



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa
familiar Trujillo, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Cruz Rodriguez, Luis Diego (orcid.org/0000-0002-8317-174X)

ASESOR:

Mg. C.P.C. Huamán Almonacid, Genrry Smith (orcid.org/0000-0001-7610-4744)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO - PERÚ

2023

Dedicatoria

Dedicada a todos los que me apoyaron en esta etapa universitaria, a mi familia que siempre está presente en cada proceso de mi vida.

Agradecimiento

Agradecimiento a Dios, a mi familia y a mi asesor, que me orientó en la presente investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HUAMAN ALMONACID GENRRY SMITH, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022", cuyo autor es CRUZ RODRIGUEZ LUIS DIEGO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 09 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HUAMAN ALMONACID GENRRY SMITH DNI: 22995765 ORCID: 0000-0001-7610-4744	Firmado electrónicamente por: GHUAMAN22 el 12- 12-2023 14:42:33

Código documento Trilce: TRI - 0690300



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CRUZ RODRIGUEZ LUIS DIEGO estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
LUIS DIEGO CRUZ RODRIGUEZ DNI: 76078381 ORCID: 0000-0002-8317-174X	Firmado electrónicamente por: LDCRUZR el 09-12- 2023 00:01:03

Código documento Trilce: TRI - 0690302

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor.....	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	12
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS.....	14
V. DISCUSIÓN	19
VI. CONCLUSIONES	23
VII. RECOMENDACIONES.....	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	32

Índice de tablas

Tabla 1 Información de los documentos revisados según la variable: Formalización	13
Tabla 2 Rentabilidad económica	14
Tabla 3 Rentabilidad financiera	14
Tabla 4 Rentabilidad de las ventas	15
Tabla 5 Estado de Resultados.	15

Resumen

Esta tesis, titulada "Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022", se centra en analizar la formalización y la rentabilidad de una empresa familiar en Trujillo durante el año 2022. Para la recolección de datos se elaboraron fichas de registro de datos para cada variable y se revisaron los reportes de DJ Anual 2022.

Este estudio adopta un enfoque aplicado con un diseño de investigación no experimental transeccional descriptivo y un enfoque cuantitativo para analizar las variables económicas y de desempeño empresarial. Los resultados indican un cumplimiento eficiente en actividades formales, pero un déficit en la formalización laboral. La rentabilidad, evaluada a través de ratios, revela una pérdida del 10.11% sobre la inversión y un saldo negativo en la utilidad neta. A pesar de una eficiencia del 21.36% en las ventas, la falta de formalización y un mal manejo financiero impactan negativamente en la rentabilidad.

Las conclusiones reflejan una relación desfavorable entre formalización y rentabilidad, evidenciada por un cumplimiento incompleto de la formalidad y un manejo financiero deficiente. La empresa logra una formalización registral, tributaria y municipal, pero falla en la formalización laboral. La rentabilidad económica y financiera muestra déficits significativos.

Palabras clave: Formalización, rentabilidad, Régimen Mype, empresa familiar.

Abstract

This thesis, titled "Analysis of formality and profitability of a family business in Trujillo, 2022," focuses on examining the formalization and profitability of a family business in Trujillo during the year 2022. Data collection involved creating data registration sheets for each variable and reviewing the Annual Income Tax Return (DJ Anual) reports for 2022.

The study adopts an applied approach with a non-experimental cross-sectional descriptive research design and a quantitative focus to analyze economic and business performance variables. The results indicate efficient compliance with formal activities but a deficit in labor formalization. Profitability, assessed through ratios, reveals a loss of 10.11% on investment and a negative balance in net income. Despite an efficiency of 21.36% in sales, the lack of formalization and poor financial management negatively impact profitability.

Conclusions reflect an unfavorable relationship between formalization and profitability, evidenced by incomplete compliance with formality and deficient financial management. The company achieves formal registration, tax compliance, and municipal formalization but falls short in labor formalization. Economic and financial profitability shows significant deficits.

Keywords: Formalization, profitability, Mype Regime, family business.

I. INTRODUCCIÓN

La crisis económica, acrecentada en gran parte como resultado de la situación dejada por el COVID19, ha conllevado al aumento de la informalidad en todos sus aspectos. A pesar de que, como menciona Calderón (2021), los movimientos y transacciones que se ejecutan en el sector informal pueden visualizarse como contribución al PBI, estas no se encuentran registradas. Teniendo esto en cuenta, podría estimarse un aporte que vendría a ser significativo para el desarrollo económico local o nacional, si dichos aportes fueran desencadenantes de la actividad formal de las empresas.

Si hablamos de informalidad, encontraremos varias definiciones según la realidad que pasa cada país, por ejemplo, según Calderón (2021), en nuestro país, la informalidad está definida como la no constitución formal de personas naturales o jurídicas, quienes evaden impuestos trayendo, como consecuencia, tener trabajadores sin beneficios laborales ni dignidad laboral. No obstante, como lo menciona Barrón (2020), debemos tener en cuenta el inicio de este problema, que radica en la necesidad inminente de los, en su mayoría, trabajadores con salarios promedio o debajo del promedio, lo que genera esta imperiosa necesidad de generar recursos por cuenta propia; estos nuevos emprendedores, por lo general, no están capacitados para administrar un negocio capaz de contribuir, además de a sus ganancias familiares, al fisco.

La formalización se denota en las empresas mediante procesos estructurados, políticas claras y sistemas formales para la toma de decisiones, la administración del personal y otras actividades empresariales clave. La bibliografía destaca lo importante de la formalización en las empresas familiares para mejorar la eficiencia, la profesionalización y la supervivencia a largo plazo (Bermúdez, 2020).

En el entorno empresarial actual, las empresas familiares cumplen un rol crucial en la economía, representando una parte significativa del sector empresarial en numerosos países. Estas empresas se caracterizan por tener una estructura y dinámica organizativa únicas, donde las relaciones familiares y la transmisión generacional de conocimientos y valores juegan un papel crucial. A pesar de su importancia, existe una falta de comprensión en profundidad sobre cómo la

formalización de las prácticas y procesos en las empresas familiares puede influir en su rentabilidad. Ruiz (2020) en su investigación nos dice que, en el Perú, la mayor parte de las empresas familiares tienen problemas de gestión gerencial y toma de decisiones debido a la incapacidad de las personas que dirigen el emprendimiento.

El sector empresarial en Trujillo tiene influencia en la economía nacional, pues es de gran relevancia económica, esto en parte a la presencia significativa de empresas familiares en la región, donde destacan la familia Cassinelli, fundadores de Enrique Casinelli e Hijos SAC, la familia Razzeto, grandes emprendedores dueños de una de las plantas de producción de embutidos más grandes del Perú y la familia Ganoza Vargas, dueños de la reconocida marca de jugos “Liber” (CCPLL, 2016).

La literatura existente proporciona algunas perspectivas teóricas sobre la formalización y la rentabilidad en las empresas familiares. Por ejemplo, Pisco (2021) sugiere que la formalización puede ayudar a establecer reglas claras y mecanismos de control que contribuyan a una rentabilidad sostenible. Sin embargo, otros estudios han argumentado que la rentabilidad como resultado de la formalización puede depender de muchos aspectos contextuales que giran en torno al emprendimiento y que no siempre dan un resultado positivo (Barrón, 2020).

La rentabilidad en las empresas familiares se refiere al uso de un diseño organizacional que permita un incremento en el tamaño y una rentabilidad económica y financiera de la empresa, medido mediante indicadores financieros y de mercado. Varios estudios han investigado los determinantes de la rentabilidad en las empresas familiares, como el liderazgo, la innovación y las prácticas de gestión (Hernández et al., 2022).

Para abordar estas cuestiones, se basará en un enfoque cuantitativo para recopilar y analizar datos numéricos relevantes. Se empleará una metodología descriptiva, que permitirá identificar y analizar la formalización y la rentabilidad en la empresa familiar .

Es así como se presenta el siguiente problema: ¿Cómo la formalización contribuye a la rentabilidad de una empresa familiar? Se trata de una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo y un diseño de investigación descriptivo, teniendo como muestra a una empresa familiar del régimen Mype del

sector comercial en la ciudad de Trujillo.

La justificación de la investigación tiene razón en que los hallazgos de esta investigación podrían tener implicaciones importantes en cuanto a la administración de los emprendimientos familiares, y una ayuda para profesionales y académicos interesados en el área de la gestión empresarial. Además, los resultados podrían contribuir al desarrollo de estrategias y políticas dirigidas a desarrollar el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas familiares en Trujillo y otros contextos similares.

En resumen, este busca aportar nuevos conocimientos sobre el análisis de la formalización y la rentabilidad en una empresa familiar en Trujillo. A través de la aplicación de un enfoque cuantitativo y un diseño de investigación descriptivo, se espera obtener resultados que contribuyan a la comprensión y mejora de la planificación empresarial en las empresas familiares, así como a la generación de conocimiento en este campo.

El objetivo general de esta investigación es Analizar la formalización y la rentabilidad de una empresa familiar en Trujillo durante el año 2022. Para realizar este estudio hemos considerado como objetivos específicos a los siguientes puntos: 1. Evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo; 2. Analizar la rentabilidad de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

II. MARCO TEÓRICO

Las empresas familiares se caracterizan por ser organizaciones en las que existe una participación activa y significativa de una o más familias en la gestión y propiedad del negocio, quienes buscan una sostenibilidad en el desarrollo financiero de la empresa que permita su consistencia en el tiempo (Muñoz et al., 2020). Estas empresas representan una parte considerable de la economía global y tienen características únicas, como la transmisión generacional de conocimientos, tomar medidas basadas en relaciones familiares y la combinación de intereses familiares y empresariales (Valeriano et al., 2019). Los estudios previos han destacado la importancia de comprender las dinámicas específicas de las empresas familiares para comprender su comportamiento y rendimiento.

