que formalizar una empresa es conceder las herramientas mínimas que se necesita para sus operaciones y funcionamiento, porque crea un entorno apto para la inversión.



5.3. Contratación de hipótesis

Con la finalidad de contrastar la hipótesis, la formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019; se aplicó la prueba no paramétrica de Chi Cuadrado, asumiendo desde la variable independiente la formalización es importante económicamente y desde la variable dependiente la rentabilidad después de la formalización. Los resultados que se obtuvo son los que se muestran a continuación:

Tabla 2.

Contingencia de Formalización rentabilidad*

Formalización		Rentabilidad			Total
		Siempre	A veces	Nunca	
No	Recuento	9	1	1	11
	% dentro de VARIACIÓN	90.0%	14.3%	12.5%	44.0%
Si	Recuento	1	6	7	14
	% dentro de VARIACIÓN	10.0%	85.7%	87.5%	56.0%
Recuento		10	7	8	25
Total	% dentro de VARIACIÓN	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

Fuente. Versión SPSS 26.

Tabla 3.

Prueba Chi – Cuadrado.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,318 ^a	2	0.001
Razón de verosimilitud	16.025	2	0.000
N de casos válidos	25		

a. 5 casillas (83.3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3.08.

Fuente. Versión SPSS 26.

Se observa del análisis que la formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transporte de la ciudad de Chota, puesto que el nivel de significancia es menor a 0.005, por lo que se puede aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula.



CONCLUSIONES

La formalización de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota es importante en la rentabilidad, porque de acuerdo al nivel de significancia derivado de la prueba de Chi-Cuadrado este factor fue menor a 0.005, lo que supuso la aceptación de la hipótesis alternativa y el rechazo de la hipótesis nula, esto también se sustenta en lo mencionado por los propietarios quienes en un 64% refirió que la formalización ha sido positiva para las variaciones de su rentabilidad, además les permitió el acceso al financiamiento a un 52% e ingresar a nuevos mercados a un 44% por lo que la formalización es fundamental en la rentabilidad.

Las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota se encuentran formalizadas en un 62.5% y solo el 37.5% no se encuentran formalizadas, cabe indicar que el motivo de no encontrarse formalizadas es por los elevados gastos, los elevados impuestos y el desconocimiento que se tiene para realizar dicho proceso. Con respecto a la formalización, el 48 % de propietarios encuestados mencionó que ha podido acceder a mejores líneas de transporte y un 40% de empresas se han constituido como Sociedades Anónimas Cerradas – SAC.

La rentabilidad en las empresas de transporte de pasajeros formales de la ciudad de Chota es de nivel medio a alto, ya que los propietarios que mencionaron tener una rentabilidad alta fueron el 100%, mientras que el 83.3% tiene una rentabilidad media, además de los que refirieron tener una rentabilidad baja son informales. Así mismo, los propietarios consideran a los impuestos como una amenaza para su rentabilidad. De igual manera, se identificó que el 47.5% de propietarios consideran tener una rentabilidad baja con respecto a su inversión lo que de alguna manera influye en su formalización.

La formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transporte de la ciudad de Chota, ya que los propietarios de empresas de transporte en un 48% percibió variaciones en ventas, igualmente después de formalizar sus empresas mejoró, también es fundamental indicar que el 52% de empresas toma decisiones internas con el fin de mejorar su rentabilidad, además los propietarios en un 60% ven fundamental asociarse con empresas externas para mejorar su rentabilidad.



RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

Los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota aún no formalizados deben realizar dicho procedimiento con el fin de contrarrestar pérdidas ya sea por actividades propias a su giro de negocio o por factores sociales y globales. Es adecuado también que las entidades vinculadas al transporte, fiscalización incluido municipios y gobiernos regionales brinden acceso y facilidades a la formalización con menos mecanismos burocráticos, pero que a su vez estos mecanismos sean precisos, sencillos y ofrezcan ahorro en tiempo y dinero lo que de alguna forma significa el tener calidad en los servicios de transporte.

