



# **UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**

### **ADMINISTRATIVAS**

#### **ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**



**“GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA Y SOPORTE DE LOS  
ENTES GUBERNAMENTALES Y SU INCIDENCIA EN EL  
ESTANCAMIENTO Y/O MORTALIDAD DE LA  
MICROINDUSTRIA DE METAL MECÁNICA EN LA CIUDAD DE  
PUNO, PERIODOS 2020-2021”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR:**

**Bach. JUAN CARLOS ANCACHI ANCACHI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PUNO - PERÚ**

**2023**



NOMBRE DEL TRABAJO

**GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA  
Y SOPORTE DE LOS ENTES GUBERNAMENTALES  
Y SU INCIDENCIA EN EL ESTANC**

AUTOR

**Juan Carlos Ancachi Ancachi**

RECuento DE PALABRAS

**20987 Words**

RECuento DE CARACTERES

**117678 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**126 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.2MB**

FECHA DE ENTREGA

**Apr 18, 2023 11:27 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Apr 18, 2023 11:28 AM GMT-5**

● **7% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 2% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Cross

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)



Firmado digitalmente por YUPANQUI  
AZA Lisa Angel FAU.20145406170  
hard  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 18.04.2023 11:53:08 -05:00



Firmado digitalmente por OUSPE  
PINEDA Percy FAU.20145406170  
hard  
Motivo: Soy el autor del documento  
Fecha: 18.04.2023 13:24:22 -05:00



## DEDICATORIA

*A Dios por haberme dado la vida y haberme guiado en cada paso que di hasta alcanzar mi formación profesional.*

*A mi madre Graciela y mi padre Ministro por ayudarme, guiarme y acompañarme en todo momento, durante mi formación profesional.*

*A mis hermanos por estar siempre presentes y darme ánimos para terminar la carrera.*

*A mis amigos y compañeros, quienes siempre han estado en mis peores y mejores momentos alentándome, para que yo pueda alcanzar mis objetivos, gracias a su comprensión, consejos y palabras de sabiduría.*

**Juan Carlos**



## AGRADECIMIENTOS

*A la Universidad Nacional del Altiplano de la región de Puno, alma mater por soporte de la actividad académica.*

*A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables por haber impartido sus conocimientos en mí persona, para formarme como Contador.*

*A mi asesor y director de investigación Dr. Luis Ángel Yupanqui Aza por ser parte de esta investigación, brindándome y orientándome a seguir el camino adelante a pesar de todo.*

*A todos ellos, gracias por haber estado conmigo en cada momento, en este proceso que la verdad no fue fácil, pero no imposible, gracias se los digo con el corazón.*

**Juan Carlos**



# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
<b>DEDICATORIA</b>	
<b>AGRADECIMIENTOS</b>	
<b>ÍNDICE GENERAL</b>	
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	
<b>ÍNDICE DE ACRÓNIMOS</b>	
<b>RESUMEN .....</b>	<b>14</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>18</b>
<b>1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>19</b>
1.2.1. Problema general .....	19
1.2.2. Problemas específicos.....	19
<b>1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>20</b>
1.3.1. Hipótesis general.....	20
1.3.2. Hipótesis específicas.....	20
<b>1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....</b>	<b>20</b>
<b>1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>22</b>
1.5.1. Objetivo general.....	22
1.5.2. Objetivos específicos .....	22



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

<b>2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>23</b>
2.1.1. Nivel internacional.....	23
2.1.2. Nivel nacional.....	23
<b>2.2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>27</b>
2.2.1. Gestión.....	27
2.2.2. Gestión Administrativa-Contable .....	27
2.2.3. Gestión Contable.....	27
2.2.4. Gestión Administrativa.....	31
2.2.5. Etapas de la Gestión Administrativa.....	33
2.2.6. Organización.....	36
2.2.7. Empresa .....	36
2.2.8. Microempresa .....	41
2.2.9. Pequeña empresa.....	43
2.2.10. Sostenibilidad de la microempresa .....	47
2.2.11. Mortalidad de la micro empresa .....	50
2.2.12. Situación actual de las PYMES .....	51
2.2.13. Ciclo de vida de la industria de Porter.....	53
2.2.13. Contabilidad.....	53
2.2.14. Entes gubernamentales .....	54
<b>2.1. MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>55</b>

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

<b>3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO .....</b>	<b>57</b>
--	-----------



<b>3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO</b> .....	<b>57</b>
<b>3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO</b> .....	<b>58</b>
3.3.1. Técnicas de investigación .....	58
3.3.2. Instrumentos.....	58
<b>3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO</b> .....	<b>59</b>
3.4.1. Población .....	59
3.4.2. Muestra .....	59
<b>3.5. DISEÑO ESTADÍSTICO</b> .....	<b>59</b>
3.5.1. Enfoque de la investigación .....	59
3.5.2. Diseño de la investigación .....	60
3.5.3. Métodos de la investigación .....	60
<b>3.6. PROCEDIMIENTO</b> .....	<b>61</b>
<b>3.7. VARIABLES</b> .....	<b>61</b>
3.7.1. Variable según la hipótesis general .....	61
3.7.2. Variable según las hipótesis específicas .....	62
<b>3.8. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b> .....	<b>62</b>
3.8.1. Confiabilidad del instrumento .....	62
3.8.2. Prueba de normalidad .....	64

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

<b>4.1. RESULTADOS</b> .....	<b>66</b>
4.1.1. Objetivo específico 1 .....	66
4.1.2. Objetivo específico 2 .....	81
4.1.3. Objetivo específico 3 .....	97
4.1.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS .....	104



Hipótesis específica 1 .....	104
Hipótesis específica 2 .....	105
<b>4.2. DISCUSIÓN .....</b>	<b>107</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>110</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>111</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>112</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>121</b>

**Área:** Gestión Contable - Administrativa

**Línea de Investigación:** Gestión pública y privada

**FECHA DE SUSTENTACIÓN:** 19 de abril del 2023



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Modelo de ciclo de vida de la industria.....	53
<b>Figura 2.</b> Ubicación Geografica del estudio .....	57
<b>Figura 3.</b> El tiempo del negocio en el mercado de la microindustria .....	67
<b>Figura 4.</b> Formación académica.....	68
<b>Figura 5.</b> Los estudios previos de mercado. ....	69
<b>Figura 6.</b> La planeación, organización, dirección y control de actividades.....	70
<b>Figura 7.</b> La inversión de ingresos.....	72
<b>Figura 8.</b> La realización de contabilidad.....	73
<b>Figura 9.</b> Tipo de registro de operaciones. ....	74
<b>Figura 10.</b> El presupuesto. ....	75
<b>Figura 11.</b> Control de costos.....	76
<b>Figura 12.</b> El giro del negocio. ....	77
<b>Figura 13.</b> Manejo de publicidad.....	78
<b>Figura 14.</b> Tipo de publicidad.....	79
<b>Figura 15.</b> Cantidad de trabajadores .....	80
<b>Figura 16.</b> Procedimientos para la obtención de RUC. ....	82
<b>Figura 17.</b> Requisitos para la obtención de licencia de funcionamiento .....	83
<b>Figura 18.</b> Requisitos para inscripción de REMYPE. ....	84
<b>Figura 19.</b> Inscrito de la REMYPE.....	85
<b>Figura 20.</b> Iniciación del negocio .....	86
<b>Figura 21.</b> Empresa formalizada.....	87
<b>Figura 22.</b> El estado de la empresa .....	88
<b>Figura 23.</b> Capacitaciones gratuitas para formalización de empresa.....	89
<b>Figura 24.</b> Programas, capacitaciones gratuitas de herramientas digitales.....	90



<b>Figura 25.</b> Programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea.....	92
<b>Figura 26.</b> Charlas gratuitas de orientación tributaria. ....	93
<b>Figura 27.</b> Capacitación y asistencia, asesoría a los emprendedores.....	94
<b>Figura 28.</b> Capacitaciones gratuitas en materia laboral. ....	95
<b>Figura 29.</b> Las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado. ....	96



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach.....	63
<b>Tabla 2:</b> Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach.....	63
<b>Tabla 3:</b> Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach.....	65
<b>Tabla 4:</b> Tiempo en el mercado de la microindustria de metal mecánica .....	66
<b>Tabla 5:</b> Formación académica.....	68
<b>Tabla 6:</b> Los estudios previos de Mercado .....	69
<b>Tabla 7:</b> La planeación, organización, dirección y control de actividades. ....	70
<b>Tabla 8:</b> La inversión de ingresos .....	71
<b>Tabla 9:</b> La realización de contabilidad.....	73
<b>Tabla 10:</b> Tipo de registro de operaciones.....	74
<b>Tabla 11:</b> El presupuesto .....	75
<b>Tabla 12:</b> Control de costos .....	76
<b>Tabla 13:</b> El giro del negocio.....	77
<b>Tabla 14:</b> Manejo de publicidad. ....	78
<b>Tabla 15:</b> Tipo de publicidad.....	79
<b>Tabla 16:</b> Cantidad de trabajadores .....	80
<b>Tabla 17:</b> Procedimientos para la obtención de RUC.....	81
<b>Tabla 18:</b> Requisitos para la obtención de licencia de funcionamiento.....	83
<b>Tabla 19:</b> Requisitos para inscripción de REMYPE.....	84
<b>Tabla 20:</b> Inscrito de la REMYPE .....	85
<b>Tabla 21:</b> Facilidades para el inicio de operaciones .....	86
<b>Tabla 22:</b> Empresa formalizada .....	87
<b>Tabla 23:</b> El estado de la empresa .....	88
<b>Tabla 24:</b> Capacitaciones gratuitas para formalización de empresa.....	89



<b>Tabla 25:</b> Programas, capacitaciones gratuitas de herramientas digitales. ....	90
<b>Tabla 26:</b> Programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea. ....	91
<b>Tabla 27:</b> Charlas gratuitas de orientación tributaria. ....	93
<b>Tabla 28:</b> Capacitación y asistencia, asesoría a los emprendedores. ....	94
<b>Tabla 29:</b> Capacitaciones gratuitas en materia laboral. ....	95
<b>Tabla 30:</b> Las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado. ....	96
<b>Tabla 31:</b> Cronograma de actividades y tareas - jueves. ....	100
<b>Tabla 32:</b> Cronograma de actividades y tareas - martes. ....	102
<b>Tabla 34:</b> Coeficiente de Correlación para la hipótesis específica 1. ....	105
<b>Tabla 35:</b> Coeficiente de Correlación de hipótesis específica 2. ....	106



## ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

- (DIREPRO)** : Dirección Regional de la Producción
- (MYPE)** : Micro y pequeñas empresas
- (REMYPE)** : Registro de la Micro y Pequeña Empresa
- (RUC)** : Registro Único de Contribuyentes
- (SUNAT)** : Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
- (SRL)** : Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
- (UIT)** : Unidad Impositiva Tributaria



## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de conocimiento en gestión contable, administrativo y soporte de los entes gubernamentales, con el fin de alcanzar los objetivos proyectados se aplicó la metodología de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, deductivo y analítico, los instrumentos aplicados fue la encuesta e instrumento el cuestionario, la población estuvo constituida por la mesa técnica de 122 microindustrias de metal mecánica registrada en la Dirección de Industria - DIREPRO Puno con la finalidad de conocer las principales dificultades de estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno. En los cual se llegó a la siguiente conclusión: El desconocimiento en gestión administrativa y contable es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno, debido a la falta de una adecuada administración (organización, planeación, dirección y control) donde el empresario del sector de metal mecánica se encarga de todas las áreas, no diversifica puestos, del mismo modo solo el 10% lleva contabilidad de sus operaciones, el mismo no le permite tener un control óptimo de sus operaciones diarias, para una correcta toma de decisiones empresariales, la falta de conocimiento de gestión administrativa y contable en los empresarios genera muchos problemas lo que conlleva al estancamiento y/o mortalidad empresarial. Entonces, el nivel de educación, en la mayoría de los casos, influye en la forma de qué tan bien llevan la gestión de sus negocios.

**Palabras claves:** Estancamiento, Gestión Contable - Administrativa y Mortalidad



## ABSTRACT

The objective of the research was to determine the level of knowledge in accounting, administrative and support management of government entities, in order to achieve the projected objectives, the level of descriptive research, quantitative, deductive and analytical research type, the instruments of data collection were the survey, the population was constituted by the technical table of 122 micro-industries of mechanical metal registered in the Directorate of Industry - DIREPRO Puno with the purpose of knowing the main difficulties of stagnation and / or mortality of micro-industrial metal mechanics in the city of Puno. In which the following conclusion was reached: Lack of knowledge in administrative and accounting management is the cause of stagnation and / or mortality in the mechanical micro industry in the city of Puno, due to the lack of adequate administration (organization, planning, direction and control) where the entrepreneur in the metal mechanics sector is in charge of all areas, does not diversify positions, in the same way only 10% keep accounts of their operations, it does not allow them to have optimal control of their daily operations, For correct business decision-making, the lack of knowledge of administrative and accounting management in businessmen generates many problems, which leads to stagnation and/or business mortality. So, the level of education, in most cases, influences how well they run their business.

**Keywords:** Stagnation, Accounting Management - Admirative and Mortality



# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al estancamiento y/o mortalidad de las microindustrias del sector de metal mecánica, la falta de gestión contable-administrativa y el escaso soporte de los entes gubernamentales. La microindustria es la actividad económica cuyo giro comprende la transformación de materias primas en productos para su venta. El sector privado en el Perú está conformado, principalmente, por micro y pequeños negocios. “Este segmento empresarial representa el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana, el 95,6% son microempresas, 3,8% pequeñas y 0,1% medianas, de las cuales, el 85,2% se dedica a la actividad de comercio y servicios, y el resto (14,8%) a la actividad productiva (manufactura, construcción, agropecuario, minería y pesca) (Producción, 2022), lo que demuestra su importancia en el tejido empresarial del país, la generación de ingresos para las familias y como engranaje fundamental de la economía peruana”.

El estancamiento es la etapa en donde se alcanza un ritmo de crecimiento nulo, en la cual las ventas de la empresa se ven limitadas y se espera a futuro una disminución de ventas. Esta etapa es previa a la mortalidad; sin embargo, no todas las empresas mueren, ya que puede implementar mejoras o aprovechar oportunidades del entorno para superar esta situación, sin embargo, la mortalidad es la última etapa del ciclo de vida de una empresa, es en esta cuando las empresas salen del mercado, se realiza el cierre de la empresa, en los últimos años se ha incrementado la mortalidad de las microindustrias en el país.

El rol del Gobierno a través de sus distintos entes gubernamentales influye en la relación entre la capacidad formal y la formalización de las mypes, así como en su desempeño financiero, del mismo modo las acciones de las municipalidades cobran gran



importancia debido a que estas instituciones son el nivel de gobierno que está más próximo al día a día de las mypes en cada distrito, las decisiones que tomen para facilitar el acceso para la formalización o fomentar sus beneficios, incidirán en el desarrollo y las capacidades de los negocios para alinearse a sus requerimientos. El primer componente que nos aproxima al rol de las municipalidades en el fomento de la actividad empresarial y la formalización resultan ser las licencias de funcionamiento que se otorgan a los distintos comercios (Comexperu, 2022).

“Diversos factores explican que las empresas más pequeñas enfrenten mayores costos, existen varios aspectos organizacionales que, si no están desarrollados, se vuelven un lastre, como la ausencia de responsables propios para un área logística (como una gerencia), la falta de personal capacitado o la ausencia de una cultura de medición de indicadores. Aunque el manejo de estos factores varía según el sector y el tamaño, la evidencia muestra que solo las empresas más grandes cuentan con una estructura organizacional fuerte y robusta como para afrontarlos de manera óptima” (Comexperu, 2022), frente a este contexto el problema general del trabajo es ¿En qué medida influye el conocimiento en gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021?, la hipótesis general es el desconocimiento en gestión administrativa y contable es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno y como objetivo general es determinar el nivel de conocimiento en gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021.



Para llevar a cabo el estudio, el trabajo se ha estructurado en los siguientes capítulos:

**Capítulo I.** Se expone la introducción, asimismo, el planteamiento del problema, formulación del problema, hipótesis de la investigación, justificación y por último los objetivos del trabajo.

**Capítulo II.** Se expone la revisión de literatura, el marco teórico de la investigación.

**Capítulo III.** Se encuentra los materiales y recursos, ubicación geográfica del estudio, periodo de duración, técnicas e instrumentos y población y muestra de este informe de investigación.

**Capítulo IV.** Concierno a la presentación de los resultados y las discusiones.

## 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los últimos años, el mundo de los negocios se ha ido dinamizando a medida que diversos factores que suscitan en la economía, por ende, las pequeñas y las micro empresas son los que más esfuerzo deben de hacer para adecuarse, de tal manera que, en el Perú no es una excepcionalidad, se podría decir que es más fuerte, por ello, es una situación preocupante, además es tema de investigación de diversas instituciones, asimismo, el conocimiento en gestión contable, administrativa es baja en los microempresarios, ya que la mayor parte de ellos no tienen interés en llevar correctamente su negocio, de acuerdo a un modelo de negocio, es por ello se genera estancamiento y/o mortalidad de la microempresa.

Por otro lado, la mortalidad y/o estancamiento de una microempresa se le atribuye a factores como el mal manejo financiero, la falta de organización empresarial, inadecuada aplicación de estrategias de negocio, la mala toma de decisiones y otros. Sin embargo, el alto porcentaje de tasa de mortalidad de las MYPES nos hace creer que estas



causas no han sido identificadas aún y que, a consecuencia de ello, muchas de estas empresas caen en la no rentabilidad y, posteriormente, en la mortalidad.

El estancamiento de las pequeñas o micro empresas es un problema preocupante, por ende, esto debe ser tratado con mucha delicadeza y dedicación, porque, su influencia es fuerte y termina perjudicando al empresario, asimismo, a la respectiva población en varios aspectos.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿En qué medida el conocimiento en gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales incide en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021?

### **1.2.2. Problemas específicos**

**P.E.1:** ¿Cómo el conocimiento en la gestión contable-administrativa incide en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno?

**P.E.2:** ¿De qué manera el soporte de los entes gubernamentales incide en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno?

**P.E.3:** ¿Cómo sería un modelo de plan de trabajo para evitar el estancamiento y/o mortalidad en la microindustria metal mecánica en la ciudad de Puno?



### **1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Hipótesis general**

La falta de conocimiento en gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales inciden en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021.

#### **1.3.2. Hipótesis específicas**

**H.E.1:** El desconocimiento en gestión contable-administrativa incide en el estancamiento y/o mortalidad en la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.

**H.E.2:** La falta de soporte de los entes gubernamentales inciden en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

El estudio de las microempresas nos permite generar los conocimientos teóricos a la realidad, conectar los planteamientos con enfoque al estudio, los mismos que nos permitirán a entender los problemas actuales de las Mypes, puesto que hoy en día las microempresas son los entes encargados de crecimiento de la economía del país, generador de fuente de empleo.

En el Perú, hoy en día, en el año 2019, “con base en el segundo informe técnico trimestral de la INEI se tiene 2 millones 662 mil 940 empresas, de las cuales el 99.5% del total de las empresas son MYPES, es por esta misma razón por la cual esta investigación es un gran aporte a las ciencias contables, ayudando a las empresas actuales a evitar los errores más comunes que se suelen cometer al momento de realizar sus negocios” así mismo se calcula que el 75% de las Mypes son informales; en Puno se tiene una informalidad de 25.6% y solo 5.8% de formalidad, mientras que Juliaca de 37% de informalidad y 12.3% de formalidad. Factores que influyeron de manera negativa en la



competitividad de las microempresas de la región Puno. La competitividad implica disponer de recurso humano calificado que conozca los nuevos instrumentos de gestión para lograr ventajas frente a otras que no disponen.

#### **1.4.1. Justificación teórica**

Por lo general, el estancamiento y/o mortalidad de una microempresa se les atribuye varios factores como inadecuado manejo financiero, inadecuada de organización, la escasa aplicación de estrategias empresariales y otros. Así mismo, el alto grado de mortalidad de las MYPES nos hace creer que estas causas no han sido identificadas y consecuencia de ello, varias microempresas no generan rentabilidad al inicio de sus operaciones y, posterior a ellos, caen en la mortalidad debido al desconocimiento contable – administrativo y el soporte de entes gubernamentales, por esta razón esta investigación tiene justificación el mismo que tiene como finalidad principal identificar la raíz del problema y proponer soluciones a ello.

#### **1.4.2. Justificación práctica**

El estancamiento y/o mortalidad de las microindustria del sector de metal mecánica es un inconveniente que debe ser tratado por los entes gubernamentales, ya que el grado de influencia es tan, alta, puesto que afecta a la población de microempresarios en diversos aspectos; es por ello determinar las causas o factores de esta situación adversa, para poder sugerir propuestas de mejora o medios con la finalidad de crecer, para evitar su mortalidad, es por ello que se justifica esta investigación.

#### **1.4.3. Justificación metodológica**

Para la investigación se buscó conocer si se pone en práctica los modelos de negocios que permiten desarrollarse en el sector hasta lograr ser competitivos y



tener una ventaja competitiva sostenible, debido a que las microempresas carecen del conocimiento contable-administrativo y soporte de los entes gubernamentales necesario y básico sobre los modelos de negocios, esto será objeto de análisis más adelante, es por ello que se justifica la investigación.

## **1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar el nivel de conocimiento en gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021

### **1.5.2. Objetivos específicos**

**OE1:** Determinar el nivel de conocimiento en la gestión contable-administrativa y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.

**OE2:** Determinar el grado de soporte de los entes gubernamentales y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.

**OE3:** Proponer un plan de trabajo para evitar el estancamiento y/o mortalidad en la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.