Según un estudio realizado a pequeñas empresas de latinos en EE.UU., se concluyó que la formalidad junto con la integración y el compromiso forman parte del impulso financiero de los emprendimientos latinos y que, además, esto aumenta las probabilidades de que estas alcancen una rentabilidad que les permita convertirse en financieramente exitosas (Starbid et al., 2022). Históricamente se ha pensado que la informalidad responde a una gran carga fiscal que se quiere evitar por parte de los emprendimientos informales, muchos de los que, como mencionamos anteriormente, son causa de la insatisfacción de trabajadores con su rango de ingresos; sin embargo, un estudio realizado por Rocha et al. (2018) analizando el factor carga tributaria y de cómo se relaciona con la formalización de las MYPES, revisaron la estrategia de Brasil para reducir la informalidad incluyendo en sus políticas tributarias un planeamiento que se acomode a los emergentes emprendimientos, donde se encontró que el factor determinante para la formalización no son los altos porcentajes de los tributos, los porcentajes en el aumento de las empresas que pasaban a la formalidad eran mínimos; sin embargo, la respuesta acertada en este planeamiento es para la continuidad de las empresas formales en su línea, es decir, la disminución de la carga tributaria tiene su mayor y significativa influencia en el porcentaje de empresas que se mantienen formales en el tiempo. La conclusión de este estudio es que los beneficios tributarios y la formalización afectan a las empresas debidamente organizadas que cuentan con un planeamiento estratégico para su desarrollo.

En el contexto de las empresas familiares, la formalización puede abarcar aspectos como la implementación de políticas claras de gobierno corporativo, la adopción de sistemas de gestión profesionalizados y la implementación de estructuras organizativas más formales, esto basado en que la toma de decisiones sea la más favorable. En el estudio de Hernández et al. (2022), mencionan que, según un estudio de Hansen y Block (2020), las empresas familiares tienen mayores índices en la eficiencia, la profesionalización y la supervivencia a largo plazo con respecto a las empresas no familiares.

Varios factores pueden influir en la rentabilidad de las empresas familiares, como el compromiso de los integrantes de la familia, basado en la confianza, también el interés por la perduración temporal de la empresa mediante las nuevas generaciones y la preocupación de que estas nuevas generaciones continúen el legado cultural y corporativo de la empresa (Muñoz et al., 2020). Comprender cómo el efecto post proceso de formalización afecta a la rentabilidad en las empresas familiares es fundamental para mejorar su desempeño y sostenibilidad.

El análisis de la formalización en la rentabilidad en las empresas familiares ha sido objeto de debate en la literatura. Príncipe (2022), en su investigación menciona que existe un gran margen financiero entre las empresas formales y las informales, indicando que ser informales reduce las posibilidades de tener un rentabilidad económica y financiera que les permita perdurar en el tiempo, no así los emprendimientos formales, quienes consiguen una entrada al mercado más accesible mediante diversos incentivos por parte de los gobiernos locales con ferias o presentaciones y exposiciones de comercio. Sin embargo, otros argumentan que los nuevos emprendimientos suelen evadir la legalidad debido a que aseguran que el gasto necesario para legalizarse y los pagos al fisco no compensará con los ingresos que obtendrán, y muchos optan por refugiarse en sobornos a las autoridades de fiscalización (Polese, 2023).

Realizado el análisis de la bibliografía encontrada de los antecedentes de la investigación tanto nacional como internacionalmente, se encontraron estudios relacionados a la temática propuesta en el presente estudio. A nivel internacional: Calixto et al. (2019), en su investigación titulada: “Efecto de las Reformas Tributarias en la Sostenibilidad Empresarial Colombiana (2012-2018)” en el que plantea como objetivo examinar el impacto del esquema de reducción y

simplificación de impuestos comerciales (SIMPLES) en la formalización y el desempeño de las microempresas, teniendo en cuenta su desarrollo metodológico bajo un enfoque exploratorio analítico, se analizó lo que genera la carga tributaria en la estabilidad económica de los emprendimientos. Los resultados revelaron que la carga tributaria en Colombia es de las que más elevadas están a nivel global, lo cual tiene un efecto negativo en la inversión y la competitividad. Aunque se han implementado reformas recientes, no se han logrado establecer cambios estables, lo que genera incertidumbre jurídica en relación con las inversiones. Las conclusiones señalaron que en Colombia se ha observado un aumento en la carga impositiva, lo que conlleva mayores recaudaciones fiscales para el Estado, pero al mismo tiempo esto afecta a los emprendimientos en su camino a la formalización, a no pensar en una inversión e incluso conllevan a la empresa al riesgo de gestionar una rentabilidad que se sostenga en el tiempo.

En el estudio realizado por Laguna (2021), titulado “Factores que influyen en la creación informal de nanoempresas: evidencia experimental en Monterrey, México”, se examinaron los elementos que surgieron en los emprendimientos informales de nanoempresas o también llamadas empresas de una sola persona o unipersonales. La investigación se realizó teniendo como muestra a 385 individuos autónomos, a quienes se les aplicó una matriz de transición y un modelo logit binario. Dicho experimento llevado a cabo constó de tres etapas: en primer lugar, se realizó un análisis de cómo se encontraban las empresas en ese momento, un análisis situacional; posteriormente, se brindó información y capacitación a los participantes acerca de los beneficios de ser un nanoempresario formal de tal manera que contemplen los beneficios que conlleva; y finalmente, se evaluaron las causas que motivaron la transición de los emprendimientos informales. Los notables hallazgos revelaron que el desempleo, los trabajos mal pagados, y el deseo de mejorar los ingresos familiares son los principales motivos del surgimiento de las nanoempresas en la economía informal. Sin embargo, a lo largo del experimento, el 22,12% de los participantes expresaron su disposición a considerar la opción de formalizarse si se les brinda un modelo de intervención directa que incluya el apoyo de la gerencia a la consolidación de una nanoempresa.

Zambrano et al. (2023) realizó un estudio titulado “Rentabilidad de las mipymes del sector inmobiliario en Ecuador” en su análisis con el objetivo de

conocer los factores que influyen en la rentabilidad de las empresas mipymes que tienen actividad en el ámbito inmobiliaria del territorio ecuatoriano, específicamente en la provincia de Guayas, donde contaron con la información contable y financiera de 608 mipymes del ejercicio 2021. Estos análisis tuvieron como resultado una relación positiva entre tres factores: rotación de activos, endeudamiento y apalancamiento, con la rentabilidad de las empresas.

Se han identificado antecedentes tanto a nivel nacional como internacional que respaldan la presente investigación. En el ámbito nacional, Calderón (2021) realizó un estudio titulado "Formalización tributaria y régimen tributario nuevo RUS en negociaciones de un mercado en el distrito de Comas, Lima, 2021". Con el objetivo establecer la relación entre la formalización tributaria y el Nuevo Régimen Único Simplificado entre los comerciantes de un mercado ubicado en el distrito de Comas. La muestra estuvo compuesta por 37 comerciantes minoristas afiliados al Régimen NRUS, a quienes se les administró un cuestionario de 40 ítems utilizando la escala de Likert. Se calculó el Alfa de Cronbach para ver el grado de la confiabilidad, y el valor de significancia obtenido (sig.) fue de $0,232 > 0,05$, con una correlación de $0,201$. Estos hallazgos sugieren que, a pesar de la expectativa de una relación entre ambas variables, no se encontró tal relación. Por lo tanto, se concluyó que la formalización tributaria no tiene relación con el Régimen Tributario Nuevo RUS debido a la falta de dependencia entre las variables.

Además, se encontró una tesis de doctorado sobre la influencia de la formalización y el análisis financiero en la toma de decisiones empresariales de las microempresas de Chimbote en 2021 (Bermúdez, 2021). Esta investigación desarrolló un enfoque cuantitativo basado en un paradigma positivista y el método hipotético deductivo. La muestra consistió en 107 microempresas seleccionadas, a quienes se les aplicó un cuestionario para recopilar información sobre las variables independientes y las variables dependientes. Los resultados nos muestran que $p = 0.000 < 0.05$, lo que llevó a la conclusión de que la hipótesis correcta es la alternativa. Es decir, la conclusión del estudio nos dice que la formalización empresarial y el análisis financiero influyen en la planificación de las microempresas de Chimbote.

Finalmente, se realizó una investigación en la ciudad de Trujillo en 2019 para determinar cómo el emprendimiento empresarial en mujeres afecta el desarrollo

sostenible de la ciudad (Zavaleta, 2020). Este estudio sacó un enfoque mixto y un diseño no experimental. La muestra consistió en 120 mujeres emprendedoras, a quienes se les aplicó un cuestionario y se realizaron entrevistas a dos representantes del Ministerio de la Producción y cinco mujeres emprendedoras de diferentes sectores económicos. Los resultados revelaron que el 61% de las mujeres emprendedoras tenían un alto nivel de conocimiento sobre emprendimiento, lo cual incidía en el desarrollo sostenible de la ciudad de Trujillo. Sin embargo, el 68% tenía un bajo conocimiento del marco normativo que regula esta actividad, lo cual fue confirmado tanto por los representantes del Ministerio como por las emprendedoras entrevistadas. La falta de conocimiento sobre la formalización se identificó como uno de los problemas principales. Además, se encontró que muchas de las mujeres emprendedoras iniciaron sus negocios de manera informal debido a su escaso conocimiento de las normas de formalización, aunque dos de ellas aprovecharon el apoyo técnico disponible.