Los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota deben valorar convenientemente su rentabilidad, pues se ha podido observar que este mecanismo se hace de manera empírica y sin seguir ningún criterio. Además, constituye el proceso de formalización un punto inicial en la rentabilidad, ya que admite avanzar a un incremento económico mucho más significativo, el cual se volvería más efectivo al momento de buscar acceder a financiamientos o ampliar nuevos mercados. En conjunto la rentabilidad y la formalización sumarán y darán valor económico a la entidad refiriendo mayores ganancias que pérdidas.

Los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota deben enfocar sus decisiones a ampliar su mercado, ya que sus ventas han mejorado considerablemente con la formalización, por otra parte, el tomar decisiones internas les está permitiendo tener mejores capitales para poder realizar mayores inversiones, lo cual es atractivo para socios estratégicos que buscan un crecimiento económico constante; además la rentabilidad si bien a nivel local es percibida como alta esta no refiere que sea buena en su totalidad, por lo que es aconsejable que las empresas se formalicen íntegra y completamente con la finalidad de acceder a mejores mecanismos y servicios de inversión.

Los propietarios de las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota deben seguir con su proceso de formalización, ya que es este factor; un aspecto que suma de manera positiva a la rentabilidad, porque permite y brinda seguridad al personal lo que derivará en un mejor servicio y una buena atención. Por otra parte, la rentabilidad como consecuencia de la formalización es sumamente importante, pues permite el acceso a nuevos mercados lo que refiere para las empresas un factor que les brinda un campo de acción de mercado mucho más amplio, lo que es aceptable más para entidades que desean seguir dentro de su actividad comercial.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agetsur. (s.f.). *Requisitos: transporte regular de pasajeros a nivel nacional-transporte interprovincial*. Ruta Segura. Recuperado el 08 de diciembre 2019 de: <http://www.asesoriaentransporte.com/requisitos-abrir-empresa-transporte-regular-interprovincial-de-pasajeros.html>
- Apaza, M. (2004). Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa. *Actualidad Empresarial*, 11(67), 1-4.
- Bardales, R. (2018). *Formalización Empresarial*. Ministerio de la Producción. http://www.mac.pe/descargas/Formalizacion_Empresarial-MACMYPE.pdf
- Bautista, J. (2017). Microempresas informales en el mercado San Antonio de Cajamarca: estrategias de formalización 2017 [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC. http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1397/T016_71621482_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Benavides, P. (2012, 12 de Setiembre). *La importancia de la rentabilidad*. Nova Bella: <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Bolívar, C. (2019, 20 de septiembre). *Beneficios de Formalizar tu empresa*. Grupo Verona. <https://grupoverona.pe/beneficios-de-formalizar-tu-empresa/>
- Bustamante, B. (2017). La Formalización Como Inicio en el Crecimiento de una Microempresa de Servicios Peruana, Caso: Soluciones Integrales de Acondicionamiento S.A.C. [tesis de pregrado, Universidad de San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional USIL. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/2989/1/2017_Bustamante_Soluciones-integrales-de-acondicionamiento.pdf
- Bustamante, M. (2016, 1 de junio). *9 pasos para constituir una empresa con personería jurídica*. Perú Contable. <https://www.perucontable.com/contabilidad/9-pasos-para-constituir-una-empresa-con-personeria-juridica/>
- Castro, A. (2016, 01 de mayo). *Ventajas y desventajas de crear empresa*. Prezi. <https://prezi.com/al79mchl4rxf/ventajas-y-desventajas-de-crear-empresa/>
- Ccaccya, D. (2016). Las ratios de rentabilidad. *Actualidad Empresarial*, 7(346), 1-2.
- Cervera, V., & Sills, D. (1977). *Enciclopedia internacional de las ciencias sociales* (1° ed.). Aguilar.
- Chimoy, M. (2011, 21 de agosto). *La formalización empresarial*. SlideShare. <https://es.slideshare.net/mecht/la-formalizacin-empresarial>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL]. (2018). *MiPymes en América Latina un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Naciones Unidas.
- De los Hoz Suarez, B. y De los Hoz Suarez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008&lng=es&tlng=e
- Demetrio, J. (2016). *Diccionario para Contadores* (1° ed.). Soluciones Educación & Empresa.



- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales* (2° ed.). Ediciones Granica. <https://books.google.com.pe/books?id=b9H6HY3sSyQC&pg=PA12&dq=rentabilidad+empresarial+definicion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiK8fekp4ztAhXIIrkGHdHzDQM6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q&f=false>
- Fernández, F. (2016, 12 de noviembre). *Lambayeque: Informalidad en la región suma 14 mil vehículos más en el 2016*. Diario Correo. <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/lambayeque-informalidad-en-la-region-suma-14-mil-vehiculos-mas-en-el-2016-710766/>
- Flores, S. (2019). *Efecto de la informalidad en el desarrollo económico de las MYPES comerciales en el distrito de Morales, 2018* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín]. Repositorio Institucional UNSM. <http://hdl.handle.net/11458/3350>
- García, I. (2018, 25 de abril). *Definición de Utilidad*. Economía Simple. <https://www.economiasimple.net/glosario/utilidad>
- Gómez, W. (2018). Caracterización de la formalización y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector de comercialización de arroz en Lambayeque - 2018 [tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10430/FORMALIZACION_RENTABILIDAD_MYPES_FLORES_GOMEZ_WALTER_JAVIER.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Guevara, E. (2018). *Estudio de la informalidad en la plaza pecuaria del distrito de Cajamarca: Estrategias de Formalización - 2016* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2148>
- Islas, V., & Zaragoza, M. (2007). *Análisis de los sistemas de transporte*. Sanfandilla. Secretaría de Comunicaciones y Transportes. <https://www.imt.mx/archivos/Publicaciones/PublicacionTecnica/pt307.pdf>
- Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad empresarial. Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación* (1° ed.). Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
- Martínez, J. (2015). *Diseño de un modelo de gestión estratégica para las PYMES establecidas en el estado Táchira, como acción en el logro de la competitividad*. [tesis de pregrado, Universidad de Carabobo]. Repositorio Institucional UC. <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/5624/1/jmartinez.pdf>
- Ministerio de Industria Comercio y MiPymes [MICM]. (2018). *Manual Básico sobre Formalización. Guía para emprendedores y MiPymes* (1° ed.). Ministerio de Industria. República Dominicana. <https://micm.gob.do/images/pdf/mypimes/manual-basico-de-formalizacion.pdf>
- Molina, C. (2014, 12 de noviembre). *En el transporte público de Colombia se mezclan lo formal y lo informal*. Banco Mundial. <https://blogs.worldbank.org/latinamerica/es/en-el-transporte-p-blico-de-colombia-se-mezclan-lo-formal-y-lo-informal>
- Muñoz, H. (2015). Impacto en la rentabilidad con la implementación de un sistema de información en la empresa MKM importaciones. [tesis de pregrado, Universidad San Francisco de Quito] Repositorio Institucional USFQ. <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/4878/1/120953.pdf>