## CAPÍTULO II

### REVISIÓN DE LITERATURA

#### 2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

##### 2.1.1. Nivel internacional

Seclen (2016) en el artículo buscó “analizar el contexto de crecimiento de las pequeñas empresas de la industria metalmecánica de Lima. Existen múltiples factores en diferentes niveles de análisis que podrían desencadenar el crecimiento empresarial, no obstante, ese crecimiento no ha sido estable en el tiempo. Asimismo, las ventas han sufrido variaciones en el tiempo influenciadas por la volatilidad del precio de las materias primas y el aumento de la inflación, lo que no ha implicado un incremento en el beneficio de las empresas. La principal fuente de competitividad de las pequeñas empresas radica en su especialización productiva, basada en su característica «artesanal» y en un nicho de mercado de dimensión reducida. Ello hace que las pequeñas empresas tengan pocos incentivos para internacionalizarse y generar nuevos conocimientos. En este contexto, el papel del gobierno es crucial para impulsar políticas articuladas para abordar este complejo fenómeno”.

##### 2.1.2. Nivel nacional

Hidalgo (2022) tiene objetivo “el principal factor del estancamiento o cierre de las micro y pequeñas empresas es la ausencia del proceso administrativo, que abarca la falta de planificación, organización, dirección y control, se observó que algunas empresas (específicamente 12.50% de los entrevistados) no ha realizado ninguna evaluación de proyectos, entendiéndose que no consideran al análisis y el cruce de información como un tema relevante previo a la realización de la inversión”.



Alan (2018) sostiene que “la informalidad es uno de los graves problemas que hace frente la municipalidad de Chíncha, el cambio en el aspecto comercial que ha sufrido la localidad, aún no se ve reflejado en el comercio económico formalizado, pues hay más del 50% que están en esta condición y que se sienten cómodo y habituados a esta modalidad., asimismo las MYPES desconocen los procedimientos de formalización, y en algunos casos consideran ambiguos y tediosos los procesos, esta situación lo vuelve menos propenso y más distante de regular su negocio. e. La formalización genera temor y confusión en las MYPES debido al gasto que tienen que realizar y por todas las obligaciones que asumen al pertenecer a esta ley. La percepción que tienen es que los elevados costos de formalización afectarían su rentabilidad y desarrollo comercial, consideran que el Estado no los beneficia y lo que conlleva al estancamiento empresarial”.

Amat (2008) en su investigación sostiene que las “prácticas del gobierno, los programas e instrumentos de apoyo a las PYMES, manifiestan un cambio en cuanto a la cantidad y disponibilidad orientada a las PYMES industriales, así como en los últimos años a programas de innovación y conocimiento que vinculan el sector productivo con el sector académico. Al mismo tiempo se observan importantes limitaciones para el acceso a ellos por parte de las pequeñas industrias, existen limitaciones planteadas en la definición operativa de pequeña empresa desde la política industrial que simplifica cuantitativamente su definición, dejando dentro de la categoría PyME un amplio rango de empresas con desigual capital en juego y posibilidad de acceso a los programas, esto se suma a dificultades para gestionar desde las instituciones públicas los programas y, al mismo tiempo, la falta de prácticas en torno a posibles articulaciones institucionales”.



Condorchoa y Gonzales (2017) tuvieron como objetivo “analizar que la inadecuada estructura organizacional originada por la ocupación de los familiares directos en los puestos gerenciales de la pequeña empresa y que la baja especialización en nichos de mercado son los factores determinantes que limitan el desarrollo y crecimiento económico de la pequeña empresa, en donde indica que la ocupación de los familiares directos en los puestos gerenciales de la pequeña empresa genera una inadecuada estructura organizacional; sin embargo, no es el único factor determinante que limita su desarrollo y crecimiento económico, sino también, la baja especialización en nichos de mercado no es el único factor determinante en el crecimiento económico de la pequeña empresa”.

Barrera y Martínez (2020) indican que “las MYPES están recibiendo apoyo de manera de las entidades encargadas de la promoción de la creación de empresas, como el Ministerio de la Producción y el Ministerio de Trabajo. Asimismo, el apoyo que reciben de la SUNAT es muy poco o casi nulo el apoyo de las entidades municipales en la formación de empresas, tanto de la municipalidad provincial como de la municipalidad distrital, se ha determinado que las microempresas están teniendo el problema de deterioro de los documentos, pues lo tienen en su poder por mucho tiempo y no lo entregan al contador”.

Boyona y Cañete (2020) indican que el “alto grado de informalidad existente en las empresas de esta zona, provocada el estancamiento o poco crecimiento del Emporio Comercial de Gamarra en los últimos años, puesto que las cifras de este problema son alarmantes, así mismo la ausencia de un estudio de mercado previo, es decir, este tipo de empresas no conocen sobre necesidades, competencia, preferencias del consumidor, entre otras herramientas básicas antes de iniciar sus negocios y que les permite competir con igual condiciones de paridad con empresas



que si hacen utilización de una investigación, otro punto importante es la contratación de personal que en su mayoría no son especializados en el área comercial, tanto en el área de ventas como marketing, lo que es una desventaja, puesto que no se logra lo esperado, debido a que la mayoría de estas empresas no brindan incentivos a los trabajadores, ya que cuentan con un sueldo fijo y no se les da bonos extras relacionados con la cantidad de ventas, por otro lado, el marketing ha cobrado relevancia en los últimos años, en el caso de las PYMES del Emporio Comercial de Gamarra utilizan en su mayoría instrumentos como redes sociales, sin embargo, no tienen conocimiento sobre los indicadores que permiten conocer el grado de impacto o visualización por parte de los usuarios de las redes.

Alva (2017) en su investigación indica que “los principales factores de mortalidad de las microempresas en el Perú, son la falta de publicidad, la situación económica, la alta cantidad de competencia ubicada cerca al negocio, falta de un plan de negocio, falta de mecanismos de control de efectivo y la dificultad para conseguir trabajadores”.

Namuche (2016) indican que el “nivel de supervisión y control de los organismos competentes es bajo; puesto que dicha supervisión y control no se ha realizado en la gran mayoría de MYPEs encuestadas; los organismos competentes no cuentan con políticas, planes y programas de fiscalización aplicables específicamente a estas empresas; y por último, su aplicación es inadecuada debido a que no existe exigencia en el cumplimiento de todo lo que la ley establece para estar dentro de la formalidad. El bajo nivel de supervisión y control es uno de los principales determinantes de la informalidad en las MYPE en estudio”.



## **2.2. MARCO TEÓRICO**

### **2.2.1. Gestión**

Según Faga (2000) la gestión se define como una actividad destinada a encontrar y distribuir los recursos necesarios para lograr los objetivos de la organización.

La gestión es el arte de saber qué hacer y luego hacerlo de la mejor y más eficiente manera. Este concepto es propio de una sociedad industrial, definida por la productividad y la tecnología, sustentada en estrategias que le permiten optimizar prácticamente los recursos y enfocarse en la racionalización del trabajo (Taylor, 1994).

La gestión es un proceso definido por cinco elementos de acción o gestión: programación, sistematización, dirección, coordinación y verificación. Estos elementos deben, tanto en su estructura como en su actividad, estar de acuerdo con los principios administrativos que aseguren la debida forma y funcionamiento del organismo público (Fayol, 1969).

Por otro lado, la gestión también significa ideas y prácticas relacionadas con el poder, su gestión y circulación, y cómo se establecen el consenso y la supremacía dentro de una determinada organización o institución (Huergo, 2010).

### **2.2.2. Gestión Administrativa-Contable**

La gestión administrativa-contable es un proceso que consiste principalmente en organización, coordinación y control y es considerado un arte en el mundo financiero (Perca, 2014).

### **2.2.3. Gestión Contable**

La gestión contable consiste en utilizar, analizar e interpretar la información obtenida de la contabilidad financiera para tomar decisiones de corto plazo dentro



de la organización; dirige sus solicitudes a quienes tienen la autoridad para tomar decisiones sobre las operaciones de la empresa y mejora el proceso de toma de decisiones mediante el uso de información contable (Casado, 2022).

Es necesaria para controlar todas las operaciones que realiza la empresa y, por lo tanto, permite determinar los resultados financieros en un período determinado. De esta forma, el análisis ejecutado, a base de estos resultados sirve para planificar, controlar adecuadamente las operaciones y tomar decisiones, ya que este incluye un conjunto de elementos que se comprometen a lograr la meta u objetivo planificado (CEPAL, 2020).

Para el Instituto de Contadores Administrativos (IMA) la contabilidad de gestión es una profesión que incluye la vinculación de decisiones operativas, el desarrollo de sistemas de gestión de la planificación y el desempeño, y la provisión de informes financieros y experiencia en control para ayudar a la gerencia a formular y ejecutar la estrategia comercial.

#### **a) Objetivos de la Gestión Contable**

Según Alvarado (2021) los objetivos de la gestión contable son las siguientes:

- Gestionar eficazmente los recursos de la organización.
- Administrar adecuadamente los gastos e ingresos para que la organización funcione de manera óptima.
- Anticiparse a los riesgos financieros para construir relaciones duraderas y de calidad con los inversores y actuar en consecuencia.



## b) Etapas de la Gestión Contable

La gestión contable se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones (Esteban, 2015).

La contabilidad consta de varias etapas, entre las que se destacan la Sistematización, Valuación, Procesamiento, Valuación e Información.

- **Sistematización**

En esta etapa se establecen los sistemas de información financiera en las entidades económicas. Esto se considera una etapa temprana en el proceso contable. Por esto, la sistematización significa establecer finanzas, ya que los elementos contables se organizan para lograr objetivos. Los sistemas de información deben ser seleccionados, diseñados e implementados (Díaz, 2015).

- **Valuación**

Es la etapa en la que se cuantifican en unidades monetarias los recursos y obligaciones adquiridos por los agentes económicos al celebrar transacciones financieras. Consiste en el acto de asignar valor a los recursos y compromisos que los agentes económicos asumen para lograr sus fines (Elizondo, 2006).

Para Paz (2001) en esta fase se asigna un valor monetario al trabajo realizado por la empresa. Esto se debe a que un mismo trabajo puede ser cuantificado por diferentes criterios, y las técnicas contables han desarrollado métricas predefinidas que aseguran la creación de cuentas homogéneas.



La valoración se basa en una moneda que, según el principio económico de funcionamiento, es un medio de cambio que facilita el intercambio financiero entre empresas.

- **Procesamiento**

Consiste en la preparación de estados financieros sobre las actividades y transacciones realizadas por la empresa (Elizondo, 2006).

Para Cabrita (2015) el procesamiento prepara estados financieros resultantes de las operaciones realizadas por la organización con el fin de obtener información sistemática que permita contabilizar las diversas operaciones en un determinado proceso.

Por lo tanto, durante esta fase, se registra el proceso y se elaboran los estados financieros anuales. Aquí, necesitamos capturar los datos financieros de documentos y libros específicos para categorizarlos, sintetizarlos y presentarlos de una manera fácil de usar.

- **Evaluación**

Se evalúa el impacto de las transacciones realizadas por la empresa en su situación financiera como resultado del análisis e interpretación de la información financiera, y el impacto de las transacciones registradas en los estados financieros. Los resultados obtenidos serán utilizarlos para la toma de decisiones para informar a los responsables de esta unidad (Elizondo, 2006).

La valuación es una etapa característica del proceso contable que determina específicamente cuáles fueron los resultados de la gestión empresarial en un determinado período o proceso (Elizalde, 2018).



- **Información**

La etapa final del proceso contable es la elaboración de un informe sobre la realidad financiera de la entidad económica con el fin de trasladar la información financiera recibida a través de la contabilidad, resultante del cierre del ejercicio contable, requeridos, todos cuentan con los elementos necesarios para tomar decisiones correctas y oportunas (Elizondo, 2006).

Consiste en emplear informes bien estructurados para comunicar los resultados obtenidos durante la etapa de evaluación de la situación financiera de la organización. Esto incluye recomendaciones para la acción y permite un apoyo fiable y objetivo para su trabajo (Elizalde, 2018).

#### **2.2.4. Gestión Administrativa**

Según Chiavenato (2006) la gestión administrativa es la ejecución de acciones para lograr resultados específicos.

Por otro lado, para Koontz (1994) la gestión administrativa es el conjunto de acciones encaminadas al logro de los objetivos de una institución, planificar, organizar, dirigir, coordinar y administrar, respetando y aplicando de manera óptima los procesos de gestión.

Es una serie de procesos que se deben seguir para resolver un problema administrativo. Hay cuestiones de organización, gestión y control, para resolverlos requiere una buena planificación, investigación previa y objetivos muy claros para completar el proceso de la mejor manera posible (Concha, 2016).

“Es un proceso que involucra tres aspectos fundamentales: Primero, los recursos administrativos, que requieren fondos, infraestructura, materiales y personal para que cada organismo pueda actuar; en segundo lugar, áreas de gestión relacionadas con el conocimiento de la aplicación de técnicas como finanzas,



marketing, logística y recursos humanos a estos recursos; y en tercer lugar, una nueva integración del comportamiento directivo a través de la planificación, organización y dirección, el proceso de gestión como elemento y control” (Louffat, 2015).

#### a) **Importancia de la Gestión Administrativo**

Para Terry (1996) el éxito empresarial se basa en una buena gestión, donde los recursos humanos y los recursos físicos se complementan, por lo que toda organización depende de la gestión para hacer realidad sus metas y objetivos de la empresa.

El éxito de una empresa está relacionado con objetivos económicos, sociales y políticos, que están claramente almacenados en la competencia del gerente.

#### b) **Características de la Gestión Administrativo**

Rivas (2020) menciona que las características principales de la gestión administrativa son las siguientes:

- **Universalidad:** Imprescindible para todos los grupos sociales, ya sean instituciones públicas o privadas, instituciones de cualquier índole.
- **Valor instrumental:** Su propósito es muy práctico, porque la gestión es un medio para lograr los objetivos del grupo.
- **Multidisciplinar:** Su propósito es muy práctico, porque la gestión es un medio para lograr los objetivos del grupo.
- **Especificidad:** Su alcance es específico
- **Flexibilidad:** Los principios administrativos son flexibles y adaptables a las necesidades de cada grupo social donde se aplican.



## 2.2.5. Etapas de la Gestión Administrativa

### 2.2.5.1. Planeación

“En esta etapa se sientan las bases para la organización, se aclaran los objetivos a alcanzar y los lineamientos a incluir en las actividades, y sirven de guía para otras acciones a realizar en consecuencia lograr las metas planteadas” (Marcó, Loguzzo y Fedi, 2016).

Por otro lado, se ve como un acto deliberado que influye formal y positivamente en el curso, la dirección y el futuro de una organización, de esto podemos deducir que la planificación es cómo el responsable de la organización planifica el curso de la misma manera y crea un conjunto de guías para cumplir su misión y realizar su visión.

Mientras que Louffat (2015) afirma que la planificación es la actividad que orienta el rumbo, su dirección, proporciona las coordenadas del rumbo que la institución pretende seguir y le permite auto diagnosticarse y establecer las mejores opciones para gestionar el avance en el tiempo para lograr una implementación sostenible y rentable. Es un elemento que implica tomar decisiones sobre escenarios posibles y futuros con certeza, riesgo y muchas veces incertidumbre.

#### a) Características de la planeación

Las principales características de la planificación son:

- La planificación es un proceso continuo y continuo.
- La planificación es siempre prospectiva, está relacionada con la previsión.



- La planificación busca la implementación de mejores opciones en la toma de decisiones, al hacer planes para el futuro, la planificación sirve como una herramienta para guiar el proceso de toma de decisiones.
- La planificación es el proceso de elegir entre varias alternativas posibles.
- Hay que tener en cuenta el sistema y los subsistemas que lo componen. debe abarcar toda la organización.
- La planificación es un arte de coordinación e integración. Permite la coordinación e integración de diversas actividades para lograr los objetivos planificados.

#### **b) Elementos de la planeación**

- Misión y Visión
- Objetivos
- Estrategias
- Procedimientos
- Principios

#### **2.2.5.2. Organización**

Esto incluye un segundo nivel de control administrativo donde se determina la estructura de la organización.

La organización vista como función administrativa, es el acto de organizar, estructurar e integrar los recursos y los órganos involucrados en la ejecución de actividades dentro de la organización, estableciendo también las relaciones entre ellos y las atribuciones de cada uno (Chiavenato, 2013).



Por lo tanto, la organización es la etapa relacionada con la estructura de la organización y todas las actividades y tareas que deben realizarse de acuerdo a planes previamente establecidos.

Estos son los aspectos importantes a considerar en esta etapa:

- **Especialización del trabajo:**

Consiste en dividir las actividades desarrolladas por los miembros de la organización en tareas separadas, cada empleado está calificado para realizar una parte de cada actividad (Robbins y Coulter, 2010)

- **Departamentalización:**

Esta es una forma de clasificar los puestos, ya sea por función, ubicación, etc. Depende de cada organización cómo divida su posición de acuerdo a su realidad y necesidades (Robbins y Coulter, 2010)

- **Cadena de mano:**

Representa el alcance de la autoridad que se extiende por toda la organización e identifica las áreas que reportan o reportan a otros. Establece para los empleados la autoridad dentro de la cual realizarán su trabajo (Robbins y Coulter, 2010).

- **Tramo de control:**

Señalar el número máximo de personal que cada responsable de la entidad o dependencia podrá tener bajo su mando para que lo haga de manera aceptable, eficiente y eficaz (Robbins y Coulter, 2010).



- **Centralización y descentralización:**

Se refiere al nivel de toma de decisiones, la centralización significa que la toma de decisiones tiene lugar en los niveles superiores de la unidad y por otro lado, la descentralización involucra a los niveles inferiores del proceso (Robbins y Coulter, 2010)

- **Formalización**

Se refiere al nivel de estandarización del trabajo dentro de una organización. Es importante mencionar aquí que la formalización se refleja en los documentos de respaldo de la administración (Robbins y Coulter, 2010)

### **2.2.6. Organización**

Para Chiavenato (2000) define una organización como la coordinación de diversas actividades de los contribuyentes individuales para llevar a cabo el intercambio previsto.

Se define como una institución social en la que todos sus miembros se coordinan conscientemente y realizan acciones con racionalidad limitada en un fin determinado; este conjunto de actividades constituye su estructura. Tanto los objetivos como la estructura están determinados por dos componentes: el entorno y la estrategia personal (Hernangomez, 1998).

### **2.2.7. Empresa**

Para Chiavenato (1993) define el concepto de empresa como una organización social que utiliza diversos recursos para lograr ciertos fines. El autor explica este concepto, y dice que la empresa es una organización social porque es una asociación de empresarios y su fin es lograr un fin determinado, que puede ser



ganancia o preocupación por una necesidad social.

Por otro lado, para Pallares, Romero y Herrera (2005) la empresa puede ser considerada como un sistema en el que una persona o un grupo de personas realiza un conjunto de actividades para producir y/o distribuir bienes y/o servicios definidos por un determinado fin social.

Andrade (2015) afirma que una empresa consta de capital social y puede emplear a un número determinado de trabajadores además del trabajo que realizan sus propios promotores. su finalidad lucrativa para la actividad industrial y comercial o la prestación de servicios.

#### **2.2.7.1. Clasificación de la empresa**

##### **a) Según número de personas**

Las empresas en el Perú pueden ser creadas por una, dos o más personas, que pueden ser personas naturales y/o jurídicas.

##### **b) Empresas unipersonales**

El titular es una persona natural que desarrollará toda la actividad comercial y financiera de la empresa.

##### **c) Empresa individualidad de responsabilidad limitada**

La sociedad individual de responsabilidad limitada es una persona jurídica de derecho privado constituida por una sociedad individual, con patrimonio propio, separado del patrimonio del propietario y creada únicamente para la actividad económica de las pequeñas empresas (Decreto Ley N° 21621, Art. 1, 2009).



#### **d) Empresas pluripersonales**

Se componen de dos o más personas, aquí se encuentran las siguientes sociedades:

#### **e) Las sociedades**

Según la RAE se define como un grupo comercial de naturaleza jurídica cuyo capital inicial consiste en los aportes de sus miembros.

Por otro lado, el Artículo 1 de la Ley 26887, Ley General de Sociedades define: Los forman una sociedad, se comprometen a suministrar bienes o servicios para actividades económicas conjuntas.

#### **f) Clasificación de sociedades**

##### ***Sociedad anónima***

Una sociedad anónima es una sociedad mercantil cuyo capital consiste en aportes de socios, divididos en acciones, que no son personalmente responsables de las deudas de la sociedad. Es una empresa con estructura societaria y plena autonomía inherente (Sánchez, 2019).

##### ***Sociedad anónima abierta***

La empresa se compone de un mínimo de dos personas y un máximo de veinte personas. El depósito de cada socio se realiza y representa en forma de acciones. Los socios no son personalmente responsables de las deudas que puedan surgir. También es importante señalar que las contribuciones pueden ser en efectivo o contribuciones no monetarias como maquinaria, equipo, etc. (Trigoso, 2018)



### ***Sociedad anónima cerrada***

Para modelos de negocios que requieren mucho capital, los socios tienen la condición de accionistas. Debe contener las siglas S.A.A. Definidas en el artículo 250 LGS para anunciar la forma de sociedad (Trigoso, 2018).

### ***Sociedad comercial de responsabilidad limitada***

Tiene un mínimo de dos y un máximo de veinte. El capital social consiste en aportes de los socios y no puede ser incluido en valores. En términos de organización, una SRL tiene una reunión general con socios, gerentes y subgerentes. El gerente dirige y administra la empresa, actúa como representante legal (Trigoso, 2018).

### ***Sociedad colectiva***

Una empresa que cumple solidaria e indefinidamente sus obligaciones sociales como socios (Trigoso, 2018).

### ***Sociedad en comandita***

La sociedad comandita es un tipo de sociedad mercantil en la que varios socios participan en la gestión de la sociedad y que responden de forma ilimitada de dicha sociedad con su patrimonio y por otros socios que no intervienen en la gestión de la sociedad y que responderán de forma limitada (Carrasco, 2021).