Para el fortalecimiento de la investigación se utilizaron bases teóricas que concuerden con el tema de estudio.

Con respecto a la variable formalización. La definición de informalidad tributaria, según Paz et al. (2022) lo describe como una conducta antietica, esto por el hecho de considerar un deber etico el contribuir ante la autoridad tributaria las imposiciones que ésta determine, asimismo le atribuye a esta conducta la razon del no desarrollo de una sociedad. El autor ubica a la informalidad como una conducta frecuente en los sectores más vulnerables de la sociedad, ya sea por falta de oportunidades o por otros factores externos que les conlleva a mantenerse al margen de lo legal.

En cuanto a los regímenes trbutarios, Paz et al. (2022) lo define como un conjunto de normas que rigen la recaudación, gestión y desembolso de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades estatales. Más específicamente, situaremos este tema en la rama del derecho fiscal, también conocido como derecho tributario o derecho impositivo, según la interpretación de varios expertos en derecho internacional. El propósito principal de un sistema tributario es proporcionar al Estado los medios necesarios para llevar a cabo el gasto público. Esto se logra a través de la administración tributaria, cuyo objetivo principal es la recaudación de impuestos. En otras palabras, un sistema tributario se compone de

impuestos y otros tributos existentes en un país, los cuales están establecidos y regulados por su ley suprema.

En el caso específico del Regimen Mype Tributario, la SUNAT (2018), nos dice que este régimen fue creado en especial para las micro y pequeñas empresas a fin de que se les pueda brindar un crecimiento constante y condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias.

En cuanto a la variable rentabilidad. En la investigación de Huamán (2023), se cita a Martín (2020), quien a la rentabilidad la define como el logro de intereses u otros beneficios, tomando en cuenta la tarifa que el comprador o inversor paga por la cesión temporal del capital y evaluando el nivel de riesgo asumido durante el proceso de adquisición. A su vez, cita a Contreras (2015), quien respecto a los indicadores de a rentabilidad nos dice que: la Rentabilidad económica (ROA) es quien nos refleja el uso eficiente de los activos; es decir, el beneficio que se obtiene por el buen uso de los recursos ubicados como activos; la Rentabilidad financiera (ROE) lo define como el reflejo del buen uso de los recursos de capital, medida con la utilidad neta y el patrimonio, el resultado viene a ser el rendimiento del uso de ese capital.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación para este estudio es aplicada con un enfoque cuantitativo, ya que tiene como objetivo recolectar los datos necesarios para analizar la formalización y la rentabilidad en una empresa familiar del sector comercial (Sampieri, 2018). Esto permitirá recopilar datos para analizar la entre la formalización y la rentabilidad en términos de variables económicas y de desempeño empresarial.

3.1.2. Diseño de investigación

Se utilizará un diseño de investigación no experimental transeccional descriptiva que nos permita analizar las variables que afectan a la empresa familiar en un contexto específico (Sampieri, 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Formalización

Definición conceptual

Esta variable se refiere a la incorporación de una empresa al ámbito formal, lo que le dará las facilidades de acceder al mercado tanto nacional como también internacional de su producto o servicio (Organización Internacional de Trabajo, 2019). (Arroyo, 2020) llegó a la conclusión que se deben implementar mejores políticas tributarias y financieras que facilite el proceso de formalización del emprendimiento informal a la formalidad.

Definición operacional

Es un proceso medido con análisis de registro de datos en el cumplimiento de las reglas y Procedimientos diseñados.

Dimensiones: Formalización registral y tributaria, Formalización laboral y

Formalización municipal.

Indicadores

Inscripción al RUC y régimen tributario, Registros públicos, Emisión de comprobantes de pago, Registro de planillas, Licencia de funcionamiento, Obligaciones y tasas municipales.

Escala de medición

Ordinal

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual

De acuerdo con (Lizcano, 2004) La rentabilidad debe entenderse, en términos globales, como el conjunto de capacidades y habilidades de la empresa de generar una diferencia a partir de haber inyectado un conjunto de inversiones. Así, podemos concluir que la rentabilidad es un cálculo del resultado obtenido a partir de una actividad económica realizada por la empresa, independientemente de la actividad que desarrolla. La diferencia aparece en la fase o etapa final del intercambio. Es así, que resulta fundamental el cálculo del resultado y adquiere una significación concreta en tanto se compara con los factores implicados para su obtención, como lo son los recursos económicos y financieros.

Definición operacional

Es un proceso medido con análisis de registro de datos en el cumplimiento de las reglas y procedimientos diseñados.

Dimensiones: Rentabilidad económica (ROA), Rentabilidad financiera (ROE) y Rentabilidad de las ventas (ROS).

Indicadores

ROA= utilidad neta / activo total, Impuesto a la Renta, ROE= utilidad neta / patrimonio y ROS= Beneficio bruto / ventas.

Escala de medición

Ordinal

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

El presente estudio desea evaluar a una empresa familiar del sector comercial ubicada en Trujillo.

3.3.2. Muestra

La muestra estará conformada por la documentación financiera y contable generada por una empresa familiar del régimen Mype con ámbito del sector comercial.

3.3.3. Muestreo

El muestreo está conformado por la documentación financiera y contable generada por una empresa familiar del régimen Mype con ámbito del sector comercial, datos consolidados del ejercicio 2022.

3.3.4. Unidad de análisis

Se considerará a la documentación relacionada al ámbito de estudio brindada por una empresa familiar del régimen Mype con ámbito del sector comercial.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

En el estudio, se llevará a cabo el análisis documental, Vidal (2015) afirma que el análisis documental es una técnica que implica la revisión de todo tipo de documentos ya sea audiovisuales, electrónicos, papel, etc.

Instrumentos de recolección de datos

Se elaboraron dos fichas de registro de datos: la primera será utilizada con la finalidad de analizar la formalización de una empresa familiar en el año 2022. Del mismo modo. La segunda ficha de registro de datos fue elaborada para analizar la rentabilidad de una empresa familiar en el año 2022.

3.5. Procedimientos

El estudio comenzará obteniendo el permiso necesario de la empresa comercial. Una vez aprobado, se solicitó el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y documentación contable relevante. Obtenida la información contable, se transmitió en una hoja de cálculo para su análisis. Luego, se analizará la información recopilada haciendo las estimaciones correspondientes de los distintos valores.

3.6. Método de análisis de datos

En la presente investigación los datos se gestionan de manera sistemática y atendiendo a una serie de necesidades metodológicas que son importante para todas las ciencias. Se verifican todas las solicitudes para su detección. Ambos procesos son componentes fundamentales del trabajo diario del trabajador de la información.

3.7. Aspectos éticos

El presente estudio, se adhieren a los principios éticos y se siguen las prácticas aceptables en la investigación, aplicando las directrices de la APA en su séptima edición para las citas, las cuales incluyen mencionar el nombre del autor y el año de la investigación en la descripción del problema, los antecedentes y el marco teórico. Asimismo, se respetaron las normas que establece la Universidad César Vallejo. Por último, se garantizará la confidencialidad al manejar los datos de los encuestados y al llevar a cabo los procedimientos asociados a la empresa de manera que se mantuviera la privacidad y la discreción.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo

Tabla 1

Información de los documentos revisados según la variable: Formalización

Formalización			
Respuestas	N° de procedimientos	Porcentaje (%)	Valoración
SÍ	10	83 %	Eficiente
NO	2	17 %	
Total	12	100 %	

Fuente: Ficha de registro de datos para la variable Formalización

Interpretación: El análisis de los procedimientos de la variable formalización indican un nivel de cumplimiento del 83%, siendo su valoración Eficiente en la evaluación de sus actividades. Se denota el cumplimiento de actividades como registro de la empresa ante SUNARP y SUNAT, inscripción de la empresa en el Régimen General, y por ende afectación al Impuesto a la renta 3° Cat, asimismo en lo que respecta a las normativas locales con la licencia de funcionamiento y los requisitos solicitados por defensa civil para el correcto funcionamiento del local al público; sin embargo, se verifica un análisis negativo en cuanto a la formalización laboral, ya que no tiene registrados formalmente a sus trabajadores, al ser una empresa familiar, sus trabajadores suelen ser familiares quienes apoyan en las actividades de la empresa, como estiba, desestiba, atención al cliente, entre otros; el no tener registro formal de sus trabajadores es en cierta parte deficiente para tener de manera exacta datos completos sobre la situación financiera de la empresa.

Objetivo específico 2: Analizar la rentabilidad de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo

Tabla 2

Rentabilidad económica

Rentabilidad económica	
Fórmula	$ROA = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$
Resultado	$ROA = \frac{-4,905}{48,520}$
	-10.11%

Interpretación: Según los datos obtenidos del reporte SUNAT de la declaración anual del Impuesto a la Renta, por cada sol (S/) invertido en los activos de la empresa, se produce una pérdida del 10.11% sobre la inversión en el periodo 2022. Esto responde al alto valor en el ítem de “Desc. Rebajar y bonificaciones concedidas”, valor que sumado a los gastos de gestión (administrativos y de ventas) concluyen en un resultado en pérdida.

