



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería  
de la ciudad de Lamas - 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Administración de Negocios

AUTOR:

Br. Ríos Vargas, Fredy Lling (ORCID: 0000-0003-3097-4722)

ASESOR:

Mag. Sánchez Dávila, Keller (ORCID: 0000-0003-3911-3806)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gerencias Funcionales

TARAPOTO – PERÚ

2019

## **Dedicatoria**

A mis hijos Dána Luz, Sandra Irene, Oscar Gabriel, a mi esposa Yolanda Victoria y a mi hermana Theresa Irena, por el ánimo y apoyo brindado para culminar el presente trabajo de investigación.

Fredy LLing

## **Agradecimiento**

A los docentes de la Universidad César Vallejo por los aportes, conocimientos, y experiencias brindadas en cada sesión de aprendizaje, cuyos resultados se presentan en el presente trabajo de investigación.

El agradecimiento profundo a los propietarios de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas por la colaboración e información brindada.

El autor

## Página del jurado

### ESCUELA DE POSGRADO

#### DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

El bachiller **Ríos Vargas Fredy Lling**, para obtener el Grado Académico de Maestro en Administración de Negocios, ha sustentado la tesis titulada:

**"Influencia de la Formalización en la Rentabilidad de los Negocios de Panadería y Pastelería de la Ciudad de Lamas - 2019"**

El Jurado evaluador emitió el dictamen de

APROBAR POR MAYORÍA

Habiendo hecho las recomendaciones siguientes:

[Empty box for recommendations]

Dra. Rosa Mabel Contreras Julian - **Presidente**



Dra. Katia Dávalos La Torre - **Secretario/a**



Mgtr. Keller Sánchez Dávila - **Vocal**



Tarapoto 08 de agosto 2019

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Fredy Lling Ríos Vargas, estudiante de la Unidad de Posgrado, del programa de Maestría en Administración de Negocios de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, presento mi trabajo académico titulado: *Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas - 2019*; en 61 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Administración de Negocios - MBA, es de mi autoría.

Por tanto, declaro bajo juramento que:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determine el procedimiento disciplinario.

Tarapoto, 15 de julio del 2019

Fredy Lling Ríos Vargas

DNI N° 00890040

## Índice

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice.....	vi
Índice de tablas .....	vii
Índice de figuras .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO.....	211
2.1. Tipo y diseño de investigación .....	21
2.2. Variables, operacionalización .....	21
2.3. Población, muestra y muestreo.....	23
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ....	23
2.5. Procedimientos .....	24
2.6. Métodos de análisis de datos.....	25
2.7. Aspectos éticos .....	25
III. RESULTADOS .....	26
IV. DISCUSIÓN.....	29
V. CONCLUSIÓN .....	31
VI. RECOMENDACIONES .....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS.....	37
Matriz de consistencia.....	38
Instrumento de recolección de datos.....	39
Validación de instrumentos .....	41
Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación .....	47
Autorización de publicación de tesis al repositorio .....	48
Acta de aprobación de originalidad .....	49
Informe de originalidad.....	50
Autorización final del trabajo de investigación.....	51

## Índice de tablas

Tabla 1. Valoración del nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 .....	26
Tabla 2. Valoración del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 .....	28
Tabla 3. Relación de las variables de formalización y rentabilidad en los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019....	30

## Índice de figuras

Figura 1. Valoración del de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 .....	26
Figura 2. Valoración del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 .....	28

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general establecer la relación entre la formalización y la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019. El diseño de la investigación es de tipo descriptiva correlacional y tuvo como población a los propietarios de 6 negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas, con el mismo número de muestra. Se utilizó como instrumento el cuestionario y técnica la encuesta para la recolección de la información. La investigación utilizó el método deductivo de tipo no experimental, descriptiva - correlacional, cualitativa, transversal. Los resultados obtenidos con respecto a la variable formalización en los propietarios de 6 negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas, durante el primer semestre del año 2019, demostraron que el 83.33% de los propietarios valora con alto el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el 16.67% de propietarios valora con nivel medio y no existe propietario que valora con bajo el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas. Con respecto a la rentabilidad el 66.67% de los propietarios valora con medio el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el 33.33% de los propietarios valora con nivel bajo y no existe propietario que valora con alto el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas. Se concluye que sí existe relación entre la formalización y la rentabilidad en los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019, el chi cuadrado calculado (7.3) es mayor al chi cuadrado tabular (5.991) y se rechaza la hipótesis nula.

Palabras clave: Influencia, formalización, rentabilidad, panadería y pastelería

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was the relationship between the formalization and the profitability of the bakery and confectionery businesses in the city of Lamas in the first semester of 2019. The design of the research is of descriptive correlational type and had as a population the owners of 6 bakery and pastry shops in the city of Lamas, with the same sample number. The questionnaire and the technique for collecting the information have been used as an instrument. The research and the method is not experimental, descriptive - correlational, qualitative, transversal. The results refer to the variable formalization in the owners of 6 bakery and pastry shops in the city of Lamas, during the first half of 2019, showed that 83.33% of the owners value the level of formalization of the business with high of bakery and pastry in the city of Lamas, a 16.67% of owners valued with medium level and there is no owner of value with low level of formalization of the bakery and pastry shops in the city of Lamas. With regard to profitability, 66.67% of the owners valued with the means of performance the bakery and pastry shops in the city of Lamas, 33.33% of the owners valued at low level and there is no owner who values with high level of profitability of bakery and pastry shops in the city of Lamas. It is concluded that there is a relationship between formalization and profitability in the bakery and pastry businesses of the city of Lamas in the first semester of 2019, the chi square probably (7.3) is greater than the tabular chi square (5.991) and rejects The null hypothesis.