## *Sociedad civil*

La sociedad civil se constituye con un fin común de carácter económico, el cual es llevado a cabo por uno, algunos o todos los socios, valiéndose de conocimientos personales, profesionales, profesionales, prácticas u otro tipo de actividad personal (LGS, 2021).

### **g) Según el tamaño de la empresa**

Cuando se trata del tamaño de la empresa, mencionamos específicamente dos criterios, el número de empleados involucrados en la empresa y el hecho de que la empresa debe estar en el régimen de ingresos prescrito y no exceder una cierta cantidad.

- **Microempresa**

Es aquella empresa que puede contar de uno a diez trabajadores. Sus ventas anuales no superan los 150 UIT.

- **La pequeña empresa**

Es aquella empresa que puede contar con 1 hasta 100 trabajadores. Sus ventas anuales superan los 150 UIT y el límite son 1700 UIT.

- **La mediana empresa**

Es aquella empresa que no tiene límite de trabajadores y sus ventas anuales superan los 1700 UIT.

- **Gran empresa**

La venta anual debe superar los 2300 UIT.

### **h) Según el tamaño de la empresa**

Según Circulantis (2022) la clasificación de la empresa según actividad son las siguientes:



- **Empresas comerciales:**

Empresas dedicadas a la compra y venta de diversos tipos de bienes de consumo.

- **Empresas de servicios:**

Empresas dedicadas a la prestación de servicios o a la comercialización de activos intangibles.

- **Empresas financieras:**

Empresas pertenecientes al ramo de servicios financieros y negocios relacionados con el mercado de cambios.

- **Empresas industriales:**

Una empresa dedicada a la extracción de materias primas o la transformación de materias primas o algún tipo de insumo en otras materias primas.

### 2.2.8. Microempresa

Rivero (2001) define a la microempresa como pequeña unidad socioeconómica de producción, comercio o prestación de servicios, cuya creación no requiere de mucho capital y debido a su tamaño existe un uso productivo y eficiente de los recursos.

Della (2020) las define como “pequeñas unidades de producción, comercio o prestación de servicios, en la que se puede distinguir elementos de capital, trabajo y tecnología, aunque todo ello esté marcado por un carácter precario”.

#### 2.2.8.1. Ventajas

“La microempresa es la oportunidad más cercana del desarrollo de la creatividad personal al desarrollo comunitario y por tanto a la fortaleza de



las estructuras económicas de los países. Las microempresas suelen utilizar mano de obra familiar y recursos locales, escasa dotación de capital, tecnologías con uso intensivo de mano de obra y una fuerza de trabajo no calificada que adquirió sus conocimientos fuera del sector educativo académico” (Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2006).

#### 2.2.8.2. Desventajas

Los microempresarios no siempre logran establecer una dirección adecuada, y se ven inmersos en un cúmulo de problemas que pueden deberse a muy diversos factores, en ocasiones incluso son factores externos a la microempresa. Algunos de los problemas son:

- **“Planta laboral:** debido a que en la microempresa muchas veces no se puede conceder salarios muy altos, competitivos en el mercado laboral, tendrá muchas veces en idear alternativas con el fin de captar y conservar al personal que requiere para llevar a cabo sus actividades.” (Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2006)
- **La competencia de los productos a través del juego de precios:** el microempresario muchas veces se ve desfavorecido con las grandes corporaciones por la ausencia de capital de riesgo y de estrategias óptimas de mercadeo.
- **El apalancamiento:** en la medida que el empresario invierta correctamente su dinero, tiene mayores oportunidades de obtener mayor rentabilidad, por lo que es necesario que se asesore correctamente.



- **Malas estrategias de ventas:** la persona encargada de las ventas es una de las más importantes ya que de la actividad comercial depende el futuro de la empresa, por lo que debe ser una persona que conozca el tema.
- **Alta cartera vencida:** Muchas veces las microempresas trabajan a consignación y a crédito, es común que muchos dueños de negocios se encuentran sin capital en el banco. (Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2006).

### 2.2.9. Pequeña empresa

“Pequeña empresa es, una organización empresarial constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, puede ser conducida por su propietario como una persona individual o constituirse como una persona jurídica, adoptando la forma societaria que voluntariamente desee” (Marez, 2013).

#### 2.2.9.1. Características

Editorial Grudemi (2022) las características de las pequeñas son los siguientes:

- Son más grandes que una microempresa, pero más pequeñas que una mediana empresa.
- La administración puede estar a cargo de un emprendedor o de un empresario.
- Producen cantidades pequeñas o moderadas de sus productos o servicios.



- Presentan un proceso productivo más organizado que las microempresas.
- Las pequeñas y medianas empresas representan el 6,3 % del total de las empresas en América Latina.
- Pueden ser de propiedad única y privada o sociedades comerciales.
- Presentan un rango de acción local y regional.
- Presentan un ritmo de crecimiento superior a las microempresas.
- Poseen división de funciones y una mayor organización del personal y los recursos que las microempresas.

#### 2.2.9.2. Ventajas

Las ventajas de una pequeña empresa son los siguientes:

- **Comunicación**

Al ser pequeñas y tener una relación más cercana entre colaboradores, la comunicación en la empresa suele ser más directa, facilitando la toma de decisiones. Esto permite cambiar objetivos, procesos o políticas cuando se considere necesario, a diferencia de las grandes organizaciones, donde una decisión de este tipo implica todo un proceso que puede tomar meses para poder implementarse (Indeed, 2022).

- **Flexibilidad**

Como empleado de una pequeña empresa puedes tener mayor flexibilidad en cuanto a horarios, permisos, protocolos de servicio y



código de vestimenta. También puedes tener mayor libertad en cuanto a la forma de hacer tu trabajo, siempre y cuando cumplas con los objetivos y los cronogramas.

- **Desarrollo profesional**

Al tener relaciones más cercanas y de confianza con los superiores, es más fácil trabajar directamente con ellos y, de esta manera, adquirir nuevas habilidades y conocimientos directamente de los profesionales más experimentados. No solo puedes aprender nuevas cosas dentro de tu rol o área de trabajo, también tienes la cercanía para enriquecerte de conocimientos en otras áreas de la empresa, y así, aprender más del sector en el que te desarrollas y convertirte en un profesional más completo.

- **Visibilidad y reconocimiento**

El tamaño de una pequeña empresa permite a la gerencia observar a todos los empleados e identificar a aquellos con mayor motivación o ciertas habilidades blandas, como la comunicación o la resolución de conflictos. Si haces bien tu trabajo, es más sencillo que esto sea evidente para la gerencia, lo que te puede ayudar a obtener mayor reconocimiento por tu esfuerzo, ascender dentro de la empresa o hasta obtener un aumento de sueldo.

- **Cultura empresarial**

La cultura organizacional está conformada por sus creencias, acciones, actitudes y políticas en general. Cuando hay una cultura positiva y sólida, los colaboradores se sienten valorados y comprometidos con su trabajo. En una empresa pequeña es más fácil



crear una buena cultura empresarial a través de actividades de integración entre empleados. Al existir una mejor comunicación, es más sencillo informar y modificar cualquier situación negativa.

### 2.2.9.3. Desventajas

Las ventajas más frecuentes y notables son:

- **Problemas de comunicación y de cultura**

Estos dos puntos los mencionamos como ventaja, pero también se puede dar el caso contrario. La cultura empresarial se crea día con día, y si no se trabaja en una cultura positiva, esta puede llegar a ser tóxica y afectarte más directamente. Las pequeñas empresas muchas veces son negocios familiares, lo que puede traer consigo ciertos problemas, por ejemplo, que se privilegie para los puestos de mayor rango a miembros de la familia, incluso injustamente, así como problemas personales que se filtran al ambiente de trabajo, afectando al resto del equipo (Indeed, 2022).

- **Menos prestaciones**

Es posible que una empresa pequeña tenga menos programas formales de capacitación o que no tenga los mismos paquetes de beneficios que podrías recibir en una empresa de mayor tamaño. Otro punto en contra es que se puede tratar de empresas desconocidas, lo que posiblemente no lo haga tan impresionante al momento de mencionarla como experiencia profesional en un CV (Indeed, 2022).

- **Problemas de comunicación y de cultura**

Estos dos puntos los mencionamos como ventaja, pero también se puede dar el caso contrario. La cultura empresarial se crea día con día, y si no se trabaja en una cultura positiva, esta puede llegar a ser tóxica y afectarte más directamente. Las pequeñas empresas muchas veces son negocios familiares, lo que puede traer consigo ciertos problemas, por ejemplo, que se privilegie para los puestos de mayor rango a miembros de la familia, incluso injustamente, así como problemas personales que se filtran al ambiente de trabajo, afectando al resto del equipo (Indeed, 2022).

#### **2.2.10. Sostenibilidad de la microempresa**

La sustentabilidad corporativa a menudo es interpretada por los líderes de la empre como un aprendizaje, cuyo plan es tan generalizada que no reúne los requisitos para crear programas que den una estructura específica para la mejora de la sostenibilidad empresarial (Swarr, 2012).

Algunas empresas están empezando a considerar realmente la sostenibilidad como un marco que impulsa el crecimiento al maximizar el valor para los accionistas y dar mayor importancia a la satisfacción de otras partes interesadas en la empresa como proteger y mejorar la reputación de la marca.

La sostenibilidad en la gestión de un negocio no solo se preocupará del cumplimiento de las obligaciones legales, fiscales y laborales, también le preocupa las inversiones en recursos humanos, entorno de trabajo y relaciones con los principales grupos de interés (Arnold, 2013).

Para lograr la sostenibilidad empresaria se debe crearse un marco a través del cual las empresas puedan administrar sus operaciones de una manera que



promueva el crecimiento económico y la competitividad, al tiempo que garantiza la protección ambiental y mejora el impacto social de sus actividades comerciales (Alva, 2017).

Concluyendo una empresa sostenible son aquellas que crean valor económico, ambiental y social, con programas a mediano y largo plazo, contribuyendo a la presente generación y futuras (Barcellos, 2011).

#### **2.2.10.1. Principios de la sostenibilidad empresarial**

Para Ferrer (2015) los principios de la sostenibilidad empresarial son las siguiente:

- a) Alcanzar la seguridad económica y social en un futuro próximo
- b) Reconocer el valor del medio ambiente, y protegerlo.
- c) Permitir a las comunidades reducir su huella ecológica.
- d) Edificar adaptándose al entorno de los ecosistemas.
- e) Promover la producción y el consumo sostenibles mediante el uso apropiado de tecnologías ambientales seguras e instituciones reguladoras eficaces.
- f) Priorizar el continuo mejoramiento basado en la responsabilidad, claridad y buena administración.

#### **2.2.10.2. Dimensiones de la sostenibilidad de una empresa**

La sustentabilidad empresarial habla de un desarrollo basado en tres cumbres: económica, ambiental y social. Cuando se combina estratégicamente, este triángulo da como resultado un negocio con bajo impacto ambiental y empleados satisfechos, además de valor agregado para su negocio (Chiavenato I. , 2006).



### **a) Sostenibilidad económica**

Se refiere al continuo crecimiento económico de la empresa, siempre respetando los recursos naturales, reduciendo paulatinamente la huella ecológica de sus productos y distribuyendo equitativamente la riqueza (Bejar, 2011).

Se recomiendan los siguientes indicadores para una evaluación puramente financiera de la empresa:

- Planificación financiera
- Ventas
- Beneficios económicos
- Creación de valor
- Planificación fiscal.

### **b) Sostenibilidad ambiental**

Para Domínguez (2008) se refiere a reducir el impacto negativo de los negocios en el medio ambiente para crear un impacto positivo a lo largo del tiempo, interiorizando las buenas prácticas en la estructura interna de la compañía.

La sostenibilidad ambiental no es solo una estrategia de marketing, sino que debe verse como un estímulo para la innovación y la capacidad de adaptación de una empresa (Escobar, 2013).

Ejemplos de indicadores utilizados para medir la sostenibilidad ambiental:

- Ciclo de vida del producto;
- Calidad del producto;



- Saneamiento;
- Uso de tecnologías limpias

### **2.2.11. Mortalidad de la micro empresa**

Se define última etapa del ciclo de vida de una microempresa. Es en esta cuando las microempresas salen del mercado, se realiza el cierre de la empresa y culmina con la extinción de la sociedad (Hidalgo , 2022).

Por otro lado, “el fracaso o la mortalidad de las empresas puede referirse al momento en que una de estas haya sucumbido o fracasado y las causas de dicha situación, existen múltiples estudios sobre mortalidad de las empresas” (Alva, 2017).

“Los principales factores de mortalidad de las microempresas en el Perú, según los gestores de las microempresas de la muestra, son la falta de publicidad, la situación económica, la alta cantidad de competencia ubicada cerca al negocio, la falta de plan de negocio, la falta de mecanismos de control de efectivo y la dificultad para conseguir trabajadores, en ese sentido, algunos de los factores de mortalidad señalados como principales por los gestores de las microempresas no han sido los más resaltados por la literatura” (Alva, 2017).

“Debido a la alta tasa de mortalidad de las microempresas con ventas menores de 2 UIT, queda pendiente por investigar las motivaciones de dichos microempresarios por formar un negocio. Ello permitirá distinguir a las microempresas de subsistencia, las cuales, por sus características particulares, deben ser diferenciadas con el propósito de mejorar las políticas y herramientas estatales, todo ello con el fin de que las microempresas no obtengan solo un nivel operativo de subsistencia, sino una orientación al planteamiento de líneas y perspectivas empresariales que promuevan su crecimiento y desarrollo” (Alva,



2017).

#### **2.2.11.1. Punto de estancamiento.**

Etapa en donde se alcanza un ritmo de crecimiento nulo, en la cual las ventas de la empresa se ven limitadas y se espera a futuro una disminución de ventas. Esta etapa es previa a la mortalidad; sin embargo, no todas las empresas mueren, ya que puede implementar mejoras o aprovechar oportunidades del entorno para superar esta situación (Alva, 2017).

#### **2.2.12. Situación actual de las PYMES**

Las pequeñas y medianas empresas (en adelante PYMES), a nivel mundial, nacional y local se han convertido en tema relevante en la actualidad económica, esto implica interés en los ciudadanos a crear empresas más y más competitivas.

Por otro lado, esto eminentemente se refleja en el incremento porcentual de manera muy considerable ya que se ha visto mayor empleo, la producción y el comercio gracias al desarrollo de las pymes (Gutiérrez, 2021).

##### **a) Factores internos**

Según Almanza, Calderón y Vargas (2019) “los factores internos de las mismas como son: Planeación estratégica, capital humano, innovación, productividad, sistemas de información y aseguramiento de la calidad resultan cruciales para que estas hagan un uso eficiente de sus recursos y alcancen grandes niveles de productividad y competitividad”.

##### **b) Falta de proceso de administrativo**

Procesos administrativos se definen como las funciones de un administrador: planear, organizar, dirigir y controlar son los procesos de una gestión.



Las MYPES siguen una tendencia hacia el crecimiento y la mejoría; sin embargo, esta necesita ser respaldada con asesor y especializada e información sobre cómo direccionar una empresa y realizar una adecuada aplicación de los procesos administrativos, con el objetivo de que traiga como resultado mejoras en el nivel de rentabilidad y en la satisfacción de los trabajadores, clientes y proveedores; pues ello repercutirá en el crecimiento (Coria, 2013).

### c) **Responsabilidad social del empresario**

Asumen la responsabilidad social empresarial como “una forma de autocontrol más que de aplicación forzada de ciertos tipos de comportamiento a partir de fuentes externas” (Kart 1988). Ellos establecen cuatro niveles de responsabilidad social:

- Las responsabilidades económicas: eficiencia en la producción de bienes y servicios. Las responsabilidades legales: cumplir con la ley.
- Las responsabilidades éticas: basadas en valores como la justicia y la honestidad.
- Las responsabilidades discrecionales: como ofrecer programas de entrenamiento para los desempleados, apoyar programas filantrópicos a la comunidad, ayudar a evitar y corregir degradaciones ambientales, participar en la renovación urbana, entre otros (Barrantes y Oliver, 2015).
- Ausencia de sistema contable y control de costo.

“El centro de costos, en una PYME, es una unidad de negocio en el que se pueden identificar los costos de los que tienen un responsable. Por lo general, cuenta con un presupuesto que comprende todos los costos que

pueden ser investigados hasta el centro de costos, como artículos de oficina, salarios, costes de seguro, llamadas telefónicas, computadoras, gastos en combustible, entre otros. En el caso de las pequeñas y medianas empresas, es diferente, ya que suelen tener uno o dos centros de costos. Los costos se pueden monitorear de forma más fácil con las cifras presupuestadas” (Marketing, 2020).

### 2.2.13. Ciclo de vida de la industria de Porter

Según Porter, el ciclo de vida anticipa el curso probable del crecimiento tanto de una empresa como el de una industria en particular. Las etapas por las que pasa son: introducción, crecimiento, maduración y declinación, las cuales se ejemplifican en la siguiente figura:

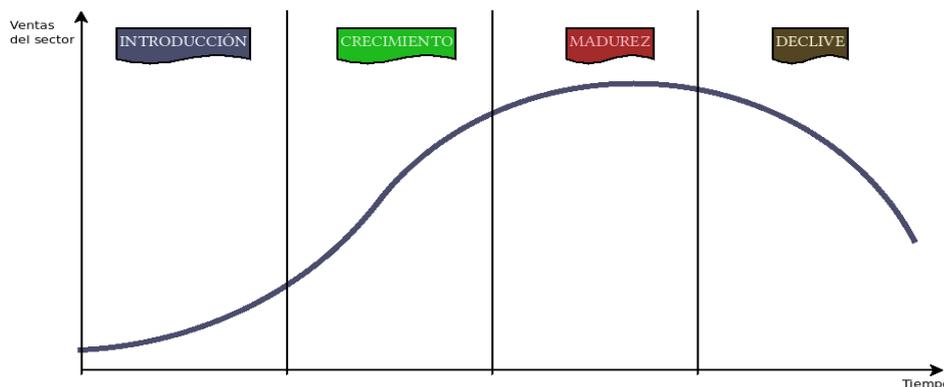


Figura 1. Modelo de ciclo de vida de la industria

### 2.2.13. Contabilidad

Según Uribe (2014) “la contabilidad una fuente de información que ayuda a tomar decisiones adecuadas. Como su nombre lo indica, que sea útil en la gestión del patrimonio-riqueza y entiende a estas organizaciones en un entorno económico”.

La contabilidad es un saber dinámico, en constante movimiento en sus estructuras internas y en su relación externa con su objeto formal de estudio: la valoración cualitativa y cuantitativa de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica controlada por las organizaciones (Mejía, Mora, y



Montes, 2013).

#### **2.2.14. Entes gubernamentales**

Una entidad gubernamental es aquella que provee un servicio público a la ciudadanía. Su gestión suele estar a cargo del Gobierno en funciones, aunque en algunos casos se le brinda cierta autonomía nombrando a gestores independientes al mando de la institución (Westreicher, 2022).

##### **a) SUNAT**

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2022) “es el régimen aduanero que te permite la salida del territorio aduanero de las mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo definitivo en el exterior, no está afecta a tributo alguno. Los pagos que deberá realizar corresponden al traslado de la mercancía y está sujeta a las tarifas definidas por la empresa que brinde el servicio de transporte internacional, agenciamiento, traslados internos, etc.”

##### **b) Municipios**

Según la real academia española Municipio es el conjunto de los habitantes que viven en un mismo término jurisdiccional, el cual está regido por un ayuntamiento. Por extensión, el término también permite nombrar al ayuntamiento o la corporación municipal.



## **2.1. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.1.1. Administración**

Es el órgano específico encargado de hacer que los recursos sean productivos, esto es, con la responsabilidad de organizar el desarrollo económico, refleja el espíritu esencial de la era moderna (Oswaguan, 2018).

### **2.1.2. Contabilidad**

La contabilidad una fuente de información que ayuda a tomar decisiones adecuadas útil en la gestión del patrimonio-riqueza y entiende a estas organizaciones en un entorno económico (Uribe, 2014).

### **2.1.3. Estancamiento**

Según RAE (2020) es una suspensión o detención de una acción o del desarrollo de un proceso.

### **2.1.4. Gestión**

Es interactuar en todas las áreas de una empresa, organización, unidades, instituciones informativas, etc.; entendemos además a toda “actividad dirigida a obtener y asignar los recursos necesarios para el cumplimiento de los objetivos de la organización (Santillàn , 2002).

### **2.1.5. Gubernamental**

Es aquella que provee un servicio público a la ciudadanía. Su gestión suele estar a cargo del Gobierno en funciones, aunque en algunos casos se le brinda cierta autonomía nombrando a gestores independientes al mando de la institución. (Westreicher, 2022).

### **2.1.6. Microempresa**

Melgarejo (2021) define a la microempresa como pequeña unidad socioeconómica de producción, comercio o prestación de servicios, cuya creación



no requiere de mucho capital y debido a su tamaño existe un uso productivo y eficiente de los recursos.

### **2.1.7. Mortalidad**

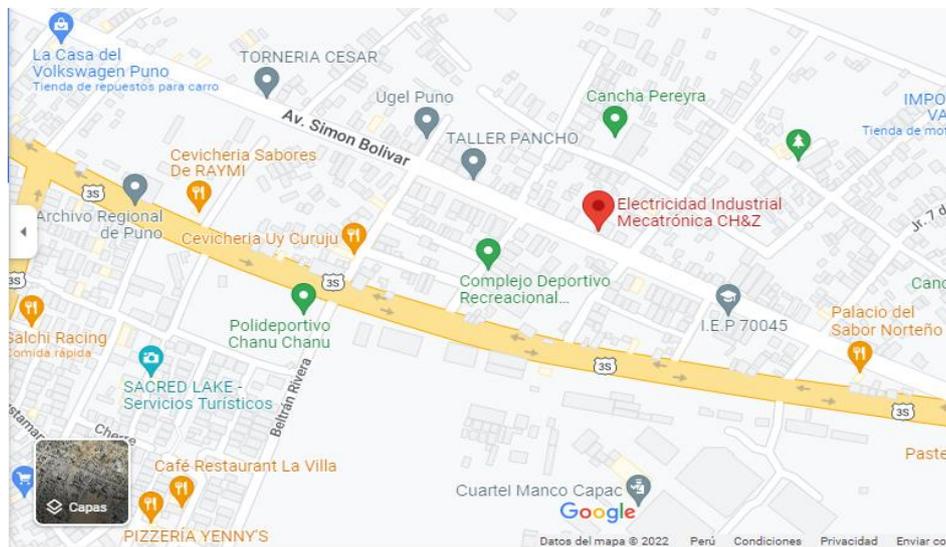
La mortalidad en una población es función de la frecuencia con que ocurre la enfermedad (incidencia) y de la probabilidad de morir del enfermo (letalidad), salud y enfermedad son dos instantes de un mismo y dinámico proceso (Behm, 2017).