Tabla 3

Rentabilidad financiera

Rentabilidad financiera	
Fórmula	$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
Resultado	$ROE = \frac{-4,905}{48,520}$
	-10.11%

Interpretación: Según los datos obtenidos del reporte SUNAT de la declaración anual del Impuesto a la Renta, por cada sol (S/) invertido se produce una pérdida del 10.11% sobre el patrimonio en el periodo 2022. Esto nos indica datos contables y financieros poco favorables para la empresa, ya sea en base a su no endeudamiento para financiar los gastos de gestión

como también a un mal registro de los datos financieros reales de la empresa.

Tabla 4

Rentabilidad de las ventas

Rentabilidad de las ventas	
Fórmula	$ROS = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$
Resultado	$ROS = \frac{25,674}{120,196}$ 21.36%

Interpretación: Según los datos obtenidos del reporte SUNAT de la declaración anual del Impuesto a la Renta, se muestra una rentabilidad del 21.36% en el año 2022 en las ventas de la empresa. Esto quiere decir que hay una eficiencia en cuanto a convertir las ventas en beneficio, lo cual también explica que la proveniencia de la pérdida en la utilidad neta no responde a falta de rentabilidad en las ventas sino en otros aspectos financieros de la empresa.

Objetivo general: Analizar la formalización y la rentabilidad de una empresa familiar en Trujillo durante el año 2022

Para hallar el resultado del objetivo general se consideraron tanto los resultados de los objetivos específicos como la declaración jurada anual 2022 exportada de la plataforma de SUNAT, a fin de tener objetividad y claridad en la interpretación de los resultados del presente objetivo. Es así como tenemos el reporte de la DJ Anual 2022 de la empresa familiar en Trujillo:

Tabla 5

Estado de resultados

	2022
Ventas Netas	120,196.00
(-) Desc. Rebajas y bonf. Concedidas	(94,552.00)
Ventas Netas	25,674.00
(-) Costo de ventas	(0)
Utilidad Bruta	25,674.00
(-) Gastos de Ventas	(21,005.00)
(-) Gastos de Administración	(9,574.00)
Utilidad Operativa	(4,905.00)
(-) Gastos Financieros	(0)
(-) Depreciación	(0)
(+) Otros ingresos	(0)
(-) Otros egresos	(0)
Resultado antes de part.	(4,905.00)
(-) Distribución legal de la renta	(0)
Resultado antes del Imp.	(4,905.00)
(-) Impuesto a la Renta	(0)
Resultado del ejercicio	(4,905.00)

Fuente: Reporte SUNAT DJ Anual 2022

Interpretación: Tomando en cuenta lo expuesto anteriormente, los datos del reporte y de las fichas de registro de datos nos dan un resultado negativo en

cuanto a la rentabilidad de la empresa que si separamos las variable podemos notar un contraste significativo con el resultado de la variable formalización representada en el primer objetivo específico, esto datos se pueden interpretar en que la empresa sigue operando de forma incorrecta en cuanto a cumplir cabalmente las reglas de la formalidad, lo cual puede ser un riesgo a una elusión tributaria.

V. DISCUSIÓN

Habiendo realizado el análisis correspondiente a los datos y con los resultados obtenidos, se procedió a realizar el contraste de lo estudiado con las conclusiones de otras investigaciones relacionadas.

En cuanto al primer objetivo específico, evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo; según el caso estudiado, hay un cumplimiento del 83% en las actividades de formalización de la empresa que corresponde al ámbito tributario, registral y municipal, y un 17% de incumplimiento encontrado en el ámbito laboral. Este resultado puede ser contrastado con el estudio de Príncipe (2022), quien en una de sus conclusiones basado en el Art. 36° de la Ley N° 28015, nos dice que la causa de la informalidad es la desinformación de los temas tributarios, y que gracias a esta ley se han simplificado procedimiento que permiten en la actualidad poder acceder al registro formal de las Mypes. También podemos relacionar este resultado con el estudio hecho por Calixto et al. (2019), quien concluye en su investigación que las cargas tributarias juegan un papel importante en cuanto al camino hacia la formalización de los emprendimientos y en una futura inversión y gestión de su rentabilidad.

En el presente caso de estudio, se cumplió haciendo el registro tributario en SUNAT en el Régimen Mype de acuerdo con las expectativas de crecimiento de la empresa, en afectación al cumplimiento del pago de impuesto a la renta de 3° categoría e IGV. Esto también es contrastado por Laguna (2021), quien en su estudio determina que las empresas que se eligen el régimen adecuado de acuerdo con su operatividad para el pago de impuestos son beneficiadas en los resultados financieros; el autor incluso atribuye el surgimiento de las mypes a factores como el desempleo, los trabajos mal pagados, y el deseo de mejorar los ingresos familiares. Lo que podemos considerar, aplicando los resultados y conclusiones de las investigaciones descritas es la falta de criterio en tener a la operatividad de la empresa en total formalidad, lo observado en el reporte de la DJ Anual 2022 nos da un índice al respecto, teniendo un monto muy elevado en el concepto “Dscptos, rebajas y bonificaciones concedidas”, concepto que refleja descuentos o rebajas hechas a los clientes; sin embargo, es un monto desmedido, lo cual se puede

interpretar en elusión total o parcialmente de las imposiciones tributarias.

Como segundo objetivo específico se consideró el analizar la rentabilidad de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo. La referencia de Príncipe (2022), quien en su investigación menciona que existe un gran margen financiero entre las empresas formales y las informales, indica que la informalidad reduce las posibilidades de tener un rentabilidad económica y financiera que permita a las empresas perdurar en el tiempo, no así los emprendimientos formales, quienes consiguen una entrada al mercado más accesible mediante diversos incentivos por parte de los gobiernos locales con ferias o presentaciones y exposiciones de comercio. Existe también el argumento de que los nuevos emprendimientos suelen evadir la legalidad debido a que aseguran que el gasto necesario para legalizarse y los pagos al fisco no compensará con los ingresos que obtendrán, y muchos optan por refugiarse en sobornos a las autoridades de fiscalización (Polese, 2023).

Si nos enfocamos notamente en lo que comprende tener una rentabilidad positiva, Zambrano et al. (2023) en su análisis tuvo como resultado una relación positiva entre tres factores: rotación de activos, endeudamiento y apalancamiento, con la rentabilidad de las empresas.

En la investigación de Bermúdez (2021), los procedimientos que efectuó le llevaron a la conclusión de que la formalización empresarial y el análisis financiero influyen en la planificación de las microempresas. En base a lo explicado podemos decir que, en contraste con estas investigaciones, los resultados encontrados en el presente caso de estudio demuestran un mal manejo de la situación financiera de la empresa. Al detalle, se pudo analizar la rentabilidad económica, que es del -10.11%, y la rentabilidad financiera, que dio como resultado -10.11%; estos ratios financieros provenientes de la información del Estado de resultados motivo de análisis responden a un monto muy elevado en el rubro de “Desc. Rebajar y bonificaciones concedidas”, esto sumado a los gastos operativos como gastos de administración y de ventas da en un saldo de pérdida en la utilidad neta, explicados también anteriormente. La pérdida que reflejan los ratios aplicados muestran una afectada labor en finanzas y planificación presupuestaria.

En cuando al objetivo general que consiste en analizar la formalización y la rentabilidad de una empresa familiar en Trujillo durante el año 2022, tenemos a

Zavaleta (2020), quien al desarrollar su investigación y haber aplicado métodos de recolección de datos al caso de su estudio, sus resultados revelaron que la mayoría de los emprendimientos tienen un alto nivel de conocimiento sobre emprendimiento, pero a su vez un bajo conocimiento del marco normativo que regula esta actividad, lo cual fue confirmado tanto por los representantes del Ministerio como por las emprendedoras entrevistadas. La falta de conocimiento sobre la formalización se identificó como uno de los problemas principales. Además, se encontró que muchas de los emprendimientos iniciaron sus negocios de manera informal debido a su escaso conocimiento de las normas de formalización.

En comparación con las conclusiones de las investigaciones antes mencionadas, la formalización ha dado a conocer en un estadio financiero el mal manejo financiero de la empresa, la emisión de los comprobantes de pago y su registro, así como de las mercaderías, cuentas por cobras, por pagar, impuestos resultantes y patrimonio registrado, han dejado notar esa deficiencia. Si consideramos el nivel de las ventas, según el ratio realizado, tiene un resultado de 21.36%. En este caso, la formalización nos refleja una rentabilidad de ventas óptima, descartando esto como un problema en la rentabilidad económica y financiera analizada. Tenemos entonces que la rentabilidad económica y financiera tiene un déficit peligroso.

La discusión que tenemos en este objetivo se basa mayormente al desproporcionado monto del concepto de “Desc. Rebajar y bonificaciones concedidas”, dato extraído de la DJ Anual 2022 extraída del portal SUNAT, ya que si tomamos independientemente los resultados de la variable formalización y las conclusiones de las demás investigaciones materia de estudio, encontramos una conformidad con lo realizado por la empresa en un 83% (véase tabla 1); pero la variable rentabilidad nos muestra un resultado negativo para la empresa, asimismo en contraste con los resultados de otras investigaciones, quienes concluyen en que la formalización ayuda a la rentabilidad de una empresa.