Keywords: Influence, formalization, profitability, bakery and pastry.

## **I. INTRODUCCIÓN**

En México las micro y pequeñas empresas se ven estancadas por el entorno en que se desempeñan estas, debido a la poca experiencia en el proceso de formalización, sumándose a esto la inexperiencia en los espacios administrativos-contables, las mismas que lo realizan empíricamente afectando sus ingresos, también existen limitantes que se imponen por los mismos gobiernos y lo demorado del trámite de formalización, los desembolsos como microempresa que se realizan con altos costos en el pago de impuestos y otros gastos. Si el micro o pequeño empresario en verdad no tiene la ayuda económica, tiene que ser orientado en el desarrollo de una gestión sencilla que les otorgue resultados para fomentar su crecimiento, formando una auténtica cultura empresarial a partir de un emprendimiento familiar. En el entorno que se desarrolla el micro empresario o propietario de un pequeño negocio tiene pocos recursos, al margen de la legalidad comercial, realiza pagos a funcionarios públicos no leales, etc., la autoestima de sus familias esta menoscabada, resultando como los motivos para que un micro negocio no progrese o fracase precisamente. (Paredes, R. Peña, N. y Vacio, I. 2016, pp. 338, 339)

En el Perú hay un sinnúmero de empresas en la ruta del progreso, informales ante la ley y tributariamente; razón por la cual, se propone impulsar el soporte a las indicadas empresas para que adquieran el progreso firme y la incorporación final a la formalidad, tratamos exactamente de las MYPES (Micro y Pequeñas Empresas). Existe el direccionamiento hacia estas empresas porque se cree que estas empresas logran favorecer el desarrollo económico del país y la creación de trabajo; y esto no se logra porque no existe un régimen tributario sólido y sencillo, fijándose el aparato estatal solamente en su beneficio unilateral y de las carestías de la caja fiscal, el gobierno en gestión tiene como principal interés recaudar más en el corto plazo. Existen escollos que restringen el desarrollo y la formalización de las MYPES en el régimen tributario actual, que las condiciona incorporarse a regímenes existentes como el RUS (Régimen Único Simplificado) y el Régimen Especial del Impuesto a la Renta, los mismos que no les permiten facturar y emitir guías de remisión, condicionándolos a la imposibilidad de poder vender a empresas medianas y grandes que pagan sus tributos según el régimen general. (Sánchez, B. 2014, p. 3)

El empleo no es formal en un 70% en el Perú y el PBI en no menos del 40% también no es formal, esto está referido que, en el primer caso los trabajadores que no cuentan con contrato laboral, no tienen acceso a beneficios sociales y que probablemente perciben salarios por debajo del mínimo legal. Y en el segundo caso está referido a que los productores no están incorporados como contribuyentes en un registro tributario, no cuenta con RUC. En términos reales se mantienen en la informalidad por tres razones: El Estado Peruano se muestra débil sin poder registrarles y controlar, no tienen capacidad de pagar los impuestos, seguro social y otras cargas y no quieren perder debido a que sus productividades son muy bajas y por último existe el pensamiento de hostigamiento por parte del Estado, incumpliendo al final, no pagando impuestos y sacando provecho con los impuestos no pagados. Estamos frente a un problema muy serio, casi imposible de resolver por un estado débil, bajas productividades y la cultura de “pepe el vivo” que atraviesa todos los estratos sociales. (González de Olarte, E. 2017, párrs. 3, 4, 5)

En Tarapoto formalizar una MIPYME es muy dificultoso; teniendo en cuenta en principio los gastos en la Municipalidad Provincial de San Martín, toma mucho tiempo conseguir la Licencia de Funcionamiento, oscilando de 20 a 30 días e irrogando un gasto de casi S/. 500.00 nuevos soles en promedio, únicamente para tener la licencia, sin tener en cuenta el precio de arrendamiento del local, servicios básicos, inspección por Defensa Civil, Certificación del Ministerio de Salud, etc.; a la par, que en distintos países es menor a los US \$ 20.00 en promedio. (Voces, 2016, párr. 9)

A nivel internacional el presente trabajo de investigación considera los trabajos previos de Jiménez, A (2017), *Control administrativo de la panadería Pan de Casa en la ciudad de Ambato en el año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador, donde concluyó que los motivos de la no existencia del control administrativo en la empresa para determinar dificultades y necesidades de control, es la desactualización de la base de datos, esto refiere a que no se lleva adecuadamente los registros de ingresos de mercaderías, pagos, cobros, entre otras situaciones, lo que complica la determinación de las dificultades y necesidades de control; a esto se suma la falta de tiempo que tienen los administrativos, pues desarrollan varias actividades que no dedican tiempo suficiente al control administrativo por lo que este debe afectar a la rentabilidad empresarial. Además de

aquello, no aplican un proceso de control de calidad con el fin de mejorar la rentabilidad en la empresa, el aumento en las compras no se ve estimulada porque no se programan la exposición e exhibición de los productos; no se organiza un trabajo de postventa para responder satisfactoriamente la exigencia de los clientes.