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

#### 3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

El ámbito de estudio fue en la ciudad de Puno, en la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021, ubicada en la Av. Simón Bolívar 2663, Puno 21001, asimismo, el departamento de Puno que está ubicado al sur este del Perú, entre los  $13^{\circ}00'00''$  y  $17^{\circ}17'30''$  de latitud sur y los  $71^{\circ}06'57''$  y  $68^{\circ}48'46''$  de longitud oeste del meridiano de Greenwich.



**Figura 2.** Ubicación Geografica del estudio

**FUENTE:** Google maps.

#### 3.2. PERIODO DE DURACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación tuvo una duración de aproximadamente un año, desde la elaboración del proyecto, hasta culminar con la redacción del informe de investigación, 30 de marzo del 2023.



### 3.3. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

#### 3.3.1. Técnicas de investigación

Las técnicas son los medios que durante la investigación nos permitirá la recolección de información requerida para realizar los análisis respectivos. Para este proyecto utilizaremos las siguientes técnicas:

- **Encuesta:**

Baena (2014) considera que: “La encuesta es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando” (p. 101).

- **Análisis documental:**

Hernández et al., (2014) establece que: “En la revisión documental se considera todo medio que pueda permitir la obtención de información que sean estructurados” (p. 418).

#### 3.3.2. Instrumentos

- **Cuestionario:**

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirma que los cuestionarios están conformados por preguntas que permiten recopilar información sobre un fenómeno determinado.

- **Guía de revisión documental:**

Muñoz (2011) afirma que es “un instrumento que permite obtener datos a partir de muchas fuentes a las que se puede acceder como investigador, ya sean escritos, archivos, imágenes, entre otras” (p. 223).

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO**

#### **3.4.1. Población**

Hernández (2014) hace referencia que "Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones".

Es el total del problema a estudiar, donde la población tiene características similares por un problema en común la cual se estudia con la finalidad de encontrar datos relevantes para la investigación.

La población estará conformada por la mesa técnica de 122 microindustrias de metal mecánica registrada en la Dirección de Industria - DIREPRO Puno.

#### **3.4.2. Muestra**

El muestreo será de tipo censal, puesto que se tomará a toda la población por tratarse de una población pequeña, conformada por 122 microindustrias de metal mecánica de la ciudad de Puno.

### **3.5. DISEÑO ESTADÍSTICO**

#### **3.5.1. Enfoque de la investigación**

- **Cuantitativo**

El enfoque cuantitativo se representa, un conjunto de procesos de manera secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos "brincar" o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase (Hernández, Fernández y Baptista, 2018).

El de investigación se desarrollará bajo el enfoque cuantitativo por lo que se puede cuantificar, medir y evaluar la variable del problema de investigación, está basado en el estancamiento y/o mortalidad de microindustria de metalmecánica de la ciudad de Puno periodos 2020-2021.

### 3.5.2. Diseño de la investigación

- **No experimental**

En base a la definición de Hernández, Fernández y Batista (2014), las variables de esta investigación no se manipularán, sólo se realiza una proyección de datos en base a la Información entregada.

### 3.5.3. Métodos de la investigación

- **Método descriptivo**

Hernández (2014) indica que, “con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”.

Calduch (2012) indica que, consiste en “realizar una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, lo más detallada y exhaustiva posible de la realidad que se investiga”. Este método se llevó acabo la descripción del problema que existe en el estancamiento y/o mortalidad de microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno.

- **Método analítico**

Calduch (2012) indica que, “parte del conocimiento general de una realidad para realizar la distinción, conocimiento y clasificación de los distintos elementos esenciales que forman parte de ella y de las relaciones que mantienen entre sí”.

Este método de investigación coadyuvará a analizar e identificar específicamente los efectos en el estancamiento y/o mortalidad de microindustria metal en la gestión contable-administrativa y de los entes gubernamentales.



- **Método deductivo**

Calduch (2012) indica que, “consiste en la determinación de las características o enunciados de la realidad particular que se investiga por derivación o consecuencia de las características o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas previamente”. La deducción trata de derivar las consecuencias particulares o singulares de las premisas o conclusiones generales establecidas y aceptadas; a través de este método de investigación se analizará e identificar la causa del estancamiento y/o mortalidad de la empresa de microindustria metalmecánica, de manera general mediante los entes gubernamentales y contabilidad administrativa en la ciudad de Puno.

### **3.6. PROCEDIMIENTO**

La recolección de datos ha sido efectuada mediante las siguientes actividades:

**Primero:** Se hizo la solicitud para para el permiso a los encargados correspondientes para ejecutar el proyecto aprobado de investigación.

**Segundo:** Se coordinó con los encargados de cada micro empresa, para acordar las fechas y horarios para efectuar la investigación.

**Tercero:** Se ejecutó la investigación con la entrega de encuestas a los 122 micro empresas.

**Cuarto:** Se recogió la información requerida y se agradeció a los involucrados en la investigación.

### **3.7. VARIABLES**

#### **3.7.1. Variable según la hipótesis general**

##### **Variable independiente**

Gestión contable-administrativa



### **Variable dependiente**

Estancamiento y/o mortalidad.

### **3.7.2. Variable según las hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica 1**

##### **Variable independiente**

Gestión administrativa y contable

##### **Variable dependiente**

Estancamiento y/o mortalidad

#### **Hipótesis específica 2**

##### **Variable independiente**

Entes gubernamentales

##### **Variable dependiente**

Estancamiento y/o mortalidad

## **3.8. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

Para el procesamiento de la información se construyó una base datos mediante el programa Excel MS, asimismo, se ha obtenido tablas y figuras en el office Excel de la investigación que está basado en el estancamiento y/o mortalidad de microindustrial metalmecánica de la ciudad de Puno periodos 2020-2021.

### **3.8.1. Confiabilidad del instrumento**

Para determinar la confiabilidad del instrumento aplicado (cuestionario) se ha calculado el coeficiente de alfa de Cronbach, con la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left( 1 - \frac{\sum S_1^2}{Sr^2} \right)$$

Dónde:



$K$  = Número de ítems del instrumento

$\sum S_1^2$  = Sumatoria de las varianzas de los ítems

$Sr^2$  = Varianza total del instrumento

$\alpha$  = Coeficiente de confiabilidad del cuestionario

La interpretación del resultado del coeficiente de confiabilidad como lo explica Gamarra et al., (2015) se precisa a continuación:

- Entre 0.81 a 1.00, la confiabilidad es muy alta.
- Entre 0.61 a 0.80, la confiabilidad es alta.
- Entre 0.41 a 0.60, la confiabilidad es moderada.
- Entre 0.21 a 0.40, la confiabilidad es baja.
- Entre 0.01 a 0.20, la confiabilidad es muy baja.

De tal forma que, se calculó el coeficiente de Alfa de Cronbach en el paquete estadístico IBM SPSS Software versión 26, obteniendo el siguiente resultado:

**Tabla 1:** Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,805	13

**FUENTE:** Base de datos de IBM SPSS Software

**Tabla 2:** Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,805	14

**FUENTE:** Base de datos de IBM SPSS Software.



Como se observa en la Tabla 1 y 2 para ambas variables el resultado de confiabilidad es muy alto el mismo que se ubica entre 0.61 a 0.80; lo cual tiene una confiabilidad alta.

### **3.8.2. Prueba de normalidad**

Se aplicó la prueba de normalidad para determinar si los datos presentados se fundamentan en la estadística paramétrica o no paramétrica, conocer si se aplicara el coeficiente de correlación de Pearson o el coeficiente de correlación Spearman.

#### **a) Hipótesis de normalidad**

- (Hipótesis nula)  $H_0$ : los datos siguen una distribución normal.
- (Hipótesis alterna)  $H_1$ : los datos no siguen una distribución normal.

#### **b) Nivel de significancia**

- Z: Nivel de confianza: 95%
- E: error o margen de error: 5%

#### **c) Nivel de significancia**

- Kolmogorov-Smirnov:  $n > 50$
- Shapiro Wilk:  $n < 50$

#### **d) Estadístico de prueba**

- Si p-valor o (Sig.)  $< 0.05$  se rechaza la  $H_0$
- Si p-valor o (Sig.)  $> 0.05$  se acepta la  $H_0$  y se rechaza la  $H_1$

#### **e) Criterio de decisión**

- Como la muestra es mayor a 50 se utilizó el estadístico Kolmogorov-Smirnov.

**Tabla 3:** Estadística de Confiabilidad de Alfa de Cronbach

Variables	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Estancamiento y/o mortalidad	0.212	122	0.001
Gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales	0.322	122	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

**FUENTE:** Estadística de confiabilidad de alfa de Cronbach SPSS.

Para la variable Estancamiento y/o mortalidad el p-valor o (Sig.) es igual a 0.001 que es menor a 0.05 entonces se rechaza la H0, se acepta la H1; debido a que los datos no siguen una distribución normal.

Para la variable Gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales el p-valor o (Sig.) es igual a 0.000 que es menor a 0.05 entonces se rechaza la H0, se acepta la H1; debido a que los datos no siguen una distribución normal.

Debido a que las variables tienen una distribución que no es normal, se aplicó la estadística no paramétrica, en tal sentido se utilizará el Coeficiente de Correlación de Spearman.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1. RESULTADOS

##### 4.1.1. Objetivo específico 1

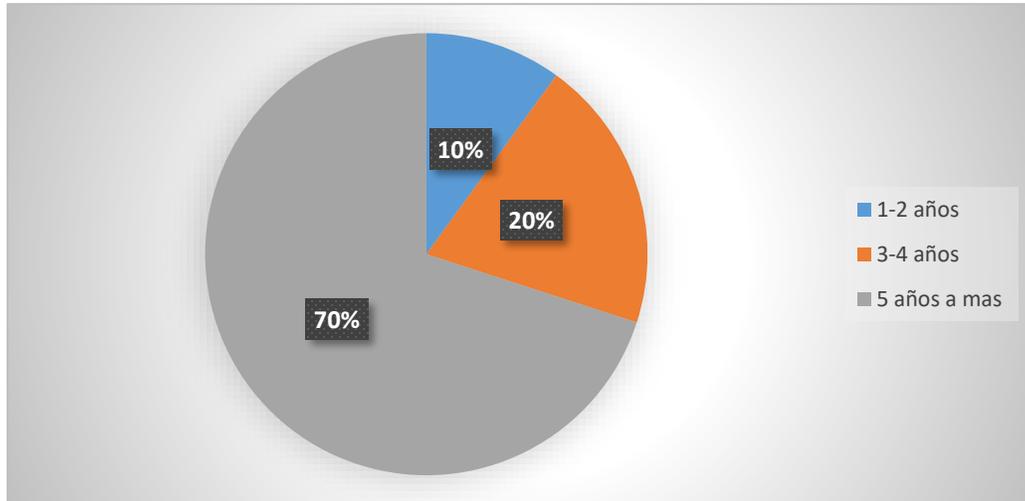
Para el cumplimiento del primer objetivo específico se utilizó como instrumentos de recolección de datos la encuesta.

Para determinar el nivel de conocimiento en la gestión contable-administrativa y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno, se aplicó el cuestionario, el mismo que fue validado estadísticamente con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach, cuyo valor determinado con el programa SPSS fue de 0.756, lo que indica que el instrumento tiene una fiabilidad aceptable, por ser mayor que 0.7. Para una mayor comprensión detallamos a continuación lo siguiente.

**Tabla 4:** Tiempo en el mercado de la microindustria de metal mecánica

criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Menos de 1 año	0	0%
1-2 años	12	10%
3-4 años	24	20%
5 años a más	86	70%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre el tiempo en el mercado de la microindustria de metal mecánica.



**Figura 3:** El tiempo del negocio en el mercado de la microindustria de metal mecánica

**FUENTE:** Tabla 4

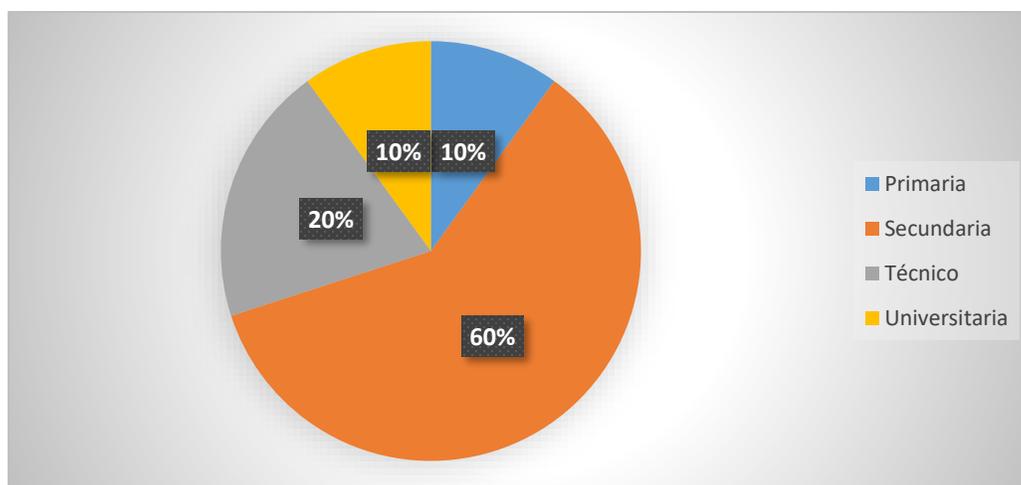
En la Figura 3, se muestra concerniente a la pregunta; ¿Cuánto tiempo lleva su negocio en el mercado de la microindustria de metal mecánica? Los que llevan en el negocio de 1 a 2 años son un 10%, los que llevan en el negocio de 3 a 4 años son 20% y los que están en el negocio más de 5 años son un 70%, que representan en torno de microindustrias de metal mecánica.

De tal manera que, las microindustrias de metal mecanica están prevaleciendo mas de los 5 años en el mercado.

**Tabla 5:** Formación académica

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Primaria	12	10%
Secundaria	74	60%
Técnico	24	20%
Universitario	12	10%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre formación académica.



**Figura 4:** Formación académica.

**FUENTE:** Tabla 5

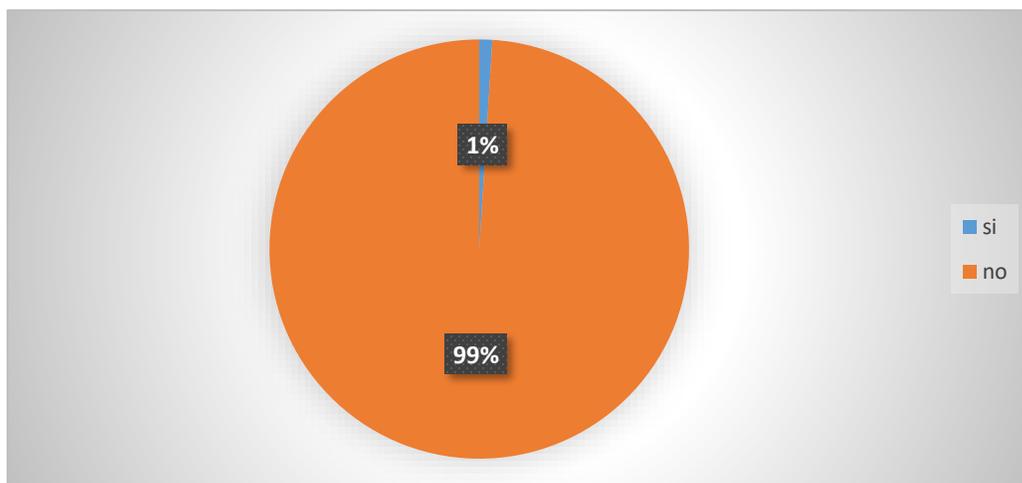
En la Figura 4, se muestra respecto a la pregunta; 2. ¿Cuál es el nivel de preparación académica que usted tiene?, los que tienen una preparación académica de primaria son un total de 10%, los que tienen una preparación de nivel secundario son un total de 60%, mientras que los que tienen una preparación técnica son un 20%.

De tal manera que, que los que manejan las microempresas son personas que tiene un nivel de estudio de solamente la básica regular e incluso personas que solamente tienen educación primaria, sin embargo, es necesario las capacitaciones, orientaciones contables para que puedan alinearse correctamente en el mercado.

**Tabla 6:** Los estudios previos de Mercado

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	1	1%
No	121	99%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre los los estudios previos de Mercado.



**Figura 5:** Los estudios previos de mercado.

**FUENTE:** Tabla 6

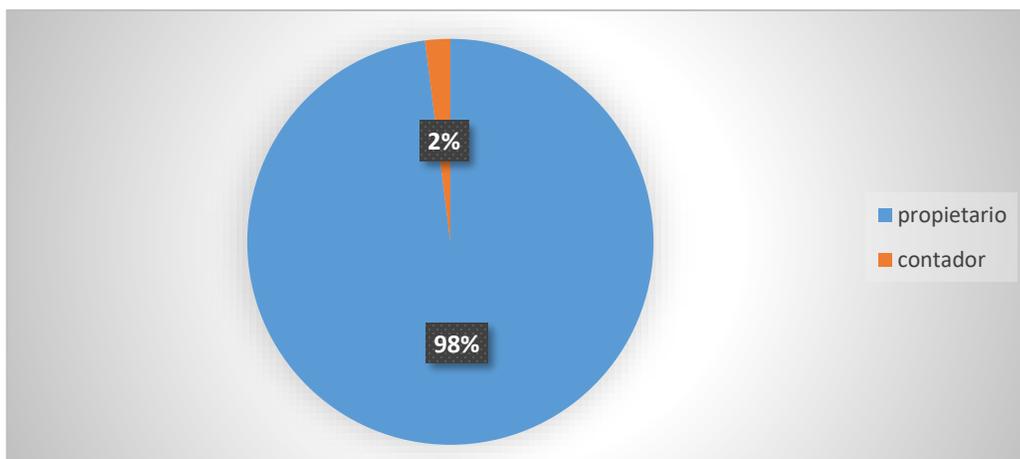
En la Figura 5, se muestra con respecto a ala pregunta, ¿Al iniciar el negocio en el mercado de la microindustria de metal mecánica realizó un estudio previo de mercado?, de los que si hicieron un estudio de mercado antes de abrir su negocio son 1%, y los que no hicieron un estudio de mercado son la mayoría de un 99%.

Es patente que los empresarios de las microempresas en esta área no hacen estudios del mercado, ni recibir capacitaciones, por ende, muchas veces estos mismos llegan a decaer por no obtener lo que esperaban, entonces, es muy importantes hacer un estudio de mercado y su rentabilidad.

**Tabla 7:** La planeación, organización, dirección y control de actividades.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Propietario	120	98%
Un empleado	0	0%
Administrador	0	0%
Contador	2	2%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre la planeación, organización, dirección y control de actividades.



**Figura 6:** La planeación, organización, dirección y control de actividades.

**FUENTE:** Tabla 7



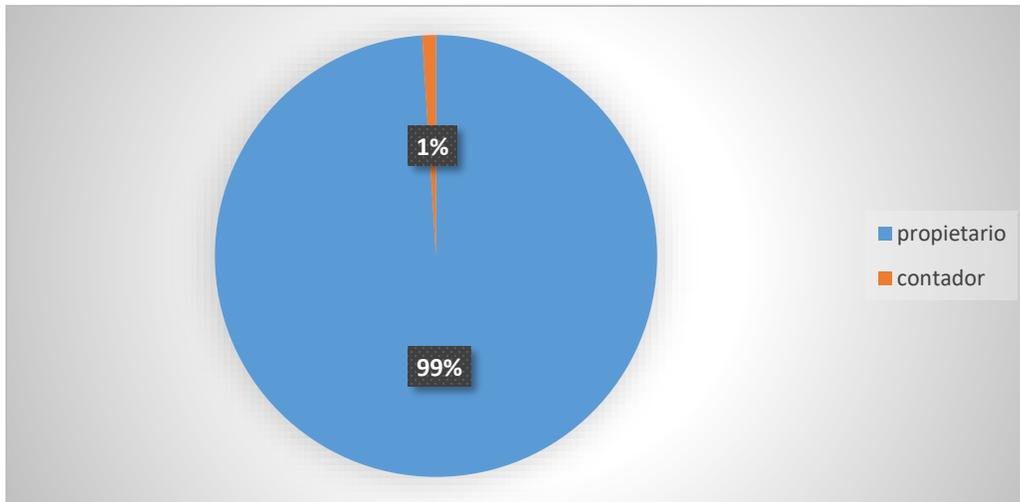
En la Figura 6, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Quién se encarga de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades que se realizan de la empresa?, los que planean, organizan, dirigen y controlan la empresa es propietario que es un 98% y mientras que el contador solo participa en un 2%.

Según las respuestas, es un factor que juega en contra a los empresarios, ya que no involucran a profesionales en su negocio para llevar correctamente el proceso, asimismo, esto incide a que decline estas microempresas, puesto que, no cuenta con buenas asesorías.