- Organización Internacional del Trabajo [OIT]. (2017, 1 de enero). *La formalización de las empresas*. International Labour Organization. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/--emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf
- Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial. Enfoque de Gestión* (1° ed.). Universidad de Concepción.
- Paredes, A., & Bustamante, B. (2017). *La formalización como inicio en el crecimiento de una microempresa de servicios peruana. Caso: Soluciones Integrales de Acondicionamiento S.A.C.* [tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional USIL. <http://repositorio.usil.edu.pe/handle/USIL/2989>
- Ramírez, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte de pasajeros. *Quipucamayoc*, 26(51), 13. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14865>
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2009, 21 de abril). *Reglamento Nacional de Administración de Transporte [D.S. N° 017 - 2009 - MTC]*. Diario Oficial El Peruano. http://www.sutran.gob.pe/wp-content/uploads/2015/08/ds_016-2009-mtc.pdf
- Ricardo, D. (1817). *Principios de Economía Política y tributación*. (P. Nuez, & C. Rodríguez, Trans.) Ediciones Pirámide.
- Ruiz, G. (2014, 13 de enero). *Pros y contras de invertir los beneficios de una empresa*. Blog sobre Gestión Pyme. <http://gestionpyme.com/pros-y-contras-de-invertir-los-beneficios-de-una-empresa/>
- Santos, S. (2019, 08 de enero). *Volumen de ventas*. Know. <https://know.net/es/cieeconcom/gestion/volumen-de-ventas/>
- Smith, A. (1794). *Investigación de la Naturaleza y Causas de la Riqueza de las Naciones* (1° ed.). (O. d. Santander, Ed., & J. Ortiz, Trad.). William Strahan, Thomas Cadell.
- Soto, H. (1987). *El Otro Sendero* (1° ed.). Electrocomp.
- Subaeste, R. (2016). *La formalización en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio – Rubro Mototaxis del Distrito de San Vicente, Provincia de Cañete, Departamento de Lima, Período 2015* [tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/847/FORMALIZACION_MYPE_SUBAUSTE_ARROYO_ROSA_MERCEDES.pdf?sequence=1
- Supo, J. (2020). *Metodología de la investigación científica* (3° ed.). Bioestadístico EEDU.
- Torres, M. (2011). Ratios Financieros. *Actualidad Empresarial*, 2(224), 1.
- Urquiza, J. (2015). *Formalización del Régimen Laboral y Tributario Para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa de Transportes San Pedro de Mala S.A.C* [tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional Autónoma. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/155/1/URQUIZO%20PALACIOS.pdf>
- Varela, R. (2019, 27 de agosto). *Volumen de Ventas*. Numdea: <https://numdea.com/volumen-de-ventas.html>



ANEXOS

Anexo I. Matriz de Consistencia

Tabla 4.

Matriz de consistencia de la investigación.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
¿Cuál es la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019?	GENERAL					Formalizada		
	Determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.	H₁: La formalización es importante en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.	Formalización (V.I.)	Empresas Informales	Tiempo		Encuesta/ Cuestionario	
¿Cuál es la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019?	ESPECÍFICOS							
	Identificar las empresas de transportes de pasajeros formales de la ciudad de Chota, 2019.			Empresas Formales	Ventajas		La presente investigación tendrá un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, siguiendo el método inductivo para recolectar la información y el método hipotético deductivo para contrastar las teorías	La población es igual que la muestra; la cual asciende a un total de 40 empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota.
					Beneficios			



Describir la rentabilidad que tienen las empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.		Acceso	e hipótesis en la realidad.
Identificar qué importante es la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.	Hipótesis: La formalización no es importante en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.	Factores	Encuesta/ Cuestionario
		Volumen de Ventas	
	Rentabilidad (V. D).	Externo	
		Amenaza	
		Crecimiento	
		Mejora	
		Utilidad	Nivel
			Variación

Fuente. Elaboración propia.



Anexo II. Modelo de cuestionario aplicado a la investigación.

CUESTIONARIO

Estimado Sr

(a).....

El presente cuestionario se ha elaborado con finalidad de acopiar información relacionada con la investigación denominada “**La formalización y su importancia en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad Chota, 2019**”. Como bachiller en Contabilidad de la UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, solicito su apoyo en el desarrollo de la siguiente encuesta, la que será utilizada para fines netamente académicos y soló para fines de la presente investigación. **OBJETIVO GENERAL:** Determinar la importancia de la formalización en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019.