Así también tenemos el trabajo de investigación de Calderón, L. (2013), *Modelo Gerencial para Microempresarios Panificadores y Mejoramiento del Índice de Rentabilidad*. (Tesis de maestría). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador, donde concluyó que los microempresarios panificadores tienen definido los objetivos empresariales, asignado las actividades y responsabilidades de los trabajadores, en su mayoría conocen los tiempos de ejecución de las principales actividades y procedimientos, se preocupan de los inventarios de materia primas e insumos para cubrir las necesidades de la población y detalles que ayudan a mejorar la calidad del pan, y observan en forma limitada como son atendidos los clientes por los trabajadores. Respecto a los elementos que contribuyen al registro de ingresos y costos, los microempresarios no disponen de una estructura contable. También se conoció que el nivel de ventas de sus panaderías no es ni buena ni mala y que los costos de producción e inversiones son altas.

En el mismo contexto internacional tenemos a Rincón, C. R. (2011), *Plan de Negocios para la Creación de la empresa Pastelería Innovación Casera Ltda, destinada a la Producción y Comercialización de Productos de Pastelería y Repostería en la localidad de Chapinero de la Ciudad de Bogotá, D.C.* (Tesis de pregrado). Universidad de la Salle, Bogotá D.C, Colombia., concluyó que existe viabilidad para la creación de la empresa. Se debe considerar, según el tamaño, la dinámica del mercado, los recursos financieros y proyecciones; el direccionamiento estratégico y la disposición organizacional del proyecto para el establecimiento de la empresa Pastelería Innovación Casera LTDA, el régimen legal del país no es un inconveniente para el proyecto, los requerimientos de permisos y registros obligatorios no son engorrosos ni burocráticos ya que estos agilizan y facilitan el funcionamiento de los negocios de este sector. Financieramente el proyecto reporta un TIR de 48,7%, \$ 28'145.338 de VPN y la razón de costo/ beneficio de 0,4. Se visualiza perspectivas de los inversionistas porque el proyecto muestra una futura y posible expansión a mercados corporativos y especializados.

Zamora, J. M. (2015), *Análisis de los factores internos y externos que afectan el proceso de internacionalización de las pequeñas y medianas empresas del sector comercial de la ciudad Guayaquil*. (Tesis de maestría). Universidad De Guayaquil, Guayaquil, Ecuador, que existen incentivos estatales, tanto en el ámbito tributario como de la disminución de barreras comerciales que permiten la expansión e internacionalización de las pymes, por permitir los mismos bajar los costos de los productos que ofrecen.

En el contexto nacional tenemos los trabajos previos de Mendiburu, A (2016), *Factores que propician la informalidad de las pymes y su incidencia en el desarrollo de estas en la provincia de Trujillo, distrito de Víctor Larco*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú, concluyó que las causas más importantes para que los negocios no se incorporen al sector formal son la enorme obligación arancelaria y la gran ordenación del conjunto de capacidades físicas y mentales inherentes a todo ser humano. En el contexto microeconómico, la informalidad oprime la prosperidad de los entes económicos implicados, respecto de los colaboradores, los sueldos disminuyen y se fomenta el subempleo, que a su vez se vuelve incontrolable. También concluyó que el desconocimiento de las bondades que tendrían con la formalización; como, por ejemplo: capacitación, acceso al crédito, intervención en licitaciones públicas y privadas, comercio exterior, etc., son las razones por las cuales las MYPES se deciden por la informalidad.

En el mismo sentido tenemos el trabajo previo de Reyes, A. Patroni, H. & Ávalos, G. (2017), *Plan de Negocios para Incrementar las Ventas de una Microempresa del Rubro Pastelería en Lima Este*. (Tesis de Maestría). Universidad ESAN, Surco, Perú, donde concluyen que es viable el plan de negocio porque después de invertir S/. 41,500 se obtiene un VAN de S/. 588,938 y 281% de tasa interna de retorno, los recursos invertidos se rescatan al segundo año. Así mismo, se llegarían a S/. 63,804 en ventas mensuales, la cual supera en los principios de la pastelería. La mínima preparación del recurso humano e innovaciones al interior de la microempresa son las causas principales, entre otras, del bajo nivel de facturación, como también, la poca asignación de recursos al tema promocional.

Moreno, R. (2017), *Administración del Capital de Trabajo y la Rentabilidad de las Mypes Formales, Rubro Panificación de Chimbote, Periodo 2016*. (Tesis de

pregrado). Universidad César Vallejo, Nuevo Chimbote, Perú, concluyó que los negocios de panificación formalizados originan más costes de elaboración, egresos de gestión y de venta. Así también se puede ver que las panificadoras tienen un reintegro respecto de sus inversiones, respecto de sus activos, respecto de su patrimonio y sobre sus ventas de forma positiva y beneficiosa, con el escaso conocimiento en la gestión del capital de trabajo, gran parte de los negocios de panificación obtienen una atractiva rentabilidad. Entre el 60% y el 40% de empresarios panificadores coincidieron absolutamente en la implementación de un procedimiento de perfeccionamiento respecto de la gestión financiera, de tal forma que propicie una conducción y control acorde con el mejoramiento de su rentabilidad. Siendo así, se planteó a efectos de controlar los ingresos y egresos de todos los días, se trabaje con flujo de caja. Finalmente, y teniendo en cuenta que habrá mayor rentabilidad con capital de trabajo mejor administrado, se admite el presupuesto del estudio.