**Tabla 8:** La inversión de ingresos

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Propietario	121	99%
La familia	0	0%
Un empleado	0	0%
Administrador	0	0%
Contador	1	1%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre la inversión de ingreso



**Figura 7:** La inversión de ingresos

**FUENTE:** Tabla 8

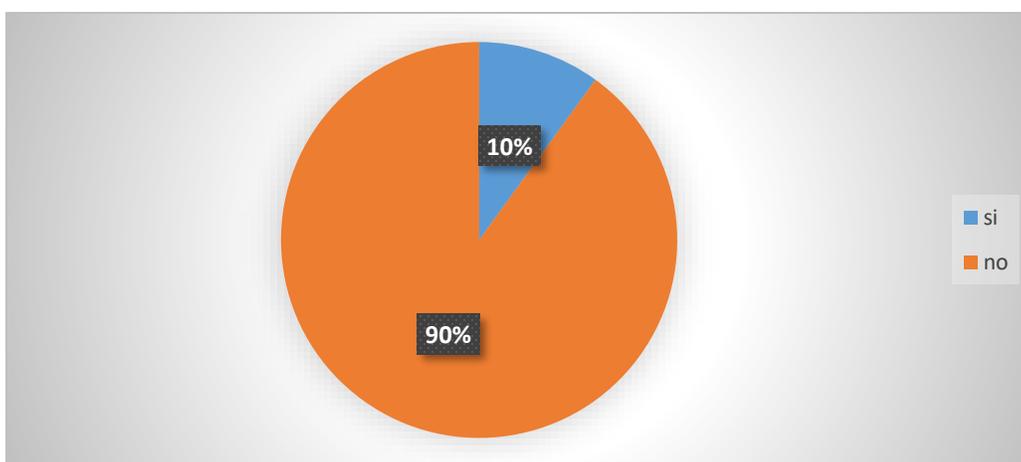
En la Figura 7, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Quién toma las decisiones de cómo se va a invertir los ingresos de la empresa?, el que va a tomar la decisión de la inversión de los ingresos es el propietario con un 99% mientras que el contador solo tiene un 1% de decisión frente a los ingresos obtenidos, sobre todo en la inversión.

Según los resultados, es que los propietarios tienen la habilidad de elegir de como invertir, en donde invertir, sin involucrar a los profesionales como son los contadores para que puedan orientar a elegir mejor sus decisiones.

**Tabla 9:** La realización de contabilidad

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	12	10%
No	110	90%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionariom sobre la realizaciòn de contabilidad.



**Figura 8:** La realización de contabilidad

**FUENTE:** Tabla 9

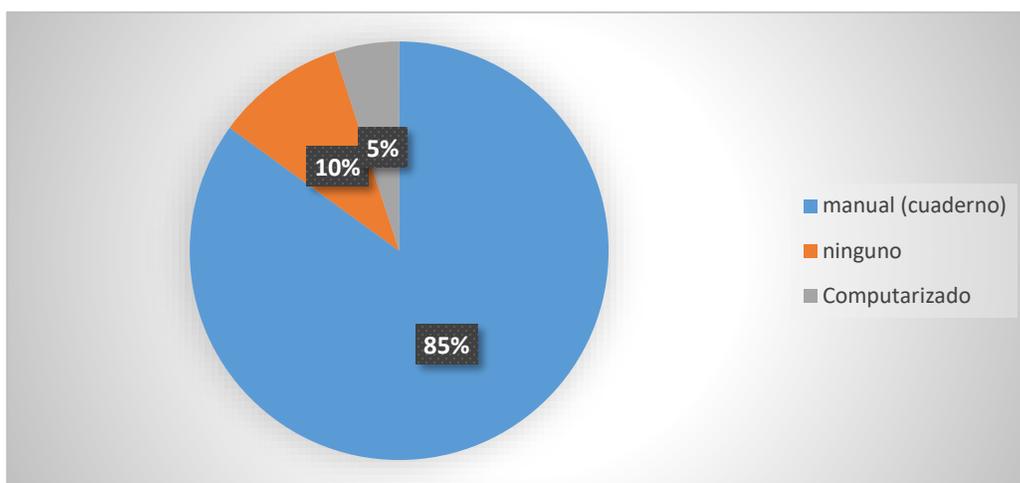
En la Figura 8, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Realiza algún tipo de contabilidad en su empresa?, sí llevan algún tipo de contabilidad son un 10% mientras que el 90% no lleva ningún tipo de contabilidad.

De tal manera, los empresarios no lleven ningún tipo de contabilidad, algunos no tienen ni conocen estos tipos de contabilidad, haciendo sus negocios de manera arcaica y no darse cuenta que esto puede llevarlos a la caída.

**Tabla 10:** Tipo de registro de operaciones

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Manual	104	85%
Computarizado	6	5%
Ninguno	12	10%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre los tipos de registro de operaciones.



**Figura 9:** Tipo de registro de operaciones.

**FUENTE:** Tabla 10

En la Figura 9, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Para el registro de las operaciones diarias en la empresa que tipo de registro lleva?, los que llevan las operaciones diarias en la empresa se utilizaban un 95% manual (cuaderno), y un 5% son los no llevan ningún tipo de registro.

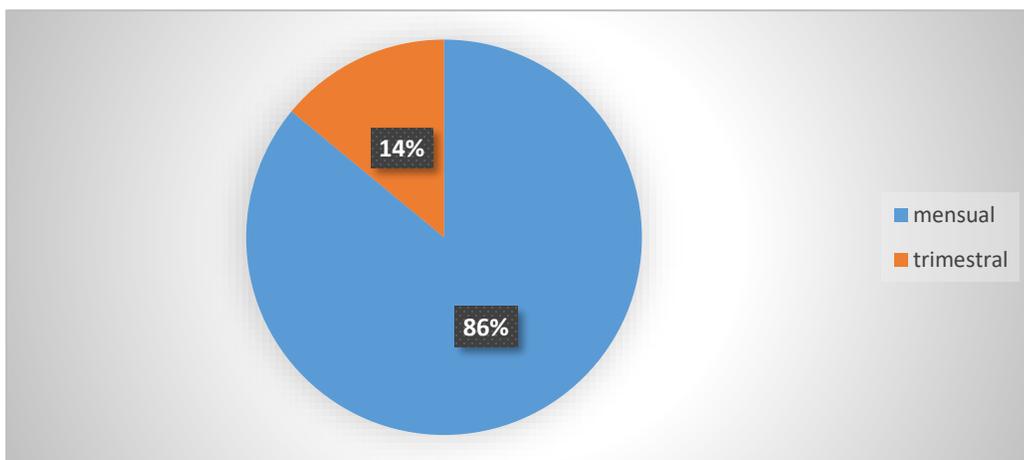
Por lo que se concluye indicando de que los pequeñas o las microempresas, no tienen orientaciones para actualizar los registros de operaciones diarias, estancándose

en los siglos pasados, sin embargo, actualizarse debe comenzar con los empresarios mismos, para el mejor progreso del negocio.

**Tabla 11:** El presupuesto

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Mensual	104	86%
Trimestral	18	14%
Anual	0	0%
Ninguno	0	0%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre el presupuesto.



**Figura 10:** El presupuesto.

**FUENTE:** Tabla 11

En la Figura 10, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Qué tipo de presupuesto maneja en su empresa?, manejan un presupuesto mensual en un 86% mientras que un 14% maneja un presupuesto trimestral.

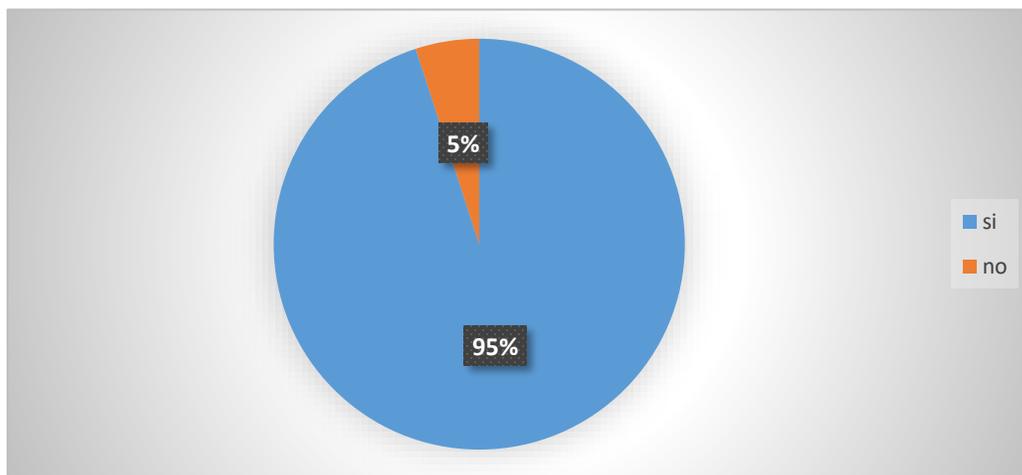
Eminentemente los empresarios mayormente optan por los presupuestos

mensuales, lo cual está bien, sin embargo, es conveniente hacer presupuestos continuos para mejor crecimiento del negocio.

**Tabla 12:** Control de costos

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	115	95%
No	7	5%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre controlde costos.



**Figura 11:** Control de costos.

**FUENTE:** Tabla 12

En la Figura 11, se muestra con respecto a la pregunta; ¿En su empresa lleva un control de costos?, un 95% si lleva un control de costos en su empresa, mientras que un 5% no lleva un control de los costos o desconoce de ello.

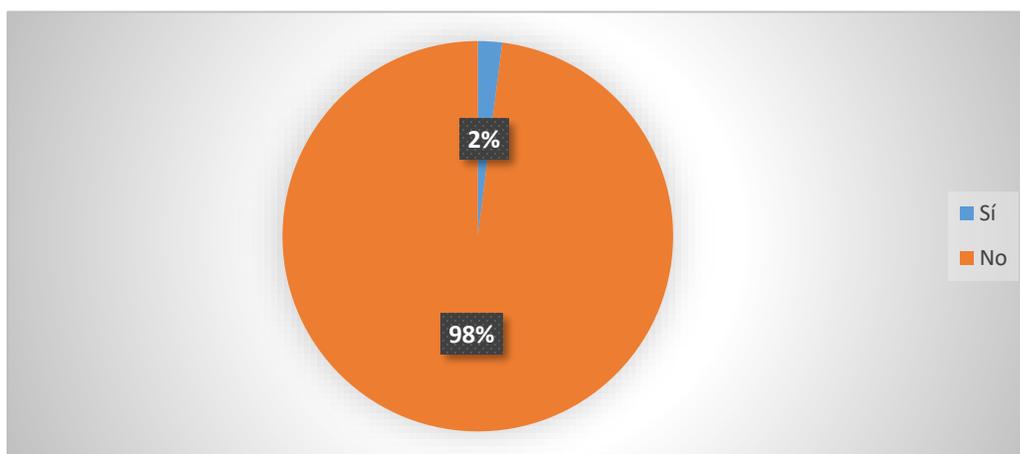
Lo cual indica que las microempresas en este aspecto tienen un punto a favor, ya que es necesario identificar los gastos, e incluso las salidas de dinero que están

vinculados a la producción de los productos de bienes y servicios de las microempresas.

**Tabla 13:** El giro del negocio.

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	2	2%
No	120	98%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre el giro del negocio.



**Figura 12:** El giro del negocio.

**FUENTE:** Tabla 13

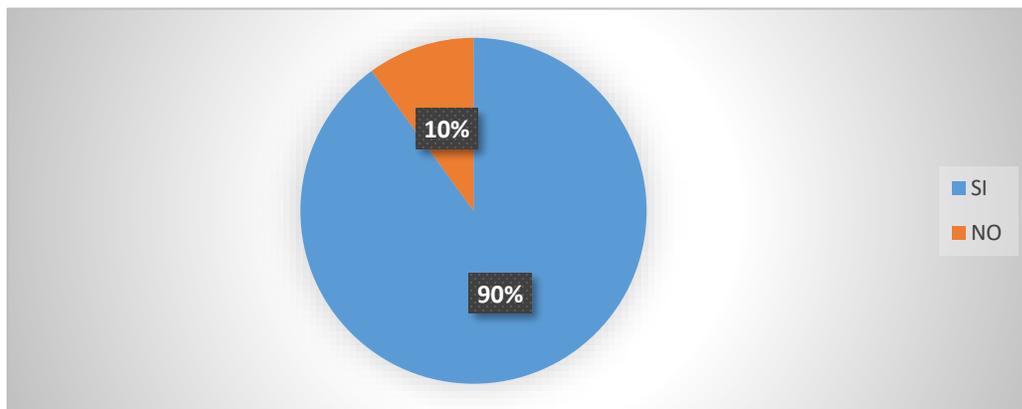
En la Figura 12, se muestra con respecto a la pregunta; ¿El tiempo que lleva dentro del mercado de la microindustria de metal mecánica alguna vez cambio el giro de su negocio?, no ha hecho ningún tipo de giro de negocio en un 98%, se han mantenido en un solo negocio mientras que un 2% su giro de negocio si cambia.

Lo cual indica que los empresarios, usualmente no hacen giros de negocio, lo cual consiste en la clasificación que se le da a su negocio, esto dependiendo de las actividades que realiza.

**Tabla 14:** Manejo de publicidad.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	109	90%
No	13	10%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre el manejo de publicidad.



**Figura 13:** Manejo de publicidad.

**FUENTE:** Tabla 14

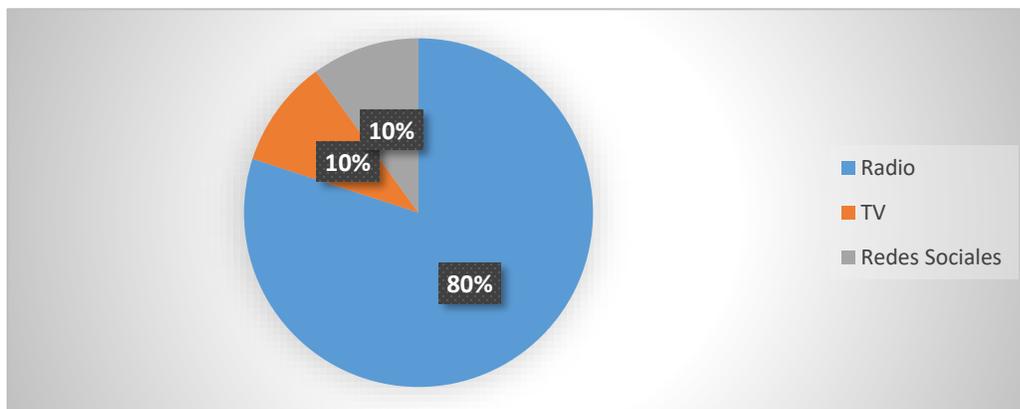
En la Figura 13, se muestra con respecto a la pregunta. ¿Maneja algún tipo de publicidad para mejorar la competitividad dentro del mercado de la microindustria de metal mecánica en su empresa?, si manejan su publicidad en un 90% del mercado de la microindustria de metal mecánico mientras que un 10% no realiza ningún tipo de publicidad que exista.

Las publicidades son factores muy importantes, para mayor alcance de ventas y mejorar el negocio.

**Tabla 15:** Tipo de publicidad

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Volantes	0	0%
Radio	98	80%
Tv	12	10%
Redes sociales	12	10%
Otros	0	0%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre tipo de publicidad.



**Figura 14:** Tipo de publicidad

**FUENTE:** Tabla 15

En la Figura 14, se muestra con respecto a la pregunta 13 la pregunta es, ¿Mediante qué medios realiza la publicidad para mejorar la competitividad dentro del mercado de microindustria de metal mecánica?, los que utilizan para hacer publicidad son un total de 89% mientras los que hacen publicidad en la TV son un 11%.

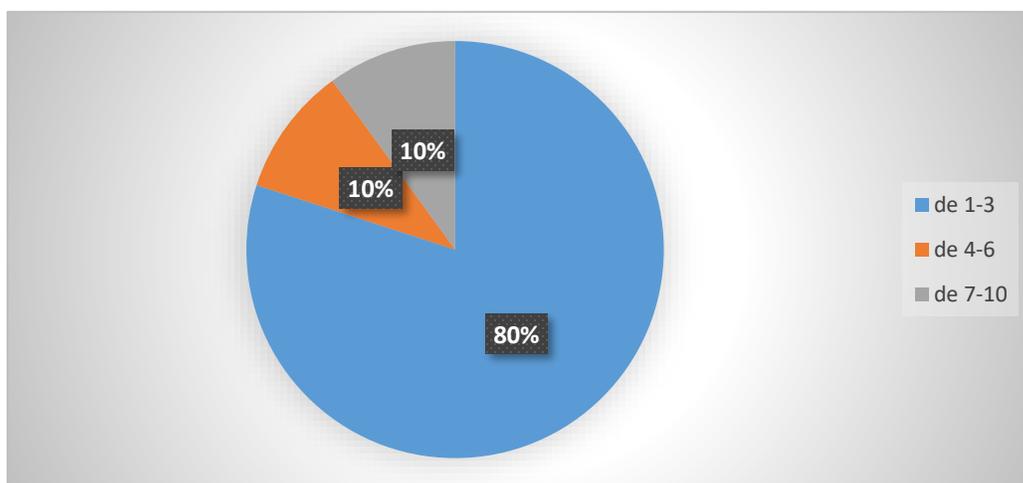
Entonces, para hacer publicidad mayormente optan por el radio, ya que está a su alcance, además piensan que es el más pertinente y eficaz para hacer publicidad su

negocio, sin embargo, también optan por la TV y las redes sociales.

**Tabla 16:** Cantidad de trabajadores

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
De 1-3	98	80%
De 4-6	12	10%
De 7-10	12	10%
De 10 a mas	0	0%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre cantidad de trabajadores.



**Figura 15:** Cantidad de trabajadores

**FUENTE:** Tabla 16

En la Figura 15, se muestra con respecto a la pregunta. ¿Cuántas personas trabajan en su empresa (personal administrativo – técnico) ?, nos muestra que de 1 a 3 trabajadores tienen un total de 80% del mercado, de 4 a 6 trabajadores se tiene que es un 10%, mientras que 7 a 10 trabajadores tienen en el mercado un 10%.

La mayor parte de estas pequeñas y microempresas, solamente cuentan con 1 a



3 trabajadores, ya que piensan que contratar a más no es pertinente debido al tamaño de su negocio, además muchos de ellos indican que ellos mismo pueden ocupar diferentes funciones.

#### 4.1.2. Objetivo específico 2

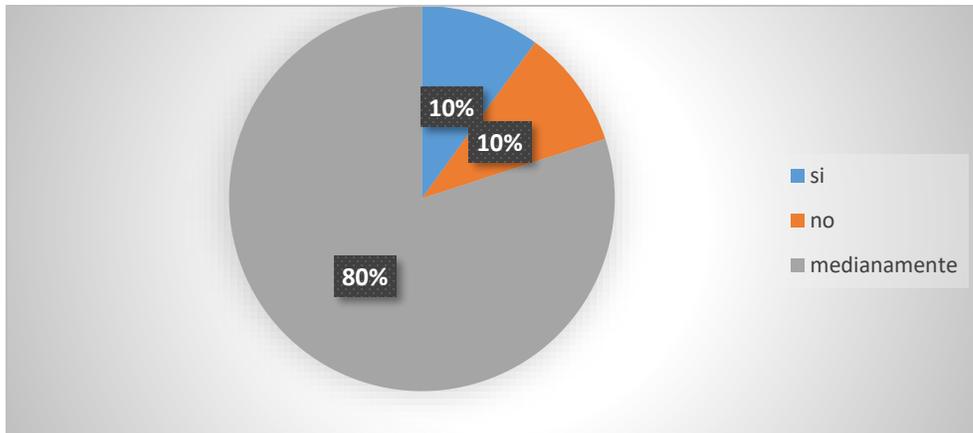
Para el cumplimiento del segundo objetivo específico se utilizó como instrumentos de recolección de datos la encuesta.

Para determinar el grado de soporte de los entes gubernamentales y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno., la misma que fue validada estadísticamente con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach, cuyo valor determinado con el programa SPSS fue de 0.756, lo que indica que el instrumento tiene una fiabilidad aceptable, por ser mayor que 0.7. Para una mayor comprensión detallamos a continuación lo siguiente.

**Tabla 17:** Procedimientos para la obtención de RUC.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	12	10%
No	12	10%
Medianamente	98	80%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre procedimientos para la obtención de RUC.



**Figura 16:** Procedimientos para la obtención de RUC.

**Fuente:** Tabla 17

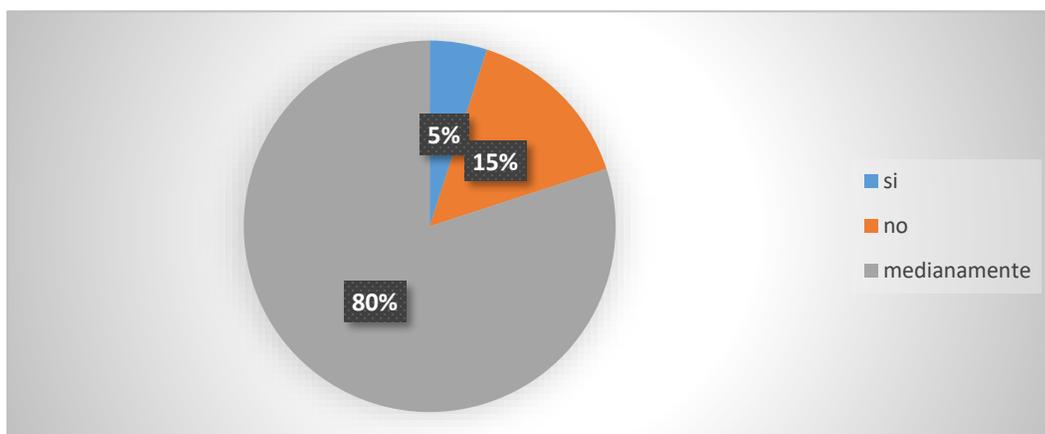
En la Figura 16, se muestra concerniente a la pregunta; ¿Conoce usted el procedimiento para la obtención del RUC? Si conocen los procedimientos de la obtención de RUC es en un 5%, los que no conocen, no tienen noción de los procedimientos de obtención de RUC es en un 15%; mientras que el 80% medianamente conoce de los procedimientos para la obtención RUC.