Pedroni et al. (2022) nos explica que, en la perspectiva económica la decisión de eludir las normas tributarias por parte de los individuos o empresarios nace al hacer una evaluación entre la obtención de los beneficios esperados y los beneficios de la evasión, ya sea como ahorro fiscal o elusión tributaria; es decir, la

decisión se toma a raíz de una evaluación de las tasa impositivas, la probabilidad de descubrirse la falta, la sanción que se podría recibir y la asunción del riesgo por parte de los empresarios. Esto abala el punto mencionado, brindado además una perspectiva más clara del problema de la empresa de estudio.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. En cuando al objetivo general, podemos concluir que al estudio de caso no ha tenido una relación favorable entre la formalización y rentabilidad de la empresa, habiendo cumplido los temas de formalidad de manera incompleta y tener un mal manejo financiero, lo que ha sido demostrado al tener un saldo negativo en los ratios de rentabilidad económica y financiera.
- 6.2. En cuanto al primer objetivo específico, se llegó a la conclusión de que la empresa cumplió positivamente con la parte de formalización registral, tributaria y municipal, no así con la formalización laboral, esto incurre en una falta de la empresa que tiene que ser subsanada, y que está restringiéndole de beneficios que el régimen le podría otorgar.
- 6.3. En cuanto al segundo objetivo específico, se concluye que la empresa cuenta con un déficit de rentabilidad tanto económica como financiera que recae en un mal manejo financiero y una aparente elusión tributaria en el registro de los comprobantes de pago, lo cual incrementan el saldo de “Dscptos, rebajas y bonificaciones concedidas” con culminación en un saldo de perdida en la utilidad.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Se recomienda a la empresa la creación de un presupuesto anual, así como el manejo de las finanzas de la empresa por un profesional en el tema, para incorporar en sus políticas el planeamiento tributario y el control interno a fin de evitar futuros inconvenientes con la SUNAT, de forma que al término del ejercicio los resultados sean positivos.
- 7.2. Se recomienda hacer un análisis de los recursos humanos necesarios en la operatividad de la empresa, aumentar al presupuesto el ingreso a planilla de los recursos humanos fruto del análisis, para cumplir con la formalidad laboral que tiene pendiente y evitar futuros inconvenientes con las entidades fiscalizadoras, llevando incluso a incumplir criterios para acceder a beneficios tributarios.
- 7.3. Se recomienda a la empresa tener una mejor planificación de sus finanzas, para ello pueden obtener financiamiento externo, como préstamos bancarios, letras, emisión de valores, leasing financiero, préstamos de terceros, de tal forma que aumente el activo disponible y circulante, así como invertir en mercadería, ya que la rentabilidad de ventas es positiva.

REFERENCIAS

- Alarco Rodriguez, S. J. (2022). *Intervención administrativa del Estado e incidencia en proceso de formalización artesanal informal en Quiruvilca, La Libertad, 2021*. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/86123>
- Alessandrini, D., Del Pilar Cortes-Nieto, J., Eslava, L., & Vastardis, A. Y. (2022). The dream of formality: Racialization otherwise and international economic law. *Journal of International Economic Law*, 25(2), 207-223. doi:10.1093/jiel/jgac016
- Aparecida Ramos dos Santos, J., Lunelli, M., Emanuel Brito Teles, N., & Mussi Szabo Cherobim, A. P. (2021). Projetos Sustentáveis em Micro e Pequenas Empresas (MPEs) da Região Sul: Características e Financiamento. *Teoria E Prática Em Administração*, 11(2), 103–114. <https://doi.org/10.22478/ufpb.2238-104X.2021v11n2.57135>
- Arroyo, J. (2020). Débil competitividad e institucionalidad: El crecimiento no sostenible del modelo informal. *Latin American Research Review*, 55(2), 266-277. doi:10.25222/larr.376
- Barrón, M. (2020). Business training programs and microenterprise formalization in peru. *Cogent Economics and Finance*, 8(1) doi:10.1080/23322039.2020.1791546
- Balashova, K. V., Batkovskiy, A. M., Kalachikhin, P. A., Semenova, E. G., Telnov, Y. F., & Fomina, A. V. (2018). Formalization and elaboration of a company's business strategy. *Problems and Perspectives in Management*, 16(3), 80-91. doi:10.21511/ppm.16(3).2018.07
- Bejarano Auqui, Jesús Fernando, Adriana Ruiz Berrio, Raúl Rodríguez Antonio, and Beatriz Estefany Aguado. 2023. The Entrepreneurial Ecosystem in the Eastern Cone of Lima as a Predictor of Competitiveness and Sustainable Development. *Administrative Sciences* 13: 12. <https://doi.org/10.3390/admsci13010012>
- Bermúdez García, O. V. (2021). *La formalización y el análisis financiero en la gestión de las microempresas de Chimbote, 2021*. [Tesis de doctorado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/82388>
- Burger, L., & Blažková, I. (2020). Internal determinants promoting corporate

- entrepreneurship in established organizations: A systematic literature review. *Central European Business Review*, 9(2), 19-45. doi:10.18267/j.cebr.233
- Burgos Hurtado, Beatriz y Sotomayor Hernandez, Patricia (2023). Las ventas durante la pandemia Covid-19 y la situación financiera de un establo lechero en Virú, 2019-2022. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/125222>
- Calderón Albines, Vanessa del Rosario (2021). Formalización tributaria y régimen tributario nuevo RUS en negociantes de un mercado en el distrito Comas, Lima, 2021. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83545>
- Camargo Calderón, A. Y., Latorre Carrillo, L. F., & Gómez Contreras, J. L. (2020). Sustainable entrepreneurship in Colombia strengths and opportunities. *Cuadernos de Administración*, 36(68), 190-203. <https://doi.org/10.25100/cdea.v36i68.9468>
- Casariego Ballón, E. D. R. (2021). *Gestión de promoción empresarial y la formalización de las MYPES de la Municipalidad del distrito de Santiago de Surco*, 2021. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78706>
- Checa Monsalve, J. D. (2022). *Programa produce Tu Empresa y la formalización empresarial para emprendedores en una provincia de la región Amazonas*. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/92786>
- Copia Romero, Mariela Del Rocio & Romero Tello, Max Fredy (2021). *Cultura tributaria e intención de formalización de los emprendedores bodegueros del distrito de Morales - San Martín*, 2021. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84129>
- De Massis, A., Eddleston, K. A., & Rovelli, P. (2021). Entrepreneurial by design: How organizational design affects family and non-family firms' opportunity exploitation. *Journal of Management Studies*, 58(1), 27-62. doi:10.1111/joms.12568
- Fajnzylber, P., Maloney, W. F., & Montes-Rojas, G. V. (2011). Does formality improve micro-firm performance? evidence from the brazilian SIMPLES program. *Journal of Development Economics*, 94(2), 262-276.

doi:10.1016/j.jdevec.2010.01.009

- Galindo-Martín MÁ, Castaño-Martínez MS, Méndez-Picazo MT. Effects of the pandemic crisis on entrepreneurship and sustainable development. *J Bus Res.* 2021 Dec;137:345-353. doi: 10.1016/j.jbusres.2021.08.053. Epub 2021 Aug 31.
- Gërzhani, K. (2004). The informal sector in developed and less developed countries: A literature survey. *Public Choice*, 120(3-4), 267-300. doi:10.1023/B:PUCH.0000044287.88147.5e
- Gutiérrez Cruz, M., Such Devesa, M. J. y Gabaldón Quiñones. P. (2021). Factores de éxito en el emprendimiento femenino turístico rural en Costa Rica. *Investigaciones Turísticas* (22), pp. 148-175. <https://doi.org/10.14198/INTURI2021.22.7>
- Hernández Vargas, Carlos Javier, Gurrola Ríos, César, & Belausteguigoitia Rius, Imanol. (2022). Desempeño financiero entre empresas familiares y empresas no familiares mexicanas. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(21), 46-68. Epub 09 de junio de 2023. <https://doi.org/10.36791/tcg.v7i21sept-dic.181>
- Huerta-Soto, R., Ramirez-Asis, E., Norabuena Figueroa, R., & Valderrama Plasencia, L. (2023). Autoeficacia emprendedora y desempeño de micro y pequeñas empresas peruanas. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28(102), 751-768. doi:10.52080/rvgluz.28.102.19
- Jara, H.X., Deza Delgado, M.C., Oliva, N. et al. Financial disincentives to formal employment and tax-benefit systems in Latin America. *Int Tax Public Finance* 30, 69–113 (2023). <https://doi.org/10.1007/s10797-021-09724-8>
- Jiménez Palacios, Ricardo. (2019). CRIMINALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA INFORMAL EN LAS FRONTERAS SUDAMERICANAS. ESTUDIO DE CASO DE LA TRIPLE FRONTERA DEL PARANÁ Y LA TRIPLE FRONTERA CENTRAL SUR ANDINA. *Límite (Arica)*, 14. Epub 12 de marzo de 2020. <https://dx.doi.org/10.4067/s0718-50652019000100214>
- Karayev, R. A., Mikailova, R. N., Safarly, I. I., Sadikhova, N. Y., & Imamverdiyeva, X. F. (2018). Cognitive tools for dynamic analysis of enterprise business strategies. *Business Informatics*, (1), 7-16. doi:10.17323/1998-0663.2018.1.7.16