En el contexto regional y local el trabajo previo de Arévalo, J. (2017), *Evaluación de la gestión logística y la incidencia en la rentabilidad de la empresa Pastelería y Panadería Deli E.I.R.L, Tarapoto año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú, concluyó que actualmente viene marchando de modo defectuoso el trabajo logístico del negocio en actividades que se realizan habitualmente como la dotación, gestión de almacén y distribución, generando demasías en las compras, efecto directo en el incremento de los precios de los productos por los altos costos con la consiguiente reducción de las ganancias de la empresa. El 2016, con un comportamiento decreciente respecto del 2015, la rentabilidad de la empresa fue del 49.21%, demostrándose manejos insuficientes con respecto a la decisión resolutoria en el trabajo logístico de la empresa, menoscabando directamente la participación de los socios con sus activos en la generación de ganancias. Cotejándose las acciones ejecutadas con la empresa respecto del trabajo logístico y la rentabilidad, se concluye que existen manejos defectuosos que afectan de manera perjudicial en la rentabilidad, de tal manera que se establece que estos manejos defectuosos repercuten claramente a la empresa, lo que se refleja en los estados financieros.

De igual forma Vargas, D. & Puelles, G. (2017), *Evaluación del Sistema de Costos Estándar y su Incidencia en la Rentabilidad de la Panadería Chachita de la Ciudad*

*de Rioja en el Año 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú, concluyó, según los resultados de las ratios financieras obtenidos en el examen documentario, de modo general, es positiva la rentabilidad, así mismo, estas ratios planteados oscilarían en rangos positivos; pero no están coherentes con la realidad. Se predice que estos resultados podrían ser corregidos, debido a que los costos influyeron mayormente en diversos componentes de los estados financieros.

Finalmente, Valdiviezo, P. (2016), *Caracterización de la formalización y la competitividad de las mypes del sector industria - rubro panificadoras de la provincia de Tocache, periodo - 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Perú. Concluyó que el 90% de los encuestados indicaron beneficios en el incremento de las ventas con la formalización, el mismo que se refleja también en el incremento de la rentabilidad de la empresa, el 60% de los encuestados no asesoran en lo que respecta a la formalización de las empresas públicas y privadas, siendo importante poner en conocimiento de las MYPES. Los costos laborales se ven incrementados en un 100% con la formalización.

Todo paso que den los negocios en su propósito de ser parte de la economía formal se conoce como formalización. (www.ilo.org, 2017, p. 1), así mismo la formalización es el proceso organizativo de fijar de cómo, cuándo, con qué elementos, quien y en qué período se ejecutan los trabajos. La formalización considera las políticas y reglas, los manuales y ordenamientos de la organización que son elaborados para conducirla y afrontar las contingencias. (<http://admindeempresas.blogspot.com>, 2007, Párr. 1)

Según (Gonzales de Olarte, 2017, párr. 7): “Existen diversa conceptos de formalización, pero es importante considerar que un ente económico es formal, si correspondiente está registrado en las Entidades estatales y por consiguiente se administra bajo el marco legal económico que existe.

La formalización es la incorporación a la economía formal de los negocios informales. Un negocio con credibilidad y reconocido ante entidades estatales de un país también representa formalizar, tanto así como adquirir representación legal frente el estado, alcanzar derechos y obligaciones, sean comerciales y/o mercantiles. (Conduce tu empresa, 2012, párr. 5)

La inclinación por la Ley es la formalidad, es lo que la ley ordena para que una determinada actividad económica podamos desarrollar, por el cual, esta sea calificada legal y sobretodo formal; accediendo de esta manera, ya que esta misma otorga, a los beneficios correspondientes. (Mendiburu, 2016, p. 17)

Visión y desarrollo son la sostenibilidad de la formalización, y para este fin se demanda que el líder tenga una absoluta convicción. La formalización es una manera de ser, puede desarrollar sus actividades tanto como persona natural, incluso en el régimen simplificado, así como persona jurídica y/o sociedad. La solidez empresarial es consecuencia del crecimiento que es tomado como objetivo y que visualiza el emprendedor en la formalización, para lo cual considera a esta como el primer paso. (Restrepo, 2013, párr. 11)

La formalización de procesos considera elaborar el procedimiento y dejarlo instaurado como la nueva práctica de la organización en ese terreno, lo cual exige variadas tareas de comunicación y de gestión del cambio en general. (Bravo, 2011, p. 34)

El Proceso de formalización considera:

Paso 1, Constituya la empresa, Se puede constituir como persona natural, acorde a Ley, y poner en funcionamiento su negocio en diversas actividades económicas y ser el propio conductor, con la administración y con colaboradores bajo su responsabilidad. Para formar el negocio no se realiza gastos en la notaría ni en los registros públicos, tampoco se realizan contribuciones de capital, etc. La legislación contempla el acogimiento a un régimen tributario de acuerdo a una categorización diseñada en la misma legislación tales como el nuevo régimen único simplificado (RUS), régimen del impuesto a la renta especial (RER) y régimen general a la renta (RG). Paso 2, Obtenga su RUC, con la inscripción en el registro único de contribuyentes de la Sunat, se impulsa dinámica económica, facturación y se determinan gastos, elegir el régimen tributario y para poder realizar trámites por internet trámite su clave SOL. Paso 3, Empadronarse en el Remype, según la Ley Mype, el Remype, otorga beneficios en lo laboral, tributario, financiero y tecnológico, este registro lo puede realizar vía la página web del Ministerio de Trabajo. Previo a la inscripción tener presente que las microempresas se categorización como tal porque tienen de 1 hasta 10 trabajadores, 150 UIT como máximo en ventas brutas o netas anuales, las Pequeñas empresas