Los empresarios tienen idea de como obtener o el procedimiento que se debe seguir para tener RUC, siendo esto muy importante ya que es una identificación del empresario.

**Tabla 18:** Requisitos para la obtención de licencia de funcionamiento

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	6	5%
No	18	15%
Medianamente	98	80%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre quequisitos para la obtención de licencia de funcionamiento



**Figura 17:** Requisitos para la obtención de licencia de funcionamiento

**FUENTE:** Tabla 18

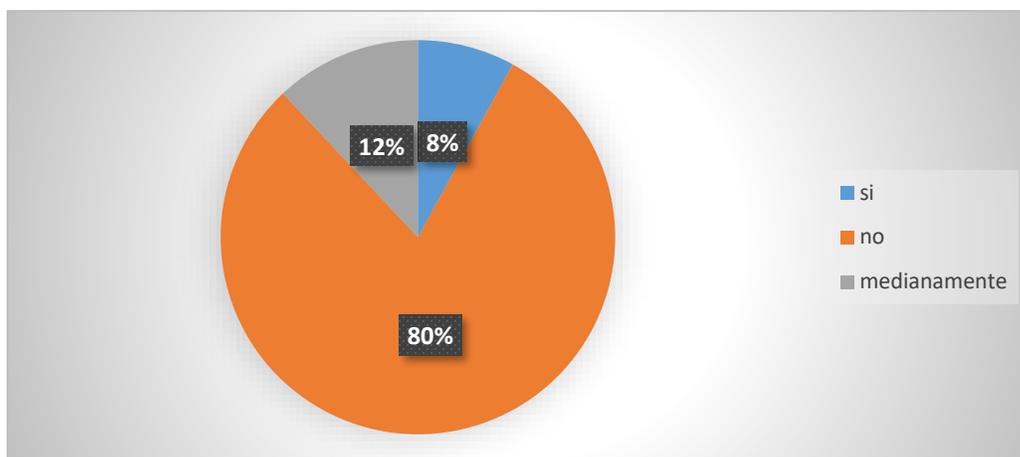
En la Figura 17, se muestra concerniente a la pregunta; ¿Sabe usted cuales son los requisitos generales para la obtención de la licencia de funcionamiento? Si conocen los procedimientos de la obtención de licencia de funcionamiento 5%, los que no conocen, no tienen noción de los procedimientos de obtencion de licencia de funcionamiento es un 15%; mientras que el 80% medianamente conoce de los procedimientos para licencia de funcionamiento.

Los empresarios tienen idea de los requisitos para la obtención de licencia de funcionamiento, e incluso tienen idea de su importancia, ya que es vital para la realización de actividades económicas, legalmente permitidas, conforme a la planificación urbana y bajo condiciones de seguridad.

**Tabla 19:** Requisitos para inscripción de REMYPE.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	10	8%
No	98	80%
Medianamente	15	12%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre requisitos para inscripción de REMYPE.



**Figura 18:** Requisitos para inscripción de REMYPE.

**FUENTE:** Tabla 19

En la Figura 18, se muestra con respecto a la pregunta. ¿Tiene conocimiento de los requisitos para la inscripción del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)?, si conocen de los requisitos para inscripción de la REMYPE EN

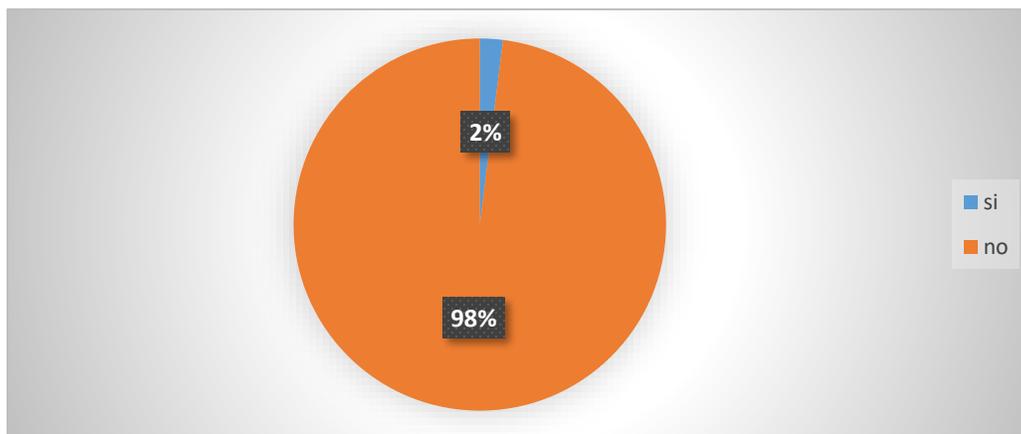
UN 8%, los que no tienen conocimiento de los requisitos de la inscripción al REMYPE son un 80%, mientras que el 12% sí tiene medianamente noción de la inscripción que se realiza a la REMYPE.

Los empresarios indican que no tienen conocimiento de los requisitos para la inscripción del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE, por lo que, no tienen acceso a beneficios laborales y tributarios, con el propósito de que puedan desarrollarse, consolidarse en el mercado y generar empleo y desarrollo.

**Tabla 20:** Inscrito de la REMYPE

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	2	2%
No	120	98%
Medianamente	0	0%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre inscrito de la REMYPE



**Figura 19:** Inscrito de la REMYPE

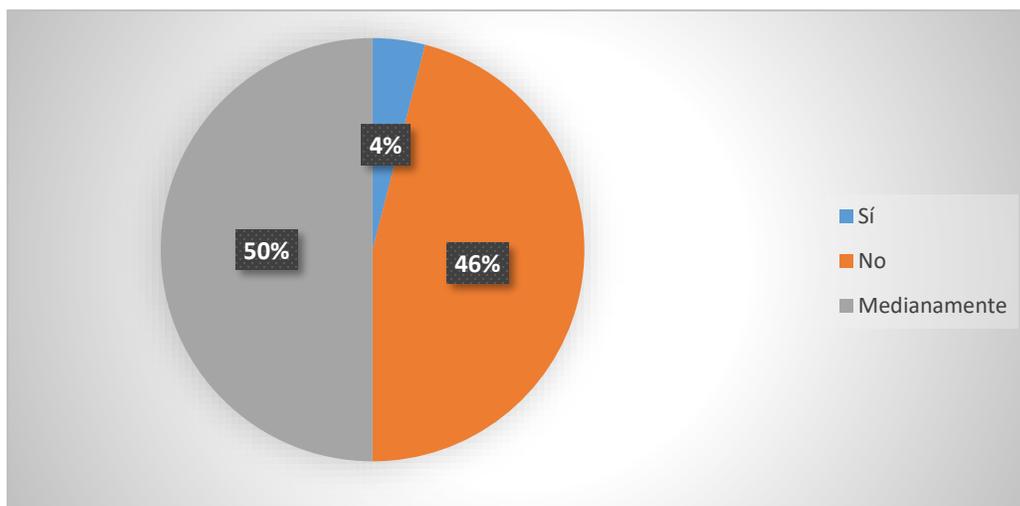
**FUENTE:** Tabla 20

En la Figura 19, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Se encuentra inscrito en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)?, si se encuentran inscritos en la REMYPE un 2%, mientras que 98% no están inscritos en la REMYPE.

**Tabla 21:** Facilidades para el inicio de operaciones

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	5	4%
No	56	46%
Medianamente	61	50%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre iniciación del negocio.



**Figura 20:** Facilidades para el inicio de operaciones

**FUENTE:** Tabla 21

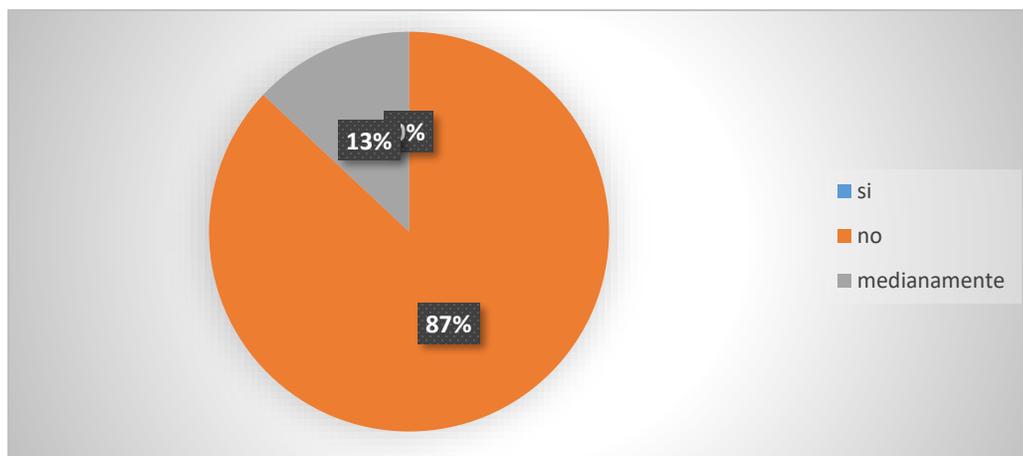
En la Figura 20, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Para iniciar operaciones (constitución de la empresa) contó con las facilidades necesarias por parte de los entes gubernamentales (Municipio, SUNAT) ?, un 4% si cuenta con las facilidades necesarias

por parte de la SUNAT, Municipio, el 46% no cuenta con las facilidades necesarias por parte de la SUNAT, Municipio, mientras que el 50% cuenta medianamente con las facilidades necesarias por parte de la SUNAT, Municipio para iniciar la operación (constitución de empresa).

**Tabla 22:** Empresa formalizada

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	0	0%
No	106	87%
Medianamente	16	13%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre la empresa formalizada.



**Figura 21:** Empresa formalizada

**FUENTE:** Tabla 22

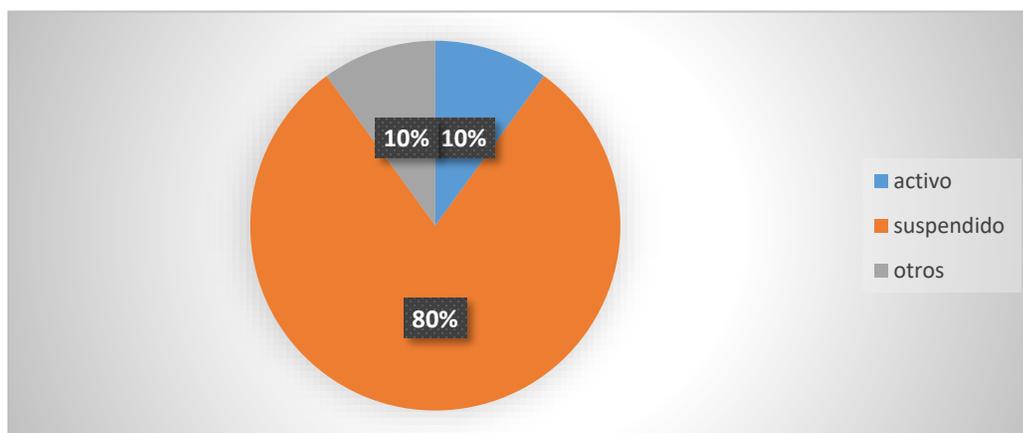
En la Figura 21, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Al ser una empresa formalizada usted encuentra beneficios por parte de los entes gubernamentales (DIREPRO, SUNAT, MUNICIPIOS) ?, no encuentra ningún beneficio el 87%, mientras que el 13% medianamente encuentra algún tipo de beneficio.

Entonces los empresarios indican que al ser una microempresa formal no cuentan con beneficios de las entes no gubernamentales, por lo que indican es al ser no formal es mas beneficioso.

**Tabla 23:** El estado de la empresa

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Activo	12	10%
Suspendido	98	80%
Baja	12	10%
Otros	0	0%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Cuestionario sobre el estado de la empresa.



**Figura 22:** El estado de la empresa

**FUENTE:** Tabla 23

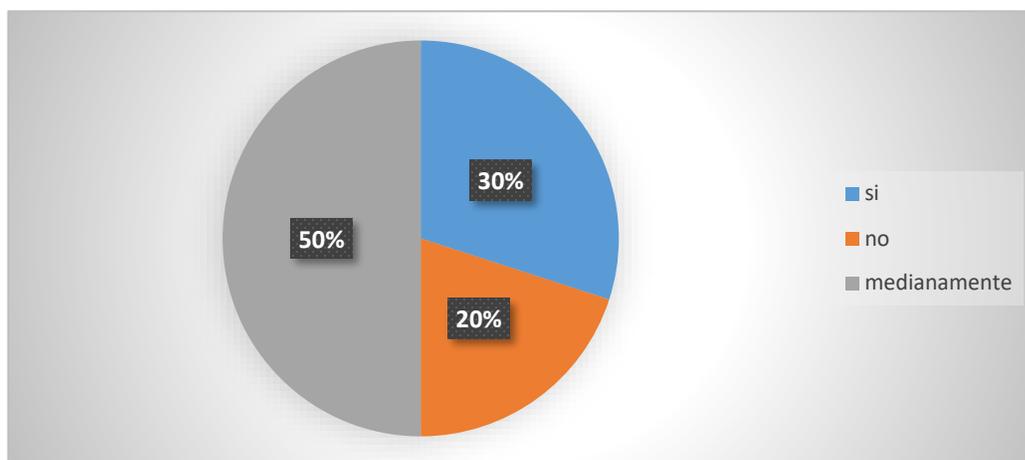
En la figura 22, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Actualmente su empresa en qué estado se encuentra?, se encuentran en estado activo un 10%, el 80% está suspendido las empresas mientras que un 10% no sabe en qué estado la empresa se encuentra.

De tal manera, es preocupante la situación de los empresarios, ya que se encuentra suspendido, ya sea por mal manejo, falta de capacitaciones o factores externos que los llevó al estancamiento de las pueñas o microempresas.

**Tabla 24:** Capacitaciones gratuitas para formalización de empresa

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	37	30%
No	24	20%
Medianamente	61	50%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre las capacitaciones gratuitas para formalización de empresa.



**Figura 23:** Capacitaciones gratuitas para formalización de empresa.

**FUENTE:** Tabla 24

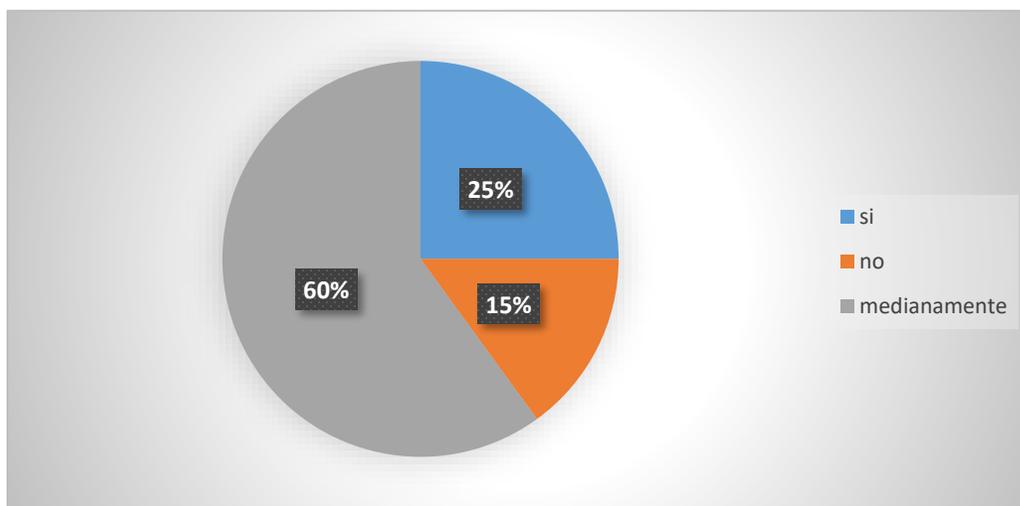
En la Figura 23, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de formalización de negocios para la expansión a nuevos mercados, solicitar créditos en diferentes entidades y participar en licitaciones

públicas y ser proveedor del Estado que existen, por los entes gubernamentales (DIREPRO “Tu empresa” – SID SUNARP)?, nos muestra que si conocen de las capacitaciones gratuitas de formalización de empresa en un 30%, el 20% no tiene idea que había capacitaciones gratuitas para formalizar sus empresas, mientras que 50% nos muestra que si medianamente tenía noción de que existía capacitaciones gratuitas para la formalización de las empresas.

**Tabla 25:** Programas, capacitaciones gratuitas de herramientas digitales.

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	31	25%
No	18	15%
Medianamente	73	60%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre programas, capacitaciones gratuitas de herramientas digitales.



**Figura 24:** Programas, capacitaciones gratuitas de herramientas digitales.

**FUENTE:** Tabla 25

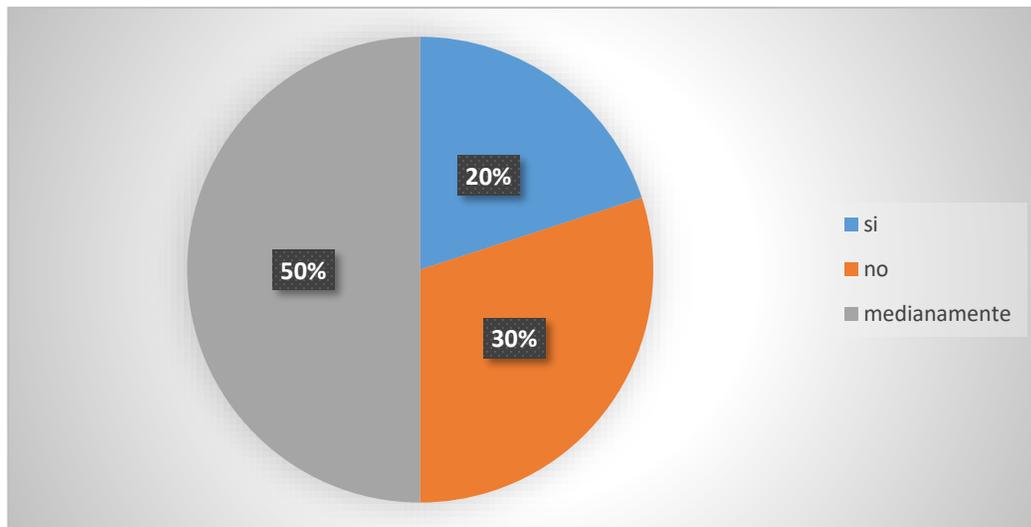


En la Figura 24, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de herramientas digitales adecuadas para su negocio que existen por los entes gubernamentales (DIREPRO)?, el 25% si conoce que hay programas y capacitaciones gratuitas de herramientas digitales, el 15% no tiene noción de los programas y capacitaciones gratuitas de herramientas digitales que existen, el 60% medianamente conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de herramientas digitales que son adecuadas para el negocio.

**Tabla 26:** Programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	24	20%
No	37	30%
Medianamente	61	50%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea.



**Figura 25:** Programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea.

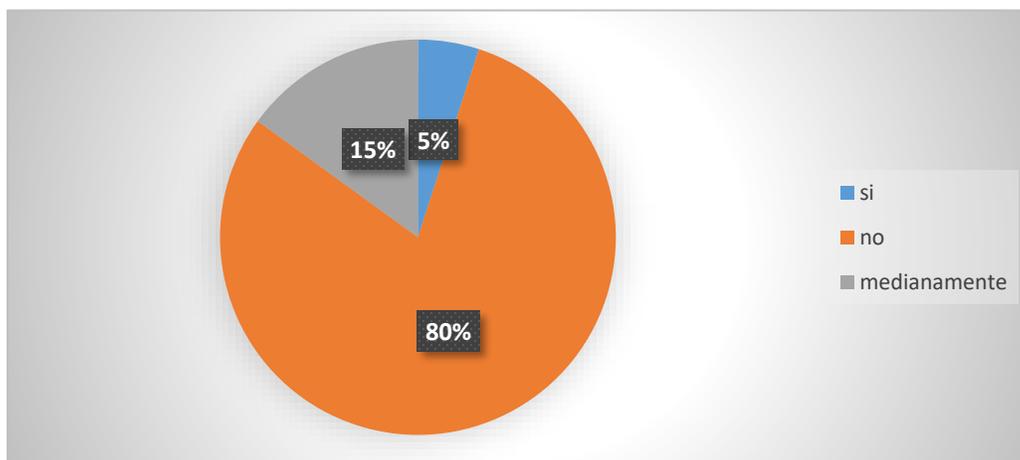
**FUENTE:** Tabla 26

En la Figura 25, se muestra con respecto a la pregunta; ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea, que existen por los entes gubernamentales (DIREPRO - PROMPERU) ?, el 20% si conoce de los programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea, el 30% no conoce de los programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea, mientras que el 50% medianamente conoce de los programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea.

**Tabla 27:** Charlas gratuitas de orientación tributaria.

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	6	5%
No	97	80%
Medianamente	18	15%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre charlas gratuitas de orientación tributaria.