Formalización

1. ¿Está formalizada su empresa?
 - a) Si
 - b) No
- **Si su respuesta es afirmativa pase a la pregunta N° 03 caso contrario continúe.**
2. ¿Cuál es el motivo que no se formaliza?
 - a) Por desconocimiento.
 - b) Por gasto.
 - c) Elevado impuesto.
- **Pase a la pregunta N° 13**
3. Tiempo de actividades comerciales de su empresa.
 - a) Menor a un año.
 - b) Igual a un año.
 - c) Mayor a un año.
4. ¿Qué tipo de constitución estableció para la formalización de su empresa?
 - a) EIRL.
 - b) SRL.
 - c) SAC.
 - d) SA.
5. ¿Qué ventajas tuvo su empresa después de formalizarse?
 - a) Acceso a financiamiento
 - b) Ingresar a nuevos mercados
 - c) Ninguna.
6. ¿Considera usted que tener una empresa formalizada es importante económicamente?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Considera usted que tener una empresa formalizada le ha permitido acceder a mejores líneas de transporte?
 - a) Siempre.
 - b) A veces.
 - c) Nunca.

Rentabilidad

8. ¿Considera usted que la toma de decisiones internas permite mejorar su rentabilidad?
 - a) Siempre.
 - b) A veces.
 - c) Nunca.
9. ¿Considera usted conveniente asociarse con empresas externas para mejorar su rentabilidad?
 - a) Si.
 - b) No.
 - c) No lo sabe
10. ¿Cuál es la amenaza que considera que disminuirá su rentabilidad?
 - a) La competencia.
 - b) El tiempo.
 - c) Los impuestos.
11. ¿Ha tenido crecimiento en su volumen de ventas cuando se ha formalizado?
 - a) Siempre.
 - b) A veces.
 - c) Nunca.
12. Mejoró su rentabilidad después de formalizar su empresa.
 - a) Siempre.
 - b) A veces.
 - c) Nunca.
13. ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de su empresa de acuerdo a su inversión?
 - a) Mayor a 60% Alta
 - b) De 31% a 59% Media
 - c) Menor a 30% Baja.
14. ¿Ha tenido variaciones positivas en la rentabilidad de su empresa después de formalizarse?
 - a) Siempre.
 - b) A veces.
 - c) Nunca.



Anexo III. Fichas para valuación del instrumento.

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- 1.1. Título : LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPORTANCIA EN...
- 1.2. Autor : TERAN MONCADA KOQUI RAFAEL
- 1.3. Experto : DR. ERICK CARLO FIEVERA COCONADO
- 1.4. Especialidad : LICENCIADO EN EDUCACIÓN ESPECIALIDAD MATEMÁTICA
- 1.5. Cargo actual : DIRECTOR I.E. SEÑOR DE LOS MILAGROS
- 1.6. Grado académico : DOCTOR ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN
- 1.7. Institución : I.E. SEÑOR DE LOS MILAGROS
- 1.8. Tipo de instrumento : CUESTIONARIO
- 1.9. Lugar y fecha : CHOTA, 02 DE NOVIEMBRE DE 2019

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.		X				
2	Formulación con lenguaje apropiado.		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio.		X				
4	Facilita la prueba de hipótesis.			X			
5	Suficiente para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.		X				
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.		X				
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
	Total	15	24	3			

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{42}{50} = 84\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

El instrumento es pertinente, puede ser aplicado
Teniendo en cuenta la prueba de hipótesis adecuada para
contrastar la hipótesis

I.E. "SEÑOR DE LOS MILAGROS"
NINELAMPA - CHOTA
Dr. Erick Carlo Fievera Coconado
DIRECTOR
Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- 1.1. Título : LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPORTANCIA EN LA RENTABILIDAD
- 1.2. Autor : TERAN MONCADA KOQUI RAFAEL
- 1.3. Experto : ROBERTO TAPIA RUBIO
- 1.4. Especialidad : CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- 1.5. Cargo actual : DOCENTE DE LA UNACH
- 1.6. Grado académico : MAGISTER
- 1.7. Institución : UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
- 1.8. Tipo de instrumento : CUESTIONARIO
- 1.9. Lugar y fecha : CHOTA 31 DE OCTUBRE DE 2019

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS


Nº	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio.		X				
4	Facilita la prueba de hipótesis.		X				
5	Suficiente para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.		X				
9	Tiene secuencia lógica.		X				
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
	Total	20	24				