categorizan como tal porque tienen de 1 hasta 10 trabajadores, hasta 1,700 UIT en ventas brutas o netas anuales. Requisitos para inscripción en el Remype: Contar al menos con un trabajador, cuando se trate de las MYPE formadas en la modalidad de persona natural o EIRL no se considera como trabajador al representante de la misma, las particularidades del número de trabajadores y ventas deben ser cumplidas, para lo cual debe tener en cuenta el promedio de los últimos 12 meses; no integrar como MYPE un grupo empresarial de mayor magnitud con ciertos vínculos de trabajo y que no tengan las características de MYPE; tener RUC y clave SOL. Procedimientos de registro en el Remype: Ingrese a la página Web del Ministerio de Trabajo <http://www.mintra.gob.pe/>, ingrese al enlace Remype con su número de RUC y clave SOL y regístrese, ratifique la información de la empresa, ingresando los datos de los trabajadores y la respectiva modalidad pactada para finalmente imprimir la certificación. Paso 4, Adquiera su licencia y autorización sectoriales, de acuerdo al rubro del negocio, si es necesario indague que tipo de autorización o permiso emanada por los Ministerios y otras entidades estatales le corresponde, siendo los algunos los siguientes: Del Ministerio de Agricultura: Comprende empresas que procesan flora y fauna silvestre y/o beneficios de ganado y aves. Del Mincetur: Comprende restaurantes, casinos y hoteles. Del Ministerio de Educación: Comprende centros educativos, academias y CEOS. Del Ministerio de Energía y Minas: Comprende empresas mineras artesanales y grifos. Del Ministerio de Trabajo: Comprende Empresas de intermediación laboral y agencias de empleo. De DIGESA: Comprende el registro sanitario de alimentos, empresas comercializadoras de desperdicios sólidos, juguetes y útiles de escritorio. De DIGEMID: Comprende establecimientos farmacéuticos y químico-farmacéuticos. Paso 5, Acceda a los Beneficios de la Ley Mype; como incrementar su cartera con clientes más grandes y más estrictos, agilidad y procedimiento simplificado en la formalización, asociación para proveer a clientes con mayor volumen y calidad de productos, puede trabajar de manera corporativa y asociada con programas del Estado prioritariamente, impulso de las exportaciones, indagación de los procedimientos, programas y planes de adquisición de los entes públicos. Es más, las MYPE tienen 40% de participación en las adquisiciones por parte del Estado. (www.pqs.pe, 2018)

Si quieres formar una empresa y quieres formalizarte, sigue estos pasos para lograrlo de manera óptima y satisfactoria.

Búsqueda y reserva del nombre en Registros Públicos: Este paso solo lo deben seguir las Personas Jurídicas. Debes de concurrir a la Oficina de Registros Públicos y comprobar la inexistencia del registro del nombre o razón social que deseamos para nuestro negocio o empresa. Hecha la indagación y asegurados que no existe el nombre, podemos hacer la reserva del mismo, para que con el mismo nombre no se registre otra empresa. Dicha reserva tiene una duración de 90 días. Elaboración de la minuta: Este paso también es realizado solo por la Persona Jurídica. Este documento debe contener la declaración de voluntad de constituir una empresa, la cual debe estar firmada por un abogado. En el documento se tiene que declarar el tipo de empresa a formalizar, su ubicación, el tiempo de duración, datos de los socios, los estatutos, entre otros. Elevación de la minuta: Como en los pasos anteriores, esta debe ser hecha por la Persona Jurídica. Una vez redactada la minuta, esta debe ser enviada a la Notaría para su revisión. El documento debe de estar acompañado por el documento de depósito del capital aportado en una cuenta bancaria a nombre del negocio o empresa, un inventario minucioso de los bienes y un certificado de la Oficina de Registros Públicos donde no existe otro nombre semejante al que se registrará. Inscribir escritura pública en Registros Públicos: Este paso solo será para las Personas Jurídicas. Realizada la escritura pública, la notaría trasladará el documento a la Oficina de Registros Públicos en donde se efectuarán las gestiones necesarias para sentar el negocio o la empresa. Obtención del RUC: Para obtener el RUC es necesario ir a la SUNAT para iniciar el registro. Dicha entidad es la encargada de administrar, fiscalizar y recaudar los tributos que dará la empresa durante su funcionamiento. El RUC es necesario para cualquier gestión que se haga en la SUNAT y es de uso exclusivo del titular que lo pidió. Elegir régimen tributario: La elección del régimen tributario también se hace en la sede de la SUNAT, la cual puede ser el Régimen Único Simplificado (RUS), el Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) o el Régimen General. “El RUS es para aquellas empresas que tienen un solo socio donde se pagará sobre las ventas hechas y solo puede emitir boletas. Pero si el cliente desea pagar mediante una factura debes pasarte al Régimen Especial, el cual se basa en pagar una renta mensual (1.5% sobre tus ventas) y el IGV”. Compra y legalización de libros contables: Es necesaria la compra de libros contables según el régimen tributario escogido, el cual tiene que ser llevado a la notaria para que sean legalizados por un notario. Inscribir a trabajadores en EsSalud: Los trabajadores de la empresa deberán ser registrados al Seguro Social

de Salud mediante un formulario que se puede obtener en la SUNAT. Solicitud de la licencia municipal: Este sería el último paso para formalizar correctamente tu empresa. Debes acudir a la municipalidad del distrito en donde estará ubicada tu empresa. Los documentos que tienes que llevar a la municipalidad son una fotocopia del RUC, el certificado de zonificación, el contrato de alquiler o del título de propiedad del local, una copia de la escritura pública, recibo de pago por derecho de licencia y el formulario de solicitud. ([www.mapfre.com.pe](http://www.mapfre.com.pe), 2015).