**Figura 26:** Charlas gratuitas de orientación tributaria.

**FUENTE:** Tabla 27

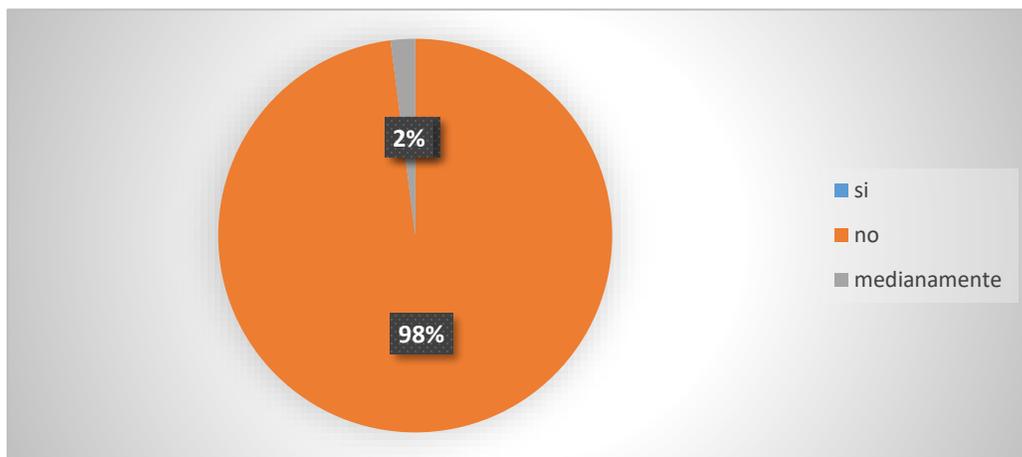
En la Figura 26, se muestra con respecto a la pregunta, ¿Tiene conocimiento de las charlas gratuitas de orientación tributaria para los contribuyentes que realiza los entes gubernamentales (SUNAT) ?, si conocen de las charlas gratuitas que se realiza sobre la orientación tributaria en un 5%, el 80% desconoce de las charlas gratuitas que se tiene para la orientación tributaria, mientras que el 15% medianamente sabe de las charlas gratuitas de orientación tributaria.

De tal manera que, los empresarios no conocen estas capacitaciones gratuitas que ofrece la SUNAT, tampoco conocen el procedimiento de registrarse para obtener estas charlas con esta ente.

**Tabla 28:** Capacitación y asistencia, asesoría a los emprendedores.

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	0	0%
No	120	98%
Medianamente	2	2%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionaio sobre capacitación y asistencia, asesoría a los emprendedores.



**Figura 27.** Capacitación y asistencia, asesoría a los emprendedores.

**FUENTE:** Tabla 28

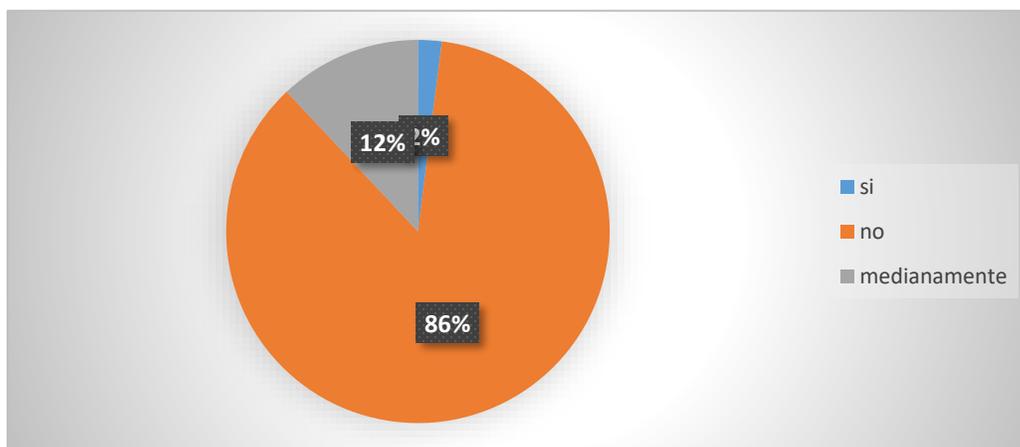
En la Figura 27, se muestra con respecto a la pregunta. ¿Tiene conocimiento de capacitaciones y asistencias, asesoría a los emprendedores y empresarios por parte de los entes gubernamentales (SUNAT "NAF"- UNIVERSIDADES "Incubadoras de negocios") ?, el 98% no conoce sobre las capacitaciones y asistencias para emprendedores y empresarios que existen por entes gubernamentales, mientras que el

2% medianamente tiene noción de las capacitaciones que existen para los emprendedores y empresarios por parte de entes gubernamentales.

**Tabla 29:** Capacitaciones gratuitas en materia laboral.

Criterio	N° de Encuestados	Porcentaje (%)
Sí	2	2%
No	15	12%
Medianamente	105	86%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre capacitaciones gratuitas en materia laboral.



**Figura 28:** Capacitaciones gratuitas en materia laboral.

**FUENTE:** Tabla 29

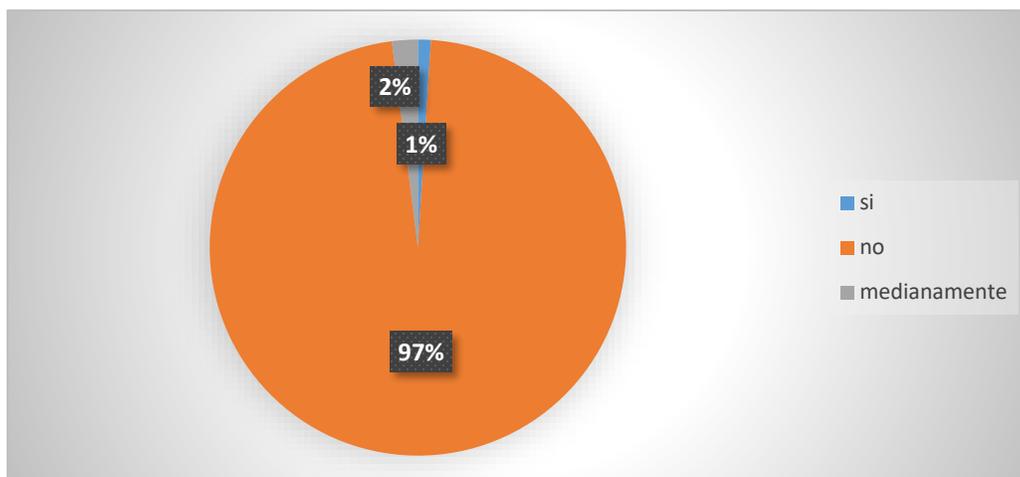
En la Figura 28, se muestra con respecto a la pregunta 27 la pregunta es, ¿Tiene conocimiento de capacitaciones gratuitas en materia laboral, prevención de accidentes, etc. por parte de los entes gubernamentales (MINTRA “Formate.pe”) ?, el 2% si tiene conocimiento sobre las capacitaciones en materia laboral que existen, el 86% desconoce sobre las capacitaciones que existen en materia laboral, mientras que el 12%

medianamente conoce sobre las capacitaciones que existe en materia laboral.

**Tabla 30:** Las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado.

<b>Criterio</b>	<b>N° de Encuestados</b>	<b>Porcentaje (%)</b>
Sí	1	1%
No	118	97%
Medianamente	2	2%
<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Cuestionario sobre las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado.



**Figura 29:** Las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado.

**FUENTE:** Tabla 30

En la Figura 29, se muestra con respecto a la pregunta. ¿Tiene conocimiento de capacitaciones gratuitas en contrataciones con Estado y uso del SEACE por parte de los entes gubernamentales (OSCE “Cursos OSCE”) ?, el 1% si conoce sobre las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado, el 97% no conoce sobre las capacitaciones gratuitas en contrataciones con el estado, mientras 2% conoce medianamente sobre las capacitaciones sobre contrataciones con el estado y uso del



SEACE.

#### **4.1.3. Objetivo específico 3**

Para el cumplimiento del tercer objetivo se propone el siguiente plan de trabajo de actividades.

Proponer un plan de trabajo para evitar el estancamiento y/o mortalidad en la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.

### **PLAN DE TRABAJO DE ACTIVIDADES DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE LA PRODUCCIÓN**

#### **I. RESUMEN EJECUTIVO**

El presente plan es la motivación de querer orientar las Mypes y emprendedores de la región, hacia una mejora en sus empresas o negocios. La formalidad, motivación, diagnóstico interno, externo y estrategias son temas que las mypes y emprendedores de la región trataran en las capacitaciones que realizara la DMyC de la DIREPRO. Se enfocarán 18 temas de Gestión Empresarial y 5 de Motivación Emprendedora, que serán realizados los días martes y Jueves, durante los tres últimos meses del año, enfocados hacia la motivación de emprendimiento y el impulso de nuevos negocios y a la mejora de la gestión empresarial de las empresas de la región Puno. Al finalizar de cada etapa de capacitación el personal de la DIREPRO realizara el seguimiento en cada una de las Mypes que sean partícipes de las capacitaciones. Las mismas que deberán mostrar mejoras en sus empresas o negocios con la ayuda y aporte del personal de la DMyC de la DIREPRO PUNO.



## II. JUSTIFICACIÓN

Las capacitaciones fortalecerán las Mypes y nuevos emprendedores que participen de estas actividades, estos enfocados desde un punto de vista de los mecanismos de fortalecimiento del desarrollo regional y empresarial de la región Puno, debido a que “el 80% de las Mypes no cuentan con instrumentos adecuados como la planificación estratégica, por lo tanto, no logran sus objetivos planteados. Solo el 20% diseñan y aplican estrategias de gestión y utilizan herramientas de gestión contable y financiera para la toma de decisiones.

El análisis de los factores internos de las MYPES de la región Puno, en base en los factores como: capacitación, educación o grado de instrucción, capital de trabajo; propiedad del taller y área de trabajo, ventas y número de trabajadores.

Según el enfoque basado en la capacidad, los factores internos son más importantes que los factores externos. Básicamente, el recurso humano calificado determina las ventajas competitivas en una organización. Esto no implica que los recursos físicos y organizacionales no sean relevantes; sino que complementan la estrategia de la empresa. “Se calcula que el 75% de las Mypes son informales; en Puno se tiene una informalidad de 25.6% y solo 5.8% de formalidad, mientras que Juliaca de 37% de informalidad y 12.3% de formalidad. Factores que influyeron de manera negativa en la competitividad de las microempresas de la región Puno. La competitividad implica disponer de recurso humano calificado que conozca los nuevos instrumentos de gestión para lograr ventajas frente a otras que no disponen.

La Dirección de Mypes y Cooperativas de La Dirección Regional de Producción del gobierno regional de Puno, es el órgano de línea encargado de



cumplir con las funciones de ejecutar, evaluar, dirigir, controlar y administrar las políticas en materia de promoción del empleo y fomento de la pequeña y microempresa, con la política general del gobierno y los planes sectoriales.

### **III. ALCANCE**

Participación de la dirección de Mypes y cooperativas, a través de expositores en diferentes temas que se trataran, coadyuvarán al desarrollo económico regional de las Mypes y emprendedores.

### **IV. FINES**

Promover el emprendimiento empresarial y el desarrollo empresarial en las Mypes y emprendedores de la región Puno.

### **V. OBJETIVOS**

#### **Objetivo general**

Capacitar a empresarios de Mypes y público en general

#### **Objetivos específicos**

- Impulsar el desarrollo de las Mypes de la región mediante exposiciones y capacitaciones a fin de orientarlos al desarrollo empresarial
- Diagnosticar, analizar y mejorar las Mypes de la región Puno mediante asesoría y consultoría empresarial de parte de la DMyC
- Fomentar el emprendimiento en las Mypes y público en general de una manera sostenible en el tiempo.
- Hacer seguimiento a las Mypes de la región para la obtención de resultados esperados después de cada capacitación.

## VI. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES “JUEVES EMPRESARIALES” “GESTIÓN EMPRESARIAL”

**Tabla 31.** Cronograma de actividades y tareas - jueves

META ANUAL	DESCRIPCIÓN	DENOMINACIÓN	N°	TEMARIO	CRONOGRAMA POR MESES		
					Mes	Semana	Jue
1	Segmentación de Mercados	¿Sabes a quien Vender?	1	¿Por qué segmentar?	Ene-Marz	4ta sem	26
			2	Tipos de mercados		1ra sem	3
			3	Tipología de cliente	Abr-	2da sem	10
			4	Sensibilidad en precios	May	3ra sem	17
			5	Calidad de servicios		4ta sem	24
			6	Dimensiones de mercado		5ta sem	31
2	Jueves Empresarial	Estrategias de marketing y técnicas eficaces para impulsar tu negocio	7	Estrategia empresarial y ventaja competitiva		2da sem	7
			8	Inteligencia de mercados y orientación al mercado	Jul-Sep	3ra sem	14
			9	Marketing		4ta sem	21



		Análisis situacional y comportamiento del consumidor	5ta sem	28
		La estrategia de marketing	1ra sem	5
		Social media marketing	2da sem	12
		FACEBOOK	Oct-Dic	
		Creación de contenidos y segmentación en FACEBOOK	3ra sem	19
3	Marketing Digital	Facebook, Herramienta de Éxito para tu Empresa		

**Tabla 32.** Cronograma de actividades y tareas - martes

<b>CRONOGRAMA POR MESES</b>						
<b>META ANUAL</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>N°</b>	<b>TEMARIO</b>	<b>Mes</b>	<b>Semana</b>
1	Martes del Emprendedor	¿Eres la persona que soñaste cuando eras niño?	1	¿Eres la persona que soñaste cuando eras niño?	Ene-Marz	4ta
2	Martes del Emprendedor	Liderazgo y Motivación Empresarial	2	Liderazgo y Motivación Empresarial	Abr- May	2da 4ta
3	Martes del Emprendedor	X	3	X	Nov	2da
4	Martes del Emprendedor	X	4	X	Nov	4ta
5	Martes del Emprendedor	X	5	X	dic	2da



## VII. RESULTADOS ESPERADOS

- Estimación de 30 participantes por capacitación que se realice en las oficinas de DIREPRO
- Estimación de 320 participantes durante el periodo 2023 todo el curso “MARTES DEL EMPRENDEDOR 2023”
- Al termino de las capacitaciones los asistentes mejoraran la gestión en su empresa o negocio
- Tendrán una idea más clara de a quienes vender y como vender
- Las Mypes y emprendedores deberán ser capaces de manejar el marketing digital.
- Tendrán una visualización clara sobre por qué emprender y como emprender

## VIII. LUGAR Y HORARIO

- **LUGAR:** “Auditorio de la Dirección Regional de la Producción Puno”
- **HORARIO:** Los martes y jueves de cada mes a partir de las 3:00 pm hasta las 4.30 pm

## IX. PARTICIPANTES

- Dirección regional de la producción
- MYPES y emprendedores de la región Puno
- Instituciones públicas y privadas
- Público en general

## X. ESTÍMULOS

La dirección de Mypes y Cooperativas Otorgara certificados a los participantes, estimulando de esta forma la participación de las Mypes y Emprendedores.



## **XI. ORGANIZACIÓN**

### **Comité Organizador de las Capacitaciones**

COORDINADOR GENERAL: DIREPRO

### **Obligaciones del comité organizador de las capacitaciones**

Son obligaciones del Comité Organizador:

- Velar por el correcto desarrollo de las Capacitaciones
- Preparar el material necesario para cada capacitación a realizarse en las capacitaciones.
- Coordinar con las Mypes y Emprendedores participantes de las capacitaciones para garantizar el éxito de las actividades.
- Elaborar el informe final de los resultados de la feria, previos informes de sub comisiones.

### **4.1.1. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Para validar las hipótesis planteadas en el trabajo de investigación, se detalla la hipótesis de investigación y la investigación nula.

#### **Hipótesis específica 1**

Hi: El desconocimiento en gestión contable-administrativa es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno.

H0: El desconocimiento en gestión administrativa y contable no es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno.

Para contrastar la hipótesis específica 1, se usó la estadística inferencial y el análisis mediante el coeficiente de correlación de Pearson calculado en el paquete estadístico:

**Tabla 33:** Coeficiente de Correlación para la hipótesis específica 1

Variable “X” Respecto a “Y”		Estancamiento y/o mortalidad	Gestión administrativa contable
Estancamiento y/o mortalidad	Correlación de	1	0,451**
	Pearson		0,000
	Sig. (bilateral)	122	122
	N		
Gestión administrativa contable	Correlación de	0,451**	1
	Pearson	0,000	
	Sig. (bilateral)	122	122
	N		

**FUENTE:** Correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)

Para el cálculo del coeficiente de correlación, se utilizó un nivel de confianza del 95%, margen de error de 5%, como se observa en la Tabla, el mismo que muestra la correlación entre el estancamiento y/o mortalidad y la Gestión administrativa contable. Se aprecia que  $r = 0,451$ , y el nivel de significancia de este coeficiente es de 0.000. Lo que se interpreta que entre ambas variables existe una correlación positiva moderada. Por lo tanto, SE ACEPTA la hipótesis de investigación y se niega la hipótesis nula.

Concluyéndose que: El desconocimiento en gestión administrativa y contable es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno.

### Hipótesis específica 2

Hi: Falta de soporte de los entes gubernamentales es la causa en el estancamiento y/o mortalidad la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno.

H0: Falta de soporte de los entes gubernamentales no es la causa en el estancamiento y/o mortalidad la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno.

Para contrastar la hipótesis específica 2, se usó la estadística inferencial y el análisis mediante el coeficiente de correlación de Pearson calculado en el paquete estadístico:

**Tabla 34:** Coeficiente de Correlación de hipótesis específica 2

Variable “x” respecto a “y”		Estancamiento y/o mortalidad	Soporte de los entes gubernamentales
Estancamiento o y/o mortalidad	Correlación de Pearson	1	0,474**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	122	122
Soporte de los entes gubernamentales	Correlación de Pearson	0,474**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	122	122

**FUENTE:** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral)

Para el cálculo del coeficiente de correlación, se utilizó un nivel de confianza del 95%, margen de error de 5%, como se observa en la Tabla, el mismo que muestra la correlación entre el estancamiento y/o mortalidad y el soporte de los entes gubernamentales. Se aprecia que  $r = 0,474$ , y el nivel de significancia de este coeficiente es de 0.000. Lo que se interpreta que entre ambas variables existe una correlación positiva moderada. Por lo tanto, SE ACEPTA la hipótesis de investigación y se niega la hipótesis nula.



Concluyéndose que: La falta de soporte de los entes gubernamentales es la causa en el estancamiento y/o mortalidad la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno.

#### 4.2. DISCUSIÓN

**Determinar el nivel de conocimiento en la gestión contable-administrativa y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.**

El trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar la gestión contable, administrativa y soporte de los entes gubernamentales en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria metal mecánica en la ciudad de Puno, periodos 2020-2021, de tal manera que según resultados obtenidos mediante los cuestionarios, se ha verificado que el factor del estancamiento es la falta de conocimiento en la gestión contable y administrativa como la planificación, organización, dirección y control, el mismo que coinciden con Hidalgo (2022) que indica que “el principal factor del estancamiento o cierre de las micro y pequeñas empresas es la ausencia del proceso administrativo, que abarca la falta de planificación, organización, dirección y control, por otro lado, Alva (2017) indica que los principales factores de mortalidad de las microempresas en el Perú, según los gestores de las microempresas de la muestra, “son la falta de publicidad, la situación económica, la alta cantidad de competencia ubicada cerca al negocio, la falta de plan de negocio, la falta de mecanismos de control de efectivo y la dificultad para conseguir trabajadores, en tal sentido al hacer un análisis profundo es que los estancamientos y mortalidades de las empresas muchas veces es por la falta de conocimiento, por falta de conocimiento de cómo sobrellevar una empresa”.



**Determinar el grado de soporte de los entes gubernamentales y su incidencia en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno.**

Los resultados del estudio muestran el alto grado de desconocimiento en la gestión contable y administrativo según el instrumento aplicado a los microempresarios de la industria de metal mecánica en la ciudad de Puno, debido a que el 60% de los microempresarios cuentan con formación académica como máximo nivel secundario y tan solo el 10% tiene una formación universitaria, al iniciar operaciones en el sector el 99% no realiza estudio de mercado del sector los mismo que concuerdan con Seminario y Torres (2018) que indican que “el alto grado de informalidad existente en las empresas de esta zona, lo que ha provocado el estancamiento o poco crecimiento en los últimos años, la ausencia de un estudio de mercado previo, es decir, este tipo de empresas no conocen sobre necesidades, competencia, preferencias del consumidor, entre otras herramientas básicas antes de iniciar sus negocios y que les permite competir con igual condiciones de paridad con empresas que si hacen utilización de una investigación”. del mismo modo de las encuestas aplicadas a la microindustria de metal mecánica indican que proceso administrativo como es la planificación, organización, dirección, control de actividades y gestión de ingresos los realiza el propietario en un 98% sin tomar encuentra algún modelo o estrategia de negocio los concuerdan con Hidalgo (2022) que el principal factor del estancamiento o cierre de las micro y pequeñas empresas es la ausencia del proceso administrativo, que abarca la falta de planificación, organización, dirección y control. Los resultados también reflejan que el 99% de los encuestados realizan una publicidad empírica los mismo que son un factor determinante para la mortalidad y/o estancamiento empresarial lo que concuerda con y en cuanto al personal cuentan entre 4 a 6 en un 70% los mismo que no tienen acceso a los distintos beneficios.



## **Proponer un plan de trabajo para evitar el estancamiento y/o mortalidad en la microindustria de metal mecánica en la ciudad de Puno**

Los resultados de la muestra del segundo objetivo de que la falta de soporte de los entes gubernamentales es la causa en el estancamiento y/o mortalidad la microindustria metal mecánico en la ciudad de Puno, según los datos obtenidos con los cuestionarios, asimismo, Mesones y Roca (2022) quienes indicaron que los factores personales identificados como la motivación y charlas de orientaciones generados por terceros como las entes gubernamentales son muy factibles e importantes para iniciar, crecer e implementar nuevos negocios. Por otro lado Amat (2008) sostiene que las practicas del gobierno como la implementación de programas e instrumentos de apoyo a las PYMES, manifiestan un cambio en cuanto a la cantidad y disponibilidad orientada a las PYMES industriales, así como en los últimos años a programas de innovación y conocimiento que vinculan el sector productivo con el sector académico de la misma manera Barrera y Martínez (2020) que al ser apoyados por las entes gubernamentales es muy poco , casi nulo el apoyo de las entidades municipales en la formación de empresas, tanto de la municipalidad provincial como de la municipalidad distrital, se ha determinado que las microempresas están teniendo el problema de deterioro de los documentos, pues lo tienen en su poder por mucho tiempo y no lo entregan al contador”.