C.P.C. Roberto Tapia Rubio
CCPL. MAT. 04 - 3289

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{20}{24} = 83.3\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

EL INSTRUMENTO PUEDE SER APLICADO EN LA PRESENTE INVESTIGACION


C.P.C. Roberto Tapia Rubio
CCPL. MAT. 04 - 3289

Firma y sello del experto



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA**
- 1.1. Título : La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad
 - 1.2. Autor : Teran Moncada, Kogui Rafael
 - 1.3. Experto : Mg. Wilder Omar Vargas Campos
 - 1.4. Especialidad : Contador Público Colegado
 - 1.5. Cargo actual : Docente de la UNA.CH
 - 1.6. Grado académico : Magister
 - 1.7. Institución : Universidad Nacional Autónoma de Chota
 - 1.8. Tipo de instrumento : Cuestionario
 - 1.9. Lugar y fecha : Chota, 04 de Noviembre de 2019

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

Nº	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.		X				
3	Adecuado para los sujetos en estudio.		X				
4	Facilita la prueba de hipótesis.		X				
5	Suficiente para medir la variable.		X				
6	Facilita la interpretación del instrumento.		X				
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.		X				
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
	Total	20	24				

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{114}{240} = 47.5\%$

Wilder Omar Vargas Campos
Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos
MAT. 12-927

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

El instrumento puede ser aplicado en dicha investigación de tesis.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Wilder Omar Vargas Campos
Mg. CPC. Wilder Omar Vargas Campos
MAT. 12-927

Firma y sello del experto



Anexo IV. Declaración de Autenticidad

DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo, KOQUI RAFAEL TERAN MONNCADA identificado con DNI N° 48209073, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, autor de la tesis **“La formalización y su importancia en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019”**

Declaro bajo juramento que toda la información contenida en la tesis es auténtica e incuestionable; por lo que, soy consciente de las responsabilidades que pudieran derivarse en caso se detecte lo contrario y contrapongan las normas descritas por la Facultad de Ciencias Contables y Empresariales y por la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

En señal de conformidad a lo manifestado firmo la presente.

Chota, 20 de noviembre de 2020

Koqui Rafael Teran Moncada

DNI N° 48209073



Anexo V. Declaración Jurada de responsabilidad del uso de información de las empresas.

DECLARACION JURADA

Yo, KOQUI RAFAEL TERAN MONNCADA identificado con DNI N° 48209073, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables y Empresariales, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, autor de la tesis **“La formalización y su importancia en la rentabilidad de las empresas de transportes de la ciudad de Chota, 2019”**

Declaro bajo juramento que la información fue recolectada en su debido momento en las empresas de transportes, en donde fueron informadas bajo estrictas condiciones de confidencialidad y a no divulgar en ningún caso a terceros la información que no sea para los fines de la investigación, siendo preciso mencionar que es difícil de hacer firmar la autorización a todos los empresarios por el motivo que su información es reservada y por temor a fiscalizaciones, también por motivos de aislamiento social por el COVID - 19. Por lo que me responsabilizo de la información y de todos los instrumentos aplicados.

En señal de conformidad a lo manifestado firmo la presente.

Chota, 20 de noviembre de 2020

Koqui Rafael Teran Moncada
DNI N° 48209073



Anexo VI. Constancia de Originalidad



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
UNIVERSIDAD LICENCIADA CON RESOLUCIÓN N° 160-2018-SUNEDU/CD
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



“Año de la Universalización de la Salud”

N° 003 — 2020 — UI-FCCE

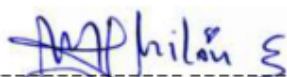
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

QUIEN SUSCRIBE, EL RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, HACE CONSTAR QUE:

El Informe Final de Tesis titulado: "La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad de las Empresas de Transportes de la Ciudad de Chota, 2019.", del Bach. Koqui Rafael Teran Moncada; **Cumple con los criterios de originalidad, sin observaciones**; según Directiva N° 004-2020-UNACH, Directiva para Uso de Software Antiplagio, aprobado por Resolución de Comisión Organizadora N° 450-2020-UNACH.