El nuevo régimen único simplificado (NRUS), bajo esta categorización los pequeños comerciantes y productores tienen establecido un régimen tributario mediante el cual realizan el pago mensual teniendo en cuenta sus compras y/o ingresos, sustituyendo el pago de varias contribuciones, está orientado a personas naturales que efectúan ventas de existencias o servicios a clientes finales. Al Nuevo RUS, pueden incorporarse también personas que realizan un oficio, los comprobantes de pago que se emite en el NRUS son la boleta de venta y el ticket de máquina registradora, para el NRUS no está aceptada emitir facturas y otros documentos dirigidos a un beneficio de crédito tributario y existe limitaciones en función al máximo de ingresos y/o compras durante el mes y/o el año, así también a los referidos a la ejecución de algunas actividades no permitidas. Entre los sujetos incorporados están las personas naturales y sucesiones indivisas con negocio que tienen consumidores finales, como son puesto de mercado, zapatería, bazar, bodega, pequeño restaurante, entre otros; las personas naturales que no son profesionales con domicilio en nuestro país, que tengan ingresos por rentas de cuarta categoría solamente por actividades de oficios. La incorporación a este régimen se realizará según lo indicado a continuación: Cuando se trate de contribuyentes con inicio de actividades durante el ejercicio, será posible el acogimiento del contribuyente siempre y cuando cumpla con registrarse en el RUC y también cuando sean contribuyentes de la categoría del régimen general, del régimen especial o RMT; es posible el traslado siempre y cuando se cuente con la declaración y la cancelación correspondiente al mes de Enero por cada año; adicionalmente tienen que cumplir hasta el 31 de Diciembre del año pre siguiente en el cual anhela ampararse la baja de las facturas u otro comprobante de pago con la presentación en físico para demostrar el crédito fiscal, costo y/o gasto como son las liquidaciones de compra, legajos acreditados, entre otros, así mismo cumplir con la baja de los locales anexos acreditados; emitir y cancelar la cotización correspondiente a Enero del año por

acogerse, este manifiesto y cancelación se tiene que ingresar en el lapso de la fecha de cumplimiento según el último número del RUC. De acuerdo a los montos mínimos y máximos de las ventas brutas y de las adquisiciones mensuales, el contribuyente cumplirá con cancelar el importe mensual del Nuevo RUS, pagará S/. 20.00 siempre y cuando sus ventas brutas o compras mensuales lleguen hasta S/. 5,000.00 y si sus ingresos brutos o adquisiciones mensuales es más S/: 5,000.00 hasta S/. 8,000.00 pagará S/. 50.00; si en transcurso de desarrollo del ejercicio (año) se diera variación alguna de los ingresos o compras mensuales, tiene que procederse con la incorporación a la nueva categoría, encontrándose los contribuyentes ineludibles a cancelar la tarifa correspondiente a la nueva categoría, desde el mes en que ocurrió la variación, para ello, se realiza la cancelación de la cotización de la nueva categoría a la cual debes ingresar. Mensualmente las cuotas del Nuevo RUS pueden cancelarse vía virtual, con tu equipo celular/móvil o ventanilla directamente, debe cumplirse con el pago de cada cuota según el cronograma de cancelación aprobado por el SUNAT. (Sunat, 2019)

Formalización jurídica: Es una representación que el negocio puede tomar. En este tipo de formalización, el negocio es un ente no físico, sin embargo, actúa con deberes y compromisos, Formalización tributaria: El negocio después de haber decidido el tipo de ente, persona natural o persona jurídica, procede a incorporarse en el Registro Único de Contribuyente (RUC) optando por su categorización en el régimen tributario existente de acuerdo sus características como negocio. Formalización Laboral: Se trata de la vinculación laboral, vía contrato, que el colaborador debe tener. Estos procedimientos se realizan ante el Ministerio de Trabajo, según los requerimientos del negocio, en la reglamentación peruana, hay diversas clases de contratos a efectos de formalizar la relación contractual entre ambas partes. Formalización Sectorial: Según el giro o rubro a que se dedican los negocios, los negocios son exigidos para obtener un permiso sectorial que son reguladas por organizaciones especializadas en el giro o rubro en que se desempeñan los negocios. Así por ejemplo en los casos de farmacias, estas pertenecen al sector salud, siendo entonces que son reguladas por el Ministerio de Salud. Formalización Municipal: Se refiere al permiso o licencia de funcionamiento del negocio, sustentado en la Ley Marco N° 28976 y las reglamentaciones de la jurisdicción municipal donde funciona el negocio. (Ramírez, 2016, pp. 19, 20, 21, 22, 23)