## V. CONCLUSIONES

Después de haber analizado e interpretado los resultados, se arribó a las siguientes conclusiones:

**PRIMERA:** El desconocimiento en gestión administrativa y contable es la causa del estancamiento y/o mortalidad en la microindustria mecánica en la ciudad de Puno, debido a la falta de una adecuada administración (organización, planeación, dirección y control) donde el empresario del sector de metal mecánica se encarga de todas las áreas, no diversifica puestos, del mismo modo solo el 10% lleva contabilidad de sus operaciones, lo que no le permite tener un control óptimo de sus operaciones diarias para una correcta toma de decisiones empresariales, asimismo, la falta de conocimiento de gestión administrativa y contable en los empresarios, genera muchos problemas lo que conlleva al estancamiento y/o mortalidad empresarial. Por otro lado, el nivel de educación, en la mayoría de los casos, influye en la forma de que tan bien llevan la gestión de sus negocios.

**SEGUNDA:** La falta de soporte de los entes gubernamentales es la causa en el estancamiento y/o mortalidad de la microindustria de metal mecánica, puesto a que los programas y/o herramientas de capacitación como soporte de los diferentes entes gubernamentales a los empresarios no tienen mucha difusión estas siendo en la mayoría de los casos de manera gratuita, por ende, el apoyo de entes gubernamentales es muy deficiente en la formación y permanencia de las microindustrias de metal mecánica.



## VI. RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones, se procede a plantear las siguientes recomendaciones:

**PRIMERA:** Recomendar a los empresarios de la microindustria de metal mecánica realizar una planificación estratégica en base a las necesidades del mercado microindustria, además cuenten con un organigrama donde mapeen los puestos de trabajo y adopten un proceso contable y administrativo para una buena gestión empresarial, por otro lado, es muy necesario que todo el personal de las microindustrias esté involucrado en todo el proceso de empresarial.

**SEGUNDA:** Recomendar los entes gubernamentales tener mayor presencia en el sector de la microindustria de metal mecánica para un mayor desarrollo empresarial y generar mayor empleo en el país; así mismo, realizar capacitaciones y difusión en temas administrativos, contables, laborales y marketing, con la finalidad de generar mayor crecimiento de la microindustria. Del mismo modo, desarrollar una metodología y estrategia pertinente y precisa para las capacitaciones involucrando a nuevos microempresarios para iniciar e implementar nuevos negocios en el mercado de metal mecánica.



## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alan, D. y. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica* . Machala, Ecuador.
- Almanza, R., Calderón, P., & Vargas, J. (2019). *Los factores internos de las pymes y su influencia en la competitividad* Obtenido de <https://revistas.ubiobio.cl/index.php/HHEE/article/view/3907>
- Alva, E. (2017). *La desaparición de las microempresas en el Perú*. Habana: Editorial Economía y Desarrollo.
- Alva, E. (2017). *La desaparición de las microempresas en el Perú*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842017000200005](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842017000200005)
- Alvarado, M. (2021). *Modelo de Gestión Contable para Emprendimientos Asociados a Comidas Rápidas en Norte de Guayaquil. [Tesis de Pregrado. Universidad de Guayaquil]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/58560/1/Alvarado%20Pacheco%20Mayra%20Fernanda.pdf>
- Amat, O. (2008). *Análisis de estados financieros: fundamentos y aplicaciones*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Andrade, S. (2015). *Diccionario de economía* . Lima: Editorial Andrade.
- Arnold, L. H. (2013). *Caracterización de la gestión de calidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio–rubro restaurantes en el distrito de Nuevo Chimbote*. Chimbote.
- Avolio, B., Mesones, A., & Roca, E. (2022). *Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES)*. Academia.



doi:file:///C:/Users/DEL-CONT/Downloads/4126-

Texto%20del%20art%C3%ADculo-15740-1-10-20130120%20(1).pdf

Barcelllos, L. (2011). *Modelos de gestión aplicados a la sostenibilidad empresarial*. .

Barcelona.

Barrantes , S., & Oliver, E. (2015). *Responsabilidad social empresarial en las micro y pequeñas empresas para el desarrollo económico, tecnológico y social en el contexto de la Provincia de Trujillo año 2015*. Obtenido

doi:file:///C:/Users/DEL-CONT/Downloads/1159-

Texto%20del%20art%C3%ADculo-3256-1-10-20160913.pdf

Barrera, B. (2020). *esan.edu.pe*. Obtenido de Esan Business:

<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/innovaciones-disruptivas-para-la-nueva-realidad-de-negocios-b2b>

Bayona, L. (30 de Marzo de 2020). *Desvinculación laboral en pandemia*. Obtenido de

Gestión: <https://gestion.pe/opinion/desvinculacion-laboral-en-pandemia-noticia/?ref=gesr>

Behm, H. (2017). *Determinantes económicos y sociales de la mortalidad en América*

*Latina. Revista Cubana de Salud Pública*.

doi:[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0864-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000200013)

[34662017000200013](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000200013)

Bejar, H. (2011). *Planteamiento de un modelo de plan de Estrategia para mejorar la*

*Gestión Empresarial de la empresa ferretera Pardo. [Tesis de Licenciatura,*

*Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio Institucional, Pimentel. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/997/BEJAR%20C>

[ERNA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/997/BEJAR%20CERNA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



- Cabrita, Y. (2015). *Gestión y Proceso Contable de los Fondos en Anticipo en Universidades en Venezuela*.
- Cañete, N. (2020). *Coronavirus*. Lima.
- Carrasco, E. (2021). *Qué es, tipos, cómo funcionan y requisitos*. Obtenido de stelorder:  
<https://www.stelorder.com/blog/sociedad-comanditaria/>
- Casado, J. (2022). *Proyectum*. Obtenido de <https://www.proyectum.com/sistema/blog/el-efecto-disruptivo-que-nos-hace-voltear-a-ver-a-la-innovacion/#:~:text=Disruptivo%20es%20un%20t%C3%A9rmino%20que,cambio%20muy%20importante%20o%20determinante>.
- CEPAL, C. (2020). *Informe sobre el impacto económico en América Latina y el Caribe de la enfermedad por coronavirus (COVID-19)*. Santiago : LC/TS.2020/45.
- Chiavenato. (1993). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*. Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. Editorial McGraw Hill.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración. Séptima Edición*. . Mexico: Mc Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2013). *Introducción a la Teoría General de la Administración (Vol. (Octava ed.))*. C.D. Mexico: Mc Graw-Hill.
- Circulantis. (2022). *Circulantis*. Obtenido de [www.CIRCULANTIS:CIRCULANTIS/blog/analisis-economico-financiero/](http://www.CIRCULANTIS:CIRCULANTIS/blog/analisis-economico-financiero/)
- Concha, H. (2016). *Gestión Administrativa y Contable en la Empresa de Transportes Virgen del Carmen de Huarcondo, Anta –Cusco Periodo Julio - Diciembre 2015. [Tesis de Pregrado, Universidad Andina del Cusco]*. Repositorio Institucional. Obtenido de



[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1702/Hardy\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1702/Hardy_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

- Cordova, E., & Rodríguez, M. (2021). *Los derechos laborales en el Perú durante la emergencia sanitaria COVID-19*. Área de Innovación y Desarrollo, S.L.
- Coria, J. (2013). *Efectos de la aplicación inadecuada de los procesos administrativos en las Mypes de San Juan de Lurigancho*. *Revista Científica*. Obtenido de <file:///C:/Users/DEL-CONT/Downloads/07v1n1.pdf>
- Decreto Ley N° 21621, Art. 1. (2009). *Ley que norma la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada*.
- Della, D. (2020). *Movimientos sociales en tiempos de Covid-19. Alerta global*.
- Dianelys N. (2016). *Análisis económico-financiero: talón de Aquiles de la empresa*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Diaz C., Deza, M., & Moreno, K. (2020). *Perú: Desafíos del desarrollo en el post COVID-19*. Banco Interamericano de Desarrollo.
- Díaz, V. & Martín, A. (2015). *La Gestión Contable*, Universidad Autónoma de Aguas Calientes. Obtenido de <http://www.aeca1.org/xixcongresoaecca/cd/102d.pdf>
- Domínguez, P. (2008). *Introducción a la Gestión Empresarial*. Instituto Europeo de Gestión Empresarial.
- Duran, A. (2015). *Contabilidad Básica*. Lima.
- Editorial Grudemi. (2022). *Pequeña empresa*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/pequena-empresa/>
- Elizalde, L. (2018). *Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales*. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/fade/public/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- Elizondo, A. (2006). *Proceso Contable 4*: International Thomson Editores, S. A.



- Escobar, J. .. (2013). *Modelo de gestión empresarial según nuevas tendencias: intangibles y calidad total. Aplicación al sector camaronero de Venezuela.* . España.
- Esteban, J. (2015). *Contabilidad Básica.* Buenos Aires. Argentina: Editorial Limusa Noriega Ediciones. .
- Faga, R. (2000). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales.* Buenos Aires: Granica.
- Fayol, H. (1969). *Administración industrial y general. Principios de la administración científica.*
- Ferrer, F. (2015). *Contabilidad Básica.*
- García, L. A. (2020). *Impacto económico por covid-19 en el Primer semestre del 2020 a mYPES de Lima Metropolitana.* Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Gaston, A. (2020). *Viviendo en un mundo raro.* Lima: Universidad del Pacifico.
- Grijalva, M. d. (2021). *La innovación disruptiva como recurso para la.* Madrid: Universidad Complutense de Madrid .
- Guerrero, A. &. (2020). *Efecto financiero de las cuarentenas a causa de la COVID-19 sobre los niveles de formalidad en el centro comercial El Gran Sector de San Victorino, Bogota.* Bogota: Pontificia Uniiversidad Javierana.
- Gutierrez, C. (2021). *Análisis comparativo de la rentabilidad, antes y después del covid 19, de la agencia de viajes Mistik Tours & Travel S.A.C. del 2019 al 2020.* Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación.* México: Interamericana Editores S.A.
- Hernández, F. (2018). *Metodología de la Investigación.* México: Interamericana Editores S.A.



- Hernández, F & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México.
- Hernangomez, J. (1998). *La empresa como una Organización: Una propuesta de Delimitación de su Concepto*.
- Hidalgo, S. (2022). *Factores del estancamiento y mortalidad en las MYPES del sector consumo de Lima Metropolitana en el periodo 2020. (Tesis de licenciatura en administración)*. Universidad de Lima, Lima-Perú. doi:chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/15636/Hidalgo\_Xiao\_Factores%20del%20estancamiento%20y%20mortalidad%20en%20las%20MYPES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huergo, J. (2010). *Los procesos de Gestión*.
- Indeed. (2022). *Qué es una pequeña empresa y ventajas de trabajar en una*. Obtenido de <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/desarrollo-profesional/que-es-pequena-empresa-ejemplos>.
- Koontz, H. (1994). *Administración*, México. McGraw Hill.
- LGS. (2021). *Ley General de Sociedad Ley N° 26887*. *Diario Oficial el Peruano*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2516154-26887>
- Lima, C. (2020). *La camara la revista digital de CCL*. Obtenido de <https://lacamara.pe/coronavirus-economia-peruana-caeria-37-este-año-por-efecto-del-covid-19/>
- Louffat, E. (2015). *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. Buenos Aires, Argentina: Cengage Learning.
- Marcó, F., Loguzzo, H., & Fedi, J. (2016). *Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones*. Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche.



- Marez, C. (2013). *El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú*. Lima. doi:<https://hdl.handle.net/20.500.12724/4768>
- Marketing. (2020). *Centro de costos y su importancia en las pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de <https://www.sypsoft360.com/post/articulo-centro-de-costos>
- Mejía, E., Mora, G., & Montes, C. (2013). *Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento.n* Obtenido de <file:///C:/Users/DEL-CONT/Downloads/Dialnet-AdscripcionDeLaContabilidadEnLaEstructuraGeneralDe-5447038.pdf>
- Melgarejo, J. (2021). *aperhu Asociación Peruano de Recursos Humanos*. Obtenido de <https://aperhu.pe/contacto/>: <https://aperhu.pe/cinco-tendencias-en-rrhh-para-un-mundo-post-pandemia/#:~:text=El%20coronavirus%20ha%20cambiado%20a,la%20culminaci%C3%B3n%20de%20la%20pandemia.>
- Ministerio de trabajo y promoción de empleo. (2006). *Una propuesta tipológica y ejercicio de aplicación en Lima sur. Peel*. doi:[chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)
- Morales, E. (2020). *Evolución de la Gestión de Recursos Humanos GRH*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/evolucion-gestion-recursos-humanos-grh/>
- Muñoz, C. (2011). *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis*. México: Pearson Education.
- negocios, T. p. (2020). *Tecnología para loS negocios*. Obtenido de <https://ticnegocios.camaravalencia.com/servicios/tendencias/disrupcion-digital-que-es-y-cuales-son-sus-consecuencias/>



- Pallares, Z., Romero, D., & Herrera, M. (2005). *Hacer Empresa: Un Reto*. Cuarta Edición, Fondo Editorial Nueva Empresa.
- Paredes, Y., & Quispe, R. (2022). *Factores que limitan el crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas de abarrotes en el distrito de Tambopata*. doi:<https://revistas.unamad.edu.pe/index.php/racs/article/view/154/191#:~:text=Se%20concluye%20que%20los%20factores,factores%20estrat%C3%A9gicos%20y%20factores%20operativos>.
- Paz, E. (2001). *Introducción a la contaduría Fundamentos*. México, D. F.: International Thomson Editores c2001.
- Perca, J. K. (2014). *La Gestión Administrativa-Contable y su Relación con la Adquisición de Bienes y Servicios en la Ejecución de los Proyectos de la Corporación de Construcciones JRH EIRL en el Periodo 2014*. [Tesis de Pregradp. Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/130/Perca-Coaquira-Jessica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Perez, A., & Segundo, J. (2018). *El análisis económico y financiero que has de realizar en el inicio de un proyecto*. Universidad de Cadiz.
- Pérez, L., & Caso, M. (2013). *Auditoria de Estados Financieros. Teoría y práctica*. México: Mc Graw Hill.
- Rivas, S. J. (2020). *Importancia de la Gestión Administrativa en el Sector Público*. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de la Selva Peruana]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/242/MONOGRAFIA%20ANALISIS%20DE%20LA%20GESTI%C3%93N%20ADMINISTRATIVA%20-%20SAILY%20JANICE%20RIVAS%20OK.pdf>



- Rivera, L. (2022). *KPMG*. Obtenido de <https://home.kpmg/cr/es/home/tendencias/2020/03/gestion-impacto-covid-19/resiliencia-organizacional-ante-la-pandemia.html>.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2010). *Administración*. C.D. Mexico: Prentice Hall.
- Rodriguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Sánchez, M. (2019). *Sociedad Anónima: Universidad de Murcia*.
- Seclen, J. (2016). *Crecimiento empresarial en las pequeñas empresas de la industria metalmecánica de Lima*. Pontificia Universidad Católica del Perú. doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5778218>
- Solunion. (2020). *Cómo el riesgo político afecta a las empresas*. Obtenido de <https://www.solunion.es/blog/el-riesgo-politico-afecta-a-empresas/>
- Swarr, T. (2012). *Vibrant Communities and Sustainable Value Chains: A Life Cycle Management Capability Framework for Business*. UNEP – SETAC.
- Taylor, F. (1994). *Principios de la administración científica*. Buenos Aires: El Ateneo.
- Terry, G. (1996). *Principios de la administración*. México: Compañía Editorial Continental.
- Trigoso, M. A. (2018). *La Empresa en el Perú: Clasificación y la Responsabilidad Social Empresarial*. Ius Inkarrí. Revista de la Facultad de Derecho y Ciencia Política.
- Uribe, M. E., Vargas, Ó. A., & Merchán, L. (2018). *La responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad, criterios habilitantes en la gerencia de proyectos*.
- Westreicher, G. (2022). *Entidad gubernamental*. *Economipedia*. doi:<https://economipedia.com/definiciones/entidad-gubernamental.html>



## ANEXOS

### ANEXO 1: Cuestionario.

#### CUESTIONARIO

Estimado colaborador(a) la información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valioso apoyo para desarrollar mi proyecto de investigación denominado: **“GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA Y SOPORTE DE LOS ENTES GUBERNAMENTALES Y SU INCIDENCIA EL ESTANCAMIENTO Y/O MORTALIDAD DE LA MICROINDUSTRIA DE METAL MECÁNICA EN LA CIUDAD DE PUNO, PERIODOS 2020-2021”**

#### I. GESTIÓN CONTABLE-ADMINISTRATIVA

1. ¿Cuánto tiempo lleva su negocio en el mercado de la microindustria de metal mecánica?
  - a) Menos de 1 año
  - b) 1-2 años
  - c) 3-4 años
  - d) 5 años a mas
  
2. ¿Cuál es el nivel de preparación académica que usted tiene?
  - a) Primaria
  - b) Secundaria
  - c) Técnico
  - d) Universitario
  
3. ¿Al iniciar el negocio en el mercado de la microindustria de metal mecánica realizó un estudio previo de mercado?
  - a) Si
  - b) No



4. ¿Quién se encarga de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades que se realizan de la empresa?
  - a) Propietario
  - b) Un empleado
  - c) Administrador
  - d) Contador
  
5. ¿Quién toma las decisiones de cómo se va a invertir los ingresos de la empresa?
  - a) Propietario
  - b) La familia
  - b) Un empleado
  - c) Administrador
  - d) Contador
  
6. ¿Realiza algún tipo de contabilidad en su empresa?
  - a) Si
  - b) No
  
7. ¿Para el registro de las operaciones diarias en la empresa que tipo de registro lleva?
  - a) Manual (Cuaderno)
  - b) Computarizada (programas)
  - c) Ninguno
  
8. ¿Qué tipo de presupuesto maneja en su empresa?
  - a) Mensual
  - b) Trimestral
  - c) Anual
  - d) Ninguno



9. ¿En su empresa lleva un control de costos?
- a) Si
  - b) No
10. ¿El tiempo que lleva dentro del mercado de la microindustria de metal mecánica alguna vez cambio el giro de su negocio?
- a) Si
  - b) No
11. ¿Maneja algún tipo de publicidad para mejorar la competitividad dentro del mercado de la microindustria de metal mecánica en su empresa?
- a) Si
  - b) No (pasar pregunta 14)
12. ¿Mediante qué medios realiza la publicidad para mejorar la competitividad dentro del mercado de microindustria de metal mecánica?
- a) Volantes
  - b) Radio
  - c) TV
  - d) Redes sociales
  - e) Otro Especifique
13. ¿Cuántas personas trabajan en su empresa (personal administrativo – técnico)?
- a) De 1-3
  - b) De 4-6
  - c) De 7-10
  - d) De 10 a mas



## II. SOPORTE DE LOS ENTES GUBERNAMENTALES

1. ¿Conoce usted el procedimiento para la obtención del RUC?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
2. ¿Sabe usted cuales son los requisitos generales para la obtención de la licencia de funcionamiento?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
3. ¿Tiene conocimiento de los requisitos para la inscripción del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
4. ¿Se encuentra inscrito en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Desconozco
  
5. ¿Para iniciar operaciones (constitución de la empresa) conto con las facilidades necesarias por parte de los entes gubernamentales (Municipio, SUNAT)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente



6. ¿Al ser una empresa formalizada usted encuentra beneficios por parte de los entes gubernamentales (DIREPRO, SUNAT, MUNICIPIOS)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
7. ¿Actualmente su empresa en qué estado se encuentra?
  - a) Activo
  - b) Suspendido
  - c) Baja
  - d) Otros
  
8. ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de formalización de negocios para la expansión a nuevos mercados, solicitar créditos en diferentes entidades y participar en licitaciones públicas y ser proveedor del Estado que existen, por los entes gubernamentales (DIREPRO “Tu empresa” – SID SUNARP)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
9. ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de herramientas digitales adecuadas para su negocio que existen por los entes gubernamentales (DIREPRO)?
  - a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
  
10. ¿Conoce sobre los programas y capacitaciones gratuitas de registro de marca en línea, que existen por los entes gubernamentales (DIREPRO - PROMPERU)?
  - a) Sí



- b) No
  - c) Medianamente
11. ¿Tiene conocimiento de las charlas gratuitas de orientación tributaria para los contribuyentes que realiza los entes gubernamentales (SUNAT)?
- a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
12. ¿Tiene conocimiento de capacitaciones y asistencias, asesoría a los emprendedores y empresarios por parte de los entes gubernamentales (SUNAT “NAF”- UNIVERSIDADES “Incubadoras de negocios”)?
- a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
13. ¿Tiene conocimiento de capacitaciones gratuitas en materia laboral, prevención de accidentes, etc. por parte de los entes gubernamentales (MINTRA “Formate.pe”)?
- a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente
14. ¿Tiene conocimiento de capacitaciones gratuitas en contrataciones con Estado y uso del SEACE por parte de los entes gubernamentales (OSCE “Cursos OSCE”)?
- a) Sí
  - b) No
  - c) Medianamente

***Gracias por su colaboración***



### AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Juan Carlos Ancachi Ancachi  
identificado con DNI 73480308 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

“

” Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los “Contenidos”) que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 14 de Abril del 20 23

FIRMA (obligatoria)



Huella



### DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Juan Carlos Ancachi Ancachi  
identificado con DNI 73480308 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional,  Programa de Segunda Especialidad,  Programa de Maestría o Doctorado

Ciencia Contables

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación para la obtención de  Grado  
 Título Profesional denominado:

**"Gestión Contable-Administrativa y Soporte de los Entes Gubernamentales y su Incidencia en el Estancamiento y/o Mortalidad de la Microindustria de Metal Mecánica en la Ciudad de Puno, Periodos 2020-2021"**

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 14 de Abril del 2023

FIRMA (obligatoria)



Huella