Se expide la presente constancia, a solicitud del interesado para los fines que estime pertinentes.

Chota, 16 de diciembre de 2020.


Dr. William Martín Chifón Camacho
RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
Facultad de Ciencias Contables y Empresariales
Universidad Nacional Autónoma de Chota

C.c
✓ Archivo

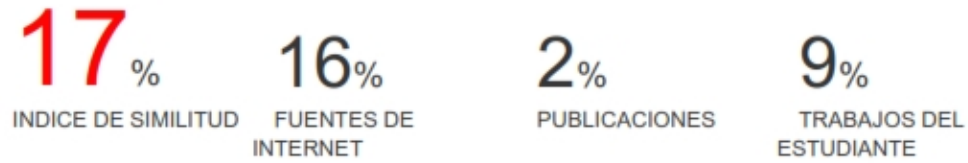
WMCHC/RUIFCCE.
Heiner
CH.2020

Campus Universitario Colpa Matara – Chota



La Formalización y su Importancia en la Rentabilidad de las Empresas de Transportes de la Ciudad de Chota, 2019.

INFORME DE ORIGINALIDAD



ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

7%

★ es.scribd.com

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 5 words

Excluir bibliografía

Activo



APÉNDICE

Tabla 5.

Formalización de la empresa.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	25	62.5%
No	15	37.5%
Total	40	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Tabla 6.

Motivo para no formalizarse.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Por desconocimiento	4	26.7%
Por gasto	7	46.7%
Elevado impuesto	4	26.6%
Total	15	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Tabla 7.

Tipo de constitución establecida para la formalización de su empresa.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
SAC	10	40%
SRL	7	28%
EIRL	4	16%
SA	4	16%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.



Tabla 8.

Tiempo de actividades comerciales de su empresa.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Mayor a un año	29	72.5%
Igual a un año	9	22.5%
Menor a un año	2	5.0%
Total	40	100.00%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 9.

La formalización ha permitido acceder a mejores líneas de transporte.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	48%
A veces	12	48%
Nunca	1	4%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 10.

Nivel de Rentabilidad según formalidad de la empresa.

Nivel	Si		No		Total	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Alta	3	100.00%	0	0.00%	3	100.00%
Media	15	83.33%	3	16.67%	18	100.00%
Baja	7	36.84%	12	63.16%	19	100.00%
Total	25	62.50%	15	37.50%	40	100.00%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.



Tabla 11.

Amenazas que consideran los propietarios que disminuirían su rentabilidad.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Los impuestos	15	60%
La competencia	9	36%
El tiempo	1	4%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Tabla 12.

Nivel de rentabilidad de su empresa de acuerdo a su inversión.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Alta	3	7.5%
Media	18	45%
Baja	19	47.5%
Total	40	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.

Tabla 13.

Crecimiento en volumen de ventas debido a su formalización.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	48%
A veces	12	48%
Nunca	1	4%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota, 2019.



Tabla 14.

Mejora en la rentabilidad después de formalizar su empresa.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	52%
A veces	10	40%
Nunca	2	8%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 15.

La toma de decisiones internas permite mejorar su rentabilidad.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	52%
A veces	11	44%
Nunca	1	4%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 16.

Asociación con empresa externa para mejorar su rentabilidad.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	60%
No	8	32%
No lo sabe	2	8%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.



Tabla 17.

La formalización es importante económicamente.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Si	14	56%
No	11	44%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 18.

Importancia de la formalización en las variaciones positivas de la rentabilidad.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	16	64%
A veces	7	28%
Nunca	2	8%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.

Tabla 19.

Ventaja de la formalización para su empresa.

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Acceso a financiamiento	13	52%
Ingresar a nuevos Mercados	11	44%
Ninguna	1	4%
Total	25	100%

Fuente. Encuesta realizada a las empresas de transporte de pasajeros de la ciudad de Chota. 2019.