- Laguna, E. A. (2021). Factores condicionantes en la creación informal de nanoempresas: Evidencia experimental en monterrey, México. *Contaduría y Administración*, 66(3) doi:10.22201/fca.24488410e.2021.2848
- Loya Espinoza, L. A. (2021). *Formalización y rentabilidad de las mypes del sector comercio, rubro venta de ropas Huanta 2020*. [Tesis de grado] Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/695/LOYA%20ESPINOZA%2C%20LUIS%20ANGEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Maduku, H., & Zerihun, M. F. (2022). Qualitative analysis of transiting from informal to formal sector: The case of manufacturing and service businesses in Gauteng province of South Africa. *Cogent Economics and Finance*, 10(1) doi:10.1080/23322039.2022.2095765
- Medina Córdova, J. E. (2021). *Las políticas públicas de las MYPEs y su relación con la formalización empresarial en la ciudad de Chimbote, 2020*. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/64983>
- Mendoza, J. L. (2018). Emprendimiento de negocios propios en el Perú: El rol de los factores sociodemográficos personales a nivel de departamentos. *Estudios Gerenciales*, 34(146), 19-33. doi:10.18046/j.estger.2018.146.2810
- Muñoz Muñoz, Diego Fernando, Matabanchoy Tulcán, Sonia Maritza, & Guevara Canchala, Nayive Tatiana. (2020). EMPRESAS FAMILIARES: DEFINICIONES, CARACTERÍSTICAS Y CONTRIBUCIONES. *Tendencias*, 21 (1), 197-220. <https://doi.org/10.22267/rtend.202101.133>
- Muñoz, Pablo, Cacciotti, Gabriella and Cohen, Boyd. (2017) The double-edged sword of purpose-driven behavior in sustainable venturing. *Journal of Business Venturing*. <http://wrap.warwick.ac.uk/97857>
- Muschi, Giancarlo. (2021). Desarrollo de la informalidad y prácticas alternativas en la comunidad peruana de Paterson, Nueva Jersey. *Antipoda. Revista de Antropología y Arqueología*, (43), 51-73. Epub April 20, 2021. <https://doi.org/10.7440/antipoda43.2021.03>
- Olivares Revatta, Z. C. (2021). *La formalización de MYPES y el planeamiento tributario de empresas de servicios, Lima, 2020*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75880>

- Organización Internacional del Trabajo. (2019). *World employment social Outlook: Figures and highlights*. 1, 1-122.
- Paz Pérez, Daniel Eduardo, Solano Campos, Marianela Karina, & Inga Flores, Judit Giovanni. (2022). Efectividad de los programas para resolver la informalidad tributaria en México y Perú. *Biolex*, 14, e222. Epub 20 de enero de 2023. <https://doi.org/10.36796/biolex.v14i25.222>
- Pedroni, F.V., Pesce, G., & Briozzo, A. (2022) Why do Firms Operate Informally? Insights from a Systematic Literature Review. *Innovar*, 32(83). In press. <https://doi.org/10.15446/innovar.v32n83.99451>
- Pineda Calixto, D. Y., Díaz Rodríguez, M. T., & Castro Rodríguez, C. (2019). Efecto de las reformas tributarias en la sostenibilidad empresarial colombiana (2012-2018). *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(2), 379-392. doi:10.37960/REVISTA.V24I2.31499
- Pisco Vásquez, Vianey (2021). *Beneficios tributarios y su incidencia en la formalización, en las Mypes de servicios, Ate 2019*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76361>
- Polese, A. (2023). What is informality? (mapping) “the art of bypassing the state” in eurasian spaces - and beyond. *Eurasian Geography and Economics*, 64(3), 322-364. doi:10.1080/15387216.2021.1992791
- Príncipe Flores, J. F. (2022). *Cultura tributaria y la formalización de las micro y pequeñas empresas presenciales, Huaraz 2021*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/110706>
- Riofrio Cotrina, J. M. (2021). *Propuesta de articulación de redes productivas y formales para enfrentar la alta tasa de unidades productivas informales de manufactura textil y confecciones del Emporio Comercial de Gamarra – La Victoria, 2019 – 2020*. [Tesis de maestría] Pontificia Universidad Católica del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/19892>
- Rocha, R., Ulyseas, G., & Rachter, L. (2018). Do lower taxes reduce informality? evidence from brazil. *Journal of Development Economics*, 134, 28-49. doi:10.1016/j.jdeveco.2018.04.003
- Ruiz Ysla, A. R. (2020). *Toma de decisiones gerenciales en una empresa familiar de la ciudad de Chimbote, 2020*. [Tesis de mba] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71369>

- Sánchez-Famoso, V., Pittino, D., Chirico, F., Maseda, A., & Iturralde, T. (2019). Social capital and innovation in family firms: The moderating roles of family control and generational involvement. *Scandinavian Journal of Management*, 35(3) doi:10.1016/j.scaman.2019.02.002
- Sousa, T. B., Yamanari, J. S., & Guerrini, F. M. (2020). An enterprise model on Sensing, Smart, and Sustainable (S³) enterprises. *Gestão & Produção*, 27(3), e5624. <https://doi.org/10.1590/0104-530X5624-20>
- Suasnabar Poma, J. L. (2019). *La Sociedad por Acciones Cerrada Simplificada. Un nuevo régimen societario para la formalización empresarial*. [Tesis de maestría] Pontificia Universidad Católica del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/15621>
- Starbird, S. A., Martin, J. M., Posadas, Y., & Gutiérrez, A. (2022). The impact of formality, integration, and commitment on the performance of latino-owned small businesses. *Administrative Sciences*, 12(3) doi:10.3390/admsci12030105
- Uribe Macias, Mario Enrique (2021). Propuesta del proceso de aplicación de administración estratégica para las pymes. *Pensamiento & Gestión*, (51), 15-53. Epub November 08, 2022. Retrieved June 27, 2023, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-62762021000200015&lng=en&tlng=es
- Urueña-Mejía, J. C., Gutierrez, L. H., & Rodríguez-Lesmes, P. (2023). Financial inclusion and business practices of microbusiness in Colombia. *Eurasian Business Review*, 13(2), 465-494. doi:10.1007/s40821-022-00231-2
- Vallejos Rojas, Y. J. (2020). *Gestión del programa Centro Integrado Formaliza Perú en la formalización laboral de las MYPES, Región La Libertad – 2019*. [Tesis de maestría] Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/46420>
- Varela-Neira, C., Dwivedi, Y.K. and Camoiras-Rodriguez, Z. (2022), "Social media marketing system: conceptualization, scale development and validation", *Internet Research*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/INTR-06-2021-0393>
- Velilla-Avilez, D.A. and Restrepo-Baena, O.J. Oportunidades para la formulación de un modelo de negocio sostenible en torno a la minería aurífera informal a

pequeña escala. *Boletín de Ciencias de la Tierra*. Territorios del Futuro, 49, pp. 24-36, Agosto 2020 - Enero 2021.
<https://doi.org/10.15446/rbct.n49.93106>

Zambrano Farías, F., Rivera Naranjo, C. I. y Sánchez Pacheco, M. E. (2023). Rentabilidad de las mipymes del sector inmobiliario en Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 28 (103),1021-1036.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.103.7>

Zavaleta Chavez, M. Z. (2020). *El emprendimiento empresarial en mujeres y su incidencia en el desarrollo sostenible de la ciudad de Trujillo, año 2019*. [Tesis de doctorado] Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/55127>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variable

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Formalización	La formalización son los procesos que emprenden las organizaciones para integrarse a la economía formal de un país, y de igual forma, se refiere a un procedimiento diseñado para mejorar las posibilidades que enfrentan las Mypes, caracterizando que están registradas para el impuesto a la renta. (OIT, 2017)	Es un proceso medido con análisis de registro de datos en el cumplimiento de las reglas y procedimientos diseñados.	Formalización registral y tributaria	<ul style="list-style-type: none"> - Inscripción al RUC y régimen tributario. - Registros públicos. - Emisión de comprobantes de pago. 	Ordinal
			Formalización laboral	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de planillas 	
			Formalización municipal	<ul style="list-style-type: none"> - Licencia de funcionamiento - Obligaciones y tasas municipales 	
Rentabilidad	Son las acciones económicas en la cual participan algunos medios como materiales, recursos financieros y recursos humanos con el fin de obtener un resultado favorable, a su vez, es uno de los medios que serían utilizados para determinar el capital obtenido.	Es un proceso medido con análisis de registro de datos en el cumplimiento de las reglas y procedimientos diseñados.	Rentabilidad económica (ROA)	<ul style="list-style-type: none"> - $ROA = \text{utilidad neta} / \text{activo total}$ 	Ordinal
			Rentabilidad financiera (ROE)	<ul style="list-style-type: none"> - Impuesto a la Renta. - $ROE = \text{utilidad neta} / \text{patrimonio}$ 	
			Rentabilidad de las ventas (ROS)	<ul style="list-style-type: none"> - $ROS = \text{Beneficio bruto} / \text{ventas}$ 	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA LA VARIBALE:

FORMALIZACIÓN

Título del proyecto	Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022			
Año de estudio	2022			
Objetivo general del estudio	Evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo			
INDICADORES	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
		SÍ	NO	OBSERVACIÓN
FORMALIZACIÓN REGISTRAL Y TRIBUTARIA				
INSCRIPCIÓN AL RUC Y REGÍMENES TRIBUTARIO	Inscripción de la empresa Mype en la SUNAT.	X		
	Afectación al Impuesto a la Renta 3° Categoría	X		
	Pago del Impuesto a la Renta	X		
	Declaraciones mensuales de acuerdo con SUNAT	X		
	Pagos puntuales de impuestos a SUNAT	X		
REGISTROS PÚBLICOS	Registro de la empresa en SUNARP	X		
EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO	Emisión de comprobantes de pago por compras y ventas	X		
FORMALIZACIÓN LABORAL				
REGISTRO DE PLANILLAS	Registro de trabajadores en planilla		X	Se detecto que la empresa, pese a tener 3 trabajadores, no los tiene en planilla.
	Derechos laborales de los trabajadores		X	El empleador les da compensaciones a los trabajadores.
FORMALIZACIÓN MUNICIPAL				
LICENCIA DE	Se cuenta con licencia de	X		

FUNCIONAMIENTO	funcionamiento			
OBLIGACIONES Y TASAS MUNICIPALES	Cumplimiento de requisitos de salubridad y defensa civil	X		
	Cumplimiento de pagos de tasas municipales	X		
TOTAL		10	2	

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA LA VARIBALE:

RENTABILIDAD

Título del proyecto	Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022		
Año de estudio	2022		
Objetivo general del estudio	Analizar la rentabilidad de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo		
RENTABILIDAD ECONÓMICA			
FÓRMULA	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RESULTADO
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta operativa}}{\text{Activo total}}$	- 4,905.00	48,520.00	- 0.1
RENTABILIDAD FINANCIERA			
FÓRMULA	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RESULTADO
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	- 4,905.00	48,520.00	- 0.1
RENTABILIDAD DE LAS VENTAS			
FÓRMULA	UTILIDAD BRUTA	VENTAS	RESULTADO
$ROS = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	25,674.00	120,196.00	0.21

Anexo 3. Modelo de consentimiento y/o asentimiento informado

Consentimiento Informado

Título de la investigación: **Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022**

Investigador: **Cruz Rodríguez, Luis Diego**

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022”, cuyo objetivo es determinar la incidencia de la formalización en el crecimiento económico de una empresa familiar ubicada en Trujillo. Esta investigación es desarrollada por estudiantes pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Trujillo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución “ ”.

El alcance que pueda presentar esta investigación radica en el uso de los datos para poder determinar las consecuencias de la formalización en una empresa y los beneficios que generar, así como también dar a conocer que obstáculos existen para formalizarse y los procedimientos seguidos antes, durante y después.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Análisis de la formalidad y la rentabilidad de una empresa familiar Trujillo, 2022”
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 1 hora y se realizará en el ambiente de sala de espera de la institución “GRUPO FERRETERO JEHOVA JIREH S.A.C.” Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador Cruz Rodríguez, Luis Diego, email: Idcruzr@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Huamán Almonacid, Genrry Smith, email: ghuaman22@ucvvirtual.edu.pe.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos:

Fecha y hora: 30/06/23

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 4. Matriz de evaluación por juicio de expertos

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: “Ficha de registro de datos para la variable: formalización”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Henry Walter Zavaleta Pesantes
Número de documento de identidad:	17909532
Grado profesional:	Doctor
Área de experiencia profesional:	Docente
Institución laboral:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional:	20 años
Experiencia en investigación:	10 años

2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

3. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: formalización
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumenta está compuesto por tres dimensiones y seis indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

4. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la

variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
<p>Ficha de registro de datos para la variable: formalización</p>	<p>Formalización registral y tributaria</p>	<p>Comprende un conjunto de procedimientos que van desde la elección de la razón social o denominación, las cuales deben ser verificadas en los registros públicos, de la misma manera se realiza una búsqueda del nombre y su respectiva reserva de ser el caso. Finalizada estos actos se elaboran los documentos como la minuta y la escritura pública, las cuales una vez obtenidas deben de derivarse para su inscripción en los registros públicos. Respecto a la formalización tributaria, esta comprende la elección del régimen tributario, así como la determinación de la emisión de los comprobantes de pago a emitir y otorgar (Loya, 2021)</p>
	<p>Formalización laboral</p>	<p>Comprende hacer los trámites ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo para el registro de los contratos suscritos con el trabajador. En el caso de las Mypes existen ciertos incentivos, que generalmente tiene que ver con la reducción de costos. (Loya, 2021)</p>
	<p>Formalización tributaria</p>	<p>De acuerdo con (Perú21, 2012) La empresa que inicia una actividad está en la obligación de cumplir con todas las normativas exigidas por instituciones tales como la municipalidad, INDECI, DIGESA, etc., En el caso de las municipalidades, se solicita la autorización de funcionamiento, certificado de defensa civil, entre otros. En cambio, para la</p>

		autorización sectorial, no toda actividad requiere, y se debe acudir al ministerio que autorice la realización de dicho negocio.
--	--	--

5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se

		está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

1. No cumple con el criterio
2. Bajo nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Formalización registral y tributaria

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización registral y tributaria de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	

Inscripción al RUC y Regímenes tributarios	Inscripción de la empresa Mype en la SUNAT.	4	4	4	
	Afectación al Impuesto a la Renta 3° Categoría	4	4	4	
	Pago del Impuesto a la Renta	4	4	4	
	Declaraciones mensuales de acuerdo con SUNAT	4	4	4	
	Pagos puntuales de impuestos a SUNAT	4	4	4	
Registros públicos	Registro de la empresa en SUNARP	4	4	4	
Emisión de comprobantes de pago	Emisión de comprobantes de pago por compras y ventas	4	4	4	

Segunda dimensión: Formalización laboral

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización laboral de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Registro de planillas	Registro de trabajadores en planilla	4	4	4	
	Derechos laborales de los trabajadores	4	4	4	

Tercera dimensión: Formalización municipal

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización municipal de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Licencia de funcionamiento	Se cuenta con licencia de funcionamiento	4	4	4	
Obligaciones y tasas municipales	Cumplimiento de requisitos de salubridad y defensa civil	4	4	4	
	Cumplimiento de pagos de tasas municipales	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Henry W. Zavaleta Pesantes
Contador Público
Mat. N° 02-1531

Firma del evaluador
DNI: 17909532

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Ficha de registro de datos para la variable: formalización". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

6. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Xiomara Milagritos Méndez Gutiérrez
Número de documento de identidad:	72329856
Grado profesional:	Magister
Área de experiencia profesional:	Contador
Institución laboral:	Transportes y Servicios del Norte S.A.C.
Tiempo de experiencia profesional:	6 años
Experiencia en investigación:	2 años

7. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

8. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: formalización
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumento está compuesto por tres dimensiones y seis indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

9. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Ficha de registro	Formalización registral	Comprende un conjunto de

de datos para la variable: formalización	y tributaria	<p>procedimientos que van desde la elección de la razón social o denominación, las cuales deben ser verificadas en los registros públicos, de la misma manera se realiza una búsqueda del nombre y su respectiva reserva de ser el caso. Finalizada estos actos se elaboran los documentos como la minuta y la escritura pública, las cuales una vez obtenidas deben de derivarse para su inscripción en los registros públicos. Respecto a la formalización tributaria, esta comprende la elección del régimen tributario, así como la determinación de la emisión de los comprobantes de pago a emitir y otorgar (Loya, 2021)</p>
	Formalización laboral	<p>Comprende hacer los trámites ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo para el registro de los contratos suscritos con el trabajador. En el caso de las Mypes existen ciertos incentivos, que generalmente tiene que ver con la reducción de costos. (Loya, 2021)</p>
	Formalización tributaria	<p>De acuerdo con (Perú21, 2012) La empresa que inicia una actividad está en la obligación de cumplir con todas las normativas exigidas por instituciones tales como la municipalidad, INDECI, DIGESA, etc., En el caso de las municipalidades, se solicita la autorización de funcionamiento, certificado de defensa civil, entre otros. En cambio, para la autorización sectorial, no toda actividad requiere, y se debe acudir al ministerio que autorice la</p>

		realización de dicho negocio.
--	--	-------------------------------

10. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	6. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	7. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	8. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	5. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	6. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	7. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está

		midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	6. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	7. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	8. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

5. No cumple con el criterio
6. Bajo nivel
7. Moderado nivel
8. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Formalización registral y tributaria

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización registral y tributaria de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Inscripción al RUC y Regímenes tributarios	Inscripción de la empresa Mype en la SUNAT.	4	4	4	

	Afectación al Impuesto a la Renta 3° Categoría	4	4	4	
	Pago del Impuesto a la Renta	4	4	4	
	Declaraciones mensuales de acuerdo con SUNAT	4	4	4	
	Pagos puntuales de impuestos a SUNAT	4	4	4	
Registros públicos	Registro de la empresa en SUNARP	4	4	4	
Emisión de comprobantes de pagos	Emisión de comprobantes de pago por compras y ventas	4	4	4	

Segunda dimensión: Formalización laboral

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización laboral de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Cohere ncia	Releva ncia	
Registro de planillas	Registro de trabajadores en planilla	4	4	4	
	Derechos laborales de los trabajadores	4	4	4	

Tercera dimensión: Formalización municipal

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización municipal de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Licencia de funcionamiento	Se cuenta con licencia de funcionamiento	4	4	4	
Obligaciones y tasas municipales	Cumplimiento de requisitos de salubridad y defensa civil	4	4	4	
	Cumplimiento de pagos de tasas municipales	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Firma del evaluador
DNI: 72329856

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Ficha de registro de datos para la variable: formalización". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

11. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Segundo Eloy Soto Abanto
Número de documento de identidad:	42260515
Grado profesional:	Doctor
Área de experiencia profesional:	Administración
Institución laboral:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional:	15 años
Experiencia en investigación:	15 años

12. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

13. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: formalización
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumenta está compuesto por tres dimensiones y seis indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

14. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Ficha de registro	Formalización registral	Comprende un conjunto de

de datos para la variable: formalización	y tributaria	<p>procedimientos que van desde la elección de la razón social o denominación, las cuales deben ser verificadas en los registros públicos, de la misma manera se realiza una búsqueda del nombre y su respectiva reserva de ser el caso. Finalizada estos actos se elaboran los documentos como la minuta y la escritura pública, las cuales una vez obtenidas deben de derivarse para su inscripción en los registros públicos. Respecto a la formalización tributaria, esta comprende la elección del régimen tributario, así como la determinación de la emisión de los comprobantes de pago a emitir y otorgar (Loya, 2021)</p>
	Formalización laboral	<p>Comprende hacer los trámites ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo para el registro de los contratos suscritos con el trabajador. En el caso de las Mypes existen ciertos incentivos, que generalmente tiene que ver con la reducción de costos. (Loya, 2021)</p>
	Formalización tributaria	<p>De acuerdo con (Perú21, 2012) La empresa que inicia una actividad está en la obligación de cumplir con todas las normativas exigidas por instituciones tales como la municipalidad, INDECI, DIGESA, etc., En el caso de las municipalidades, se solicita la autorización de funcionamiento, certificado de defensa civil, entre otros. En cambio, para la autorización sectorial, no toda actividad requiere, y se debe acudir al ministerio que autorice la</p>

		realización de dicho negocio.
--	--	-------------------------------

15. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	10. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	11. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	12. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	3. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	8. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	9. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	10. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está

		midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	9. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	10. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	11. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	12. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

9. No cumple con el criterio
10. Bajo nivel
11. Moderado nivel
12. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Formalización registral y tributaria

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización registral y tributaria de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Inscripción al RUC y Regímenes tributarios	Inscripción de la empresa Mype en la SUNAT.	4	4	4	

	Afectación al Impuesto a la Renta 3° Categoría	4	4	4	
	Pago del Impuesto a la Renta	4	4	4	
	Declaraciones mensuales de acuerdo con SUNAT	4	4	4	
	Pagos puntuales de impuestos a SUNAT	4	4	4	
Registros públicos	Registro de la empresa en SUNARP	4	4	4	
Emisión de comprobantes de pagos	Emisión de comprobantes de pago por compras y ventas	4	4	4	

Segunda dimensión: Formalización laboral

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización laboral de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Registro de planillas	Registro de trabajadores en planilla	4	4	4	
	Derechos laborales de los trabajadores	4	4	4	

Tercera dimensión: Formalización municipal

Objetivos de la dimensión: Evaluar la formalización municipal de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Indicadores	Ítems	Criterios			Observaciones o recomendaciones
		Claridad	Coherencia	Relevancia	
Licencia de funcionamiento	Se cuenta con licencia de funcionamiento	4	4	4	
Obligaciones y tasas municipales	Cumplimiento de requisitos de salubridad y defensa civil	4	4	4	
	Cumplimiento de pagos de tasas municipales	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Firma del evaluador
DNI: 42260515

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

16. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Henry Walter Zavaleta Pesantes
Número de documento de identidad:	17909532
Grado profesional:	Doctor
Área de experiencia profesional:	Docente
Institución laboral:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional:	20 años
Experiencia en investigación:	10 años

17. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

18. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumenta está compuesto por tres dimensiones y tres indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

19. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad	Rentabilidad económica	Sánchez, (2010) indica que la rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.
	Rentabilidad financiera	Villalobos, (2013) comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.
	Rentabilidad de las ventas	Flores (2015) nos dice que los ratios financieros indican una relación entre dos importes que nos reflejan los estados financieros y que se va a determinar dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros. La rentabilidad de las ventas nos va a mostrar el margen de ganancia neta que esperaría la entidad por una venta

		realizada.
--	--	------------

20. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	13. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	14. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	15. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	16. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	4. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	11. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	12. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	13. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está

		midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	13. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	14. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	15. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	16. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

13. No cumple con el criterio
14. Bajo nivel
15. Moderado nivel
16. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Rentabilidad económica

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad económica de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta operativa}}{\text{Activo total}}$	4	4	4	

Segunda dimensión: Rentabilidad financiera

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad financiera de una empresa

familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	4	4	4	

Tercera dimensión: Rentabilidad de las ventas

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad de las ventas de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROS = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Henry W. Zavaleta Pesantes
Contador Público
Mat. N° 02-1531

Firma del evaluador
DNI: 17909532

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

21. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Xiomara Milagritos Méndez Gutiérrez
Número de documento de identidad:	72329856
Grado profesional:	Magister
Área de experiencia profesional:	Contador
Institución laboral:	Transportes y Servicios del Norte S.A.C.
Tiempo de experiencia profesional:	6 años
Experiencia en investigación:	2 años

22. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

23. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumenta está compuesto por tres dimensiones y tres indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

24. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad	Rentabilidad económica	Sánchez, (2010) indica que la rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.
	Rentabilidad financiera	Villalobos, (2013) comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.
	Rentabilidad de las ventas	Flores (2015) nos dice que los ratios financieros indican una relación entre dos importes que nos reflejan los estados financieros y que se va a determinar dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros. La rentabilidad de las ventas nos va a mostrar el margen de ganancia neta que esperaría la entidad por una venta

		realizada.
--	--	------------

25. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	17. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	18. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	19. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	20. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	14. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	15. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	16. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está

		midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	17. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	18. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	19. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	20. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

17. No cumple con el criterio
18. Bajo nivel
19. Moderado nivel
20. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Rentabilidad económica

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad económica de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta operativa}}{\text{Activo total}}$	4	4	4	

Segunda dimensión: Rentabilidad financiera

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad financiera de una empresa

familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	4	4	4	

Tercera dimensión: Rentabilidad de las ventas

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad de las ventas de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROS = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Firma del evaluador
DNI: 17909532

Evaluación por juicio de expertos

Respetado evaluador: usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: "Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente, aportando al quehacer profesional. Agradecemos su valiosa colaboración.

26. Datos generales del evaluador

Nombres y apellidos:	Segundo Eloy Soto Abanto
Número de documento de identidad:	42260515
Grado profesional:	Doctor
Área de experiencia profesional:	Administración
Institución laboral:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional:	15 años
Experiencia en investigación:	15 años

27. Propósito de la evaluación

Validar el contenido según los criterios del punto 5.

28. Datos de la escala

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad
Autor:	Luis Diego Cruz Rodríguez
Procedencia:	Elaboración propia
Administración:	Asistida () Autoaplicable (x)
Tiempo de aplicación:	1 hora
Ámbito de aplicación:	Contable
Significación:	El instrumenta está compuesto por tres dimensiones y tres indicadores, formuladas con el propósito de evaluar la formalización de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

29. Soporte teórico

Señalar el aporte teórico y autor que sostiene el dimensionamiento de la variable de estudio en el instrumento.

Instrumento	Dimensiones	Definición
Ficha de registro de datos para la variable: rentabilidad	Rentabilidad económica	Sánchez, (2010) indica que la rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.
	Rentabilidad financiera	Villalobos, (2013) comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.
	Rentabilidad de las ventas	Flores (2015) nos dice que los ratios financieros indican una relación entre dos importes que nos reflejan los estados financieros y que se va a determinar dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros. La rentabilidad de las ventas nos va a mostrar el margen de ganancia neta que esperaría la entidad por una venta

		realizada.
--	--	------------

30. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación a usted le presento el instrumento “Ficha de registro de datos para la variable: formalización” elaborado por Luis Diego Cruz Rodríguez en el año 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los siguientes ítems, según corresponda:

Categoría	Calificación	Indicador
Claridad El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	21. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	22. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	23. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	24. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
Coherencia El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	6. No cumple con el criterio	El ítem no tiene una relación lógica con la dimensión.
	17. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	18. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	19. Alto nivel	El ítem se encuentra relacionado con la dimensión que se está

		midiendo.
Relevancia El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	21. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	22. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	23. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	24. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala del 1 al 4 su valoración; asimismo, brinde sus observaciones, en caso de considerar necesario.

21. No cumple con el criterio
22. Bajo nivel
23. Moderado nivel
24. Alto nivel

Dimensiones del instrumento

Primera dimensión: Rentabilidad económica

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad económica de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROA = \frac{\text{Utilidad neta operativa}}{\text{Activo total}}$	4	4	4	

Segunda dimensión: Rentabilidad financiera

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad financiera de una empresa

familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROE = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$	4	4	4	

Tercera dimensión: Rentabilidad de las ventas

Objetivos de la dimensión: Analizar la rentabilidad de las ventas de una empresa familiar de Régimen Mype del sector comercial en la ciudad de Trujillo.

Fórmula	Criterios			Observaciones o recomendaciones
	Claridad	Coherencia	Relevancia	
$ROS = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	4	4	4	

Agregar más tablas según las dimensiones que estructuran el instrumento.



Firma del evaluador
DNI: 42260515