Existe estrecha relación y muy importante entre los lineamientos que promuevan la productividad y el crecimiento empresarial y las estrategias que propugne promover la formalidad, lo que resulta en un vínculo muy estrecho entre la formalización y la rentabilidad. La existencia de negocios formales fomenta trabajo decente y prosperidad de las condiciones de vida de las personas. (Comex Perú, 2017, p, 9). No obstante, formalizar tu negocio te abre las puertas a muchas posibilidades de crecimiento porque se presenta muchas oportunidades de créditos, el cliente percibe confianza con la apertura de un perfil de responsabilidad social, se presentan más ocasiones de concretar negocios, concursas en procesos y concesiones públicas en calidad de abastecedor de bienes y servicios del Estado; al ser una obligación la presentación de la declaración de rentas, con la formalización se evitan las multas y por consiguiente se contribuye con un futuro asegurado de la familia. (Ideas Que Ayudan, 2016, p. 5). Para el negocio es recomendable tener un nombre distintivo, la informalidad conlleva a que muchos negocios tengan el mismo nombre y los dueños no le dan la importancia a la denominación comercial. A partir del nombre distintivo, el dueño puede registrar su marca y poner en funcionamiento el negocio con una imagen de manera directa y digital, siendo esta última la que le brinde más oportunidades para diseñar una página web y desplegar instrumentos tales como el SEO (Search Engine Optimization) para salir en los buscadores de forma original. Mejorar la imagen en el mercado, los clientes y proveedores buscan contactarse con negocios que operen física y virtualmente, sencillamente por sola una palabra la confianza, un negocio con presencia virtual consigue que el comprador sepa más lo que se oferta y examine las calificaciones de otros compradores de tu producto. Las facilidades de ser evaluados y de trabajar a crédito con los proveedores pasan por diversos aspectos que tiene el negocio, siendo uno de mucha trascendencia la existencia de transacciones o ventas próximas y en el futuro, estas oportunidades de absorber prospectos y concretar ventas se ven viabilizadas con un negocio formalizado física y digitalmente. Acceso a mejores condiciones crediticias, ahora las Entidades financieras en el Perú, en la evaluación de las solicitudes de crédito proceden con condiciones más flexibles, pero asumiendo el riesgo crediticio con costos elevados de financiamiento. Al tramitar créditos, sea para capital de trabajo, factoring, leasing, entre otros, se debe tener la información financiera real, ya que esto da la posibilidad de evaluar las condiciones crediticias de otorgamiento, especialmente para la

concesión a un costo menor, más aún cuando existen diversas Entidades financieras para negociar. Reclutar colaboradores competitivos, tener un negocio laboralmente formalizado, con beneficios que las correspondientes Leyes respaldan, conllevará y resultará más interesante para contar con personal idóneo, tener colaboradores en un negocio con formalidad laboral, impulsa en ellos a efectuar sus funciones con más compromisos. Cuando el negocio resulte con mejores ingresos, tenga posicionamiento en el mercado con productos de calidad, debido al buen desempeño de sus colaboradores, sucederá que otros buenos profesionales anhelarán trabajar y pertenecer al negocio. Participar de licitaciones con el Estado, estando posicionado en el mercado y ofreciendo un producto de calidad, es posible obtener muchos proyectos que ejecuta el Estado, de forma tal que resulta una táctica muy buena de venderle al Perú para el crecimiento y la sostenibilidad del negocio, pero cuando no existe el respaldo de una buena experiencia en el giro que se desempeña un negocio y a la vez no tiene un producto de calidad, no será posible. (Emprende, 2018)

La definición más técnica y sencilla de rentabilidad es el resultado de dividir el “beneficio obtenido” entre el “capital invertido” (Moreno, 2018, p. 2). “Por rentabilidad se entiende la capacidad de una empresa, negocio o emprendimiento para reportar productividad, utilidades y beneficios económicos anualmente”. (Significados, 2019, párr. 1). La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia. Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla. (CreceNegocios, 2012, pp. 1, 2). Se relaciona la rentabilidad a la dependencia que se da entre la utilidad y la inversión requerida para obtenerla. La rentabilidad es también referida como el conocimiento que se emplea en toda actividad económica donde se congregan los medios materiales, capitales humanos y financieros con el objetivo de conseguir efectos deseados. La rentabilidad es el beneficio renta referido en valores relativos o porcentuales perteneciente a cualquier vector económico como el capital total invertido o los caudales propios. (Medina & Mauricci, 2014, pp. 18 y 21). “La rentabilidad va más allá del concepto de beneficio porque su función es cuantificar en términos relativos la explotación de un bien o servicio”. (www.keyandcloud.com, 2018, párr. 8)

Presupuestar la rentabilidad de un negocio con el objeto de hacerlo sostenible y no encontrarse con resultados ingratos, conlleva a tener siempre presente algunas ratios de rentabilidad. La estabilidad de un negocio se sostiene en su viabilidad, haciendo esto una medida necesaria la de calcular e interpretar su indicador de rentabilidad, y sobre esto, muchos propietarios de negocios no le dan la importancia debida al conocimiento de las herramientas contables y financieras para el cálculo y la interpretación de la indicada ratio en la estabilidad de los negocios. El cálculo de la rentabilidad exige orientarse y aplicar a las cuentas de los estados financieros del negocio algunas ratios, en otras palabras, realizar operaciones sobre números. Una simple ratio no avala todo, sin embargo, resulta un instrumento que sirve mucho. Determinado desde un punto clave, el punto inerte, el umbral de rentabilidad se constituye en uno de los factores de mucha trascendencia. El punto inerte se refiere a los datos de ventas, unidades o servicios registrados los cuales dejan cobertura los costes fijos. Teniendo como punto de partida la cantidad de ventas, el negocio reportará beneficios, siempre con las diversificaciones lógicas que se dan en los centros de comercio y de servicios con el transcurrir del tiempo, esencialmente las conexas a costos variables. La partida o punto inerte, con el fin de calcular la rentabilidad se define con la siguiente razón:

$$UR=CF / (P-CV)$$

En otras palabras, el principio de la rentabilidad es la razón de costos fijos entre el precio unitario descontando el costo variable unitario. El valor que se obtenga facilitará conocer la facturación mínima para que la empresa sea factible. Si la facturación es menor al valor obtenido como umbral de rentabilidad es imposible calcular la rentabilidad, sencillamente porque no existirá. Si no quedó diáfano o no se tiene la pericia para determinar el umbral de rentabilidad existen herramientas Excel de aplicación gratuita para el cálculo de rentabilidad del negocio y de esta manera presupuestar diversas tendencias en base a los registros de producción o precios unitarios. Cuando se establece el objetivo de facturación, es perfecto el cálculo del punto inerte, pero la rentabilidad económica se empleará ya, cuando la actividad esté en camino mediante la siguiente fórmula:

$$RE=BE/AT.$$

Mediante el siguiente enunciado, la rentabilidad económica calcula los beneficios divididos entre el activo total. Es decir, la rentabilidad del negocio se calcula con los registros del beneficio económico que es lo mismo a los ingresos sustrayendo los costos financieros, en otras palabras, todos sin contar los intereses financieros ni gravámenes. Se considera como activo total a todos los bienes del negocio y sus derechos de cobro. Retorno sobre activos (ROA), el vector de la fórmula de la rentabilidad económica contribuye en la capacidad del negocio para el control del activo. En otras palabras, cuantos euros ganas por cada euro que tienes. Comparar con otros negocios, calculada la rentabilidad del negocio, debemos cotejar con otros negocios y debe rehacerse siempre y es recomendable realizar con negocios del mismo giro o sector, esto debido a que en cada giro o sector existen diversas necesidades de recursos de capital. Otras variables, existen otras variables para calcular la rentabilidad del negocio, tales como la rentabilidad financiera, la rentabilidad del patrimonio o los márgenes de utilidad brutos y netos, que sin duda coadyuvaran a mejorar la actividad y la gestión del negocio, previniendo los posibles resultados adversos. (tienda.sage.es, 2019)

Una empresa logra conseguir sus propósitos de negocio de forma positiva cuando lleva y gestiona información estratégica, logrando así un progreso vigilado y rápido. Organiza y planifica los gastos: Organizar y planificar los gastos será beneficioso debido a que se obtendrá como ganancia por cada capital ahorrado de manera inteligente y prudente. Buscando ser eficientes y para poder analizar en cuál de los rubros la empresa está gastando más y en que otros rubros de la empresa es necesario realizar ajustes es conveniente diseñar y aplicar mensualmente un estado de flujo efectivo. Monitorear con cierta frecuencia los gastos y verificar la aplicación de las políticas directrices por cada uno de los colaboradores es recomendable, siendo para ello necesario ejecutar hábitos de diseñar presupuestos. Aumenta tus márgenes de ganancia: El margen de ganancia resulta de restar el precio de venta del producto o servicio menos el costo para producirlo, costo el cual la empresa lo realiza para producir. Se pueden tomar varias acciones para incrementar el margen como son; incrementar los precios, disminuir los costos de los productos o servicios que se ofertan, también puede ser una combinación de ambas posibilidades. La medida de aumentar el precio del producto o servicio implica saber que los clientes aceptarán el aumento del precio del producto o servicio a razón de que estos sean competitivos

frente a los productos o servicios de las demás ofertas en el mercado y ofreciendo además con valor agregado, lo que hace que no sea relevante el precio. Incrementar las ganancias sin detrimento de la cantidad de ventas por la complacencia de los clientes pasa por la importancia de analizar y encontrar un equilibrio. Para establecerse en los intervalos de los precios, se debe tener muy preciso el precio del mercado.

Gestiona eficientemente el inventario: El buen trabajo con el consiguiente aumento de las ganancias tienen como factor notable en la correcta administración de los inventarios. Para que el negocio no ocasione sobrecostos, se hace importante que tenga un inventario con buena gestión y vigilado. Control y planificación son aspectos de la gestión de los inventarios, para lo cual, dentro de la generalidad, se ve la posibilidad de concebir tres elementos importantes; ¿Cada que tiempo debe ser determinado el nivel de inventario para cada producto?, ¿Cuándo realizar un pedido al proveedor? y ¿La cantidad necesaria a pedir? Una visión segura de los inventarios permite la toma de acertadas medidas, conjuntamente con bajar los costes para no gravar con demasiadas o carencias de mercadería, con el consiguiente ofrecimiento de un mejor servicio al cliente, haciendo de esta forma una actividad central al seguimiento y control de inventarios del negocio.

Analiza la rentabilidad del portafolio de clientes: Los negocios actualmente tienen en sus fines el servicio al cliente ya que la competitividad es alta, puntualizarse en el cliente sin duda es una condición muy significativa y sostenible para mantenerse vigente. Para que el negocio sea sustentable es conveniente retenerlos y fidelizarlos a los clientes y para conocer de qué clientes se tratan y estén generando más ganancias se necesita realizar un análisis de rentabilidad actual y potencial. Es bueno tener toda la referencia e información posible de los clientes, porque con estos se pueden realizar ofrecimientos de productos y/o servicios que formaran más valía del cliente actual.

Incrementa las recompras de tu producto y/o servicio: A cada consumidor nuevo se le tiene que dar la importancia debida ya que, para captarlos, los negocios realizan una inversión para buscarlos, calificarlos y atenderlos, porque en el negocio se tiene la idea de incrementar las ventas en base al incremento de clientes para aumentar el monto de las ventas. Un cliente conocido para el negocio y que ejecuta una recompra, cuesta menos y contribuye con mayor ganancia resultando atractivamente rentable. Un aspecto importante en la captación de nuevos clientes a bajo costo es el efecto multiplicador de los clientes conocidos satisfechos, ya que, con los servicios y productos de calidad brindados a estos, estos se comportarían como

reverenciadores y promotores del negocio. Ofertar un producto o servicio de calidad a los clientes con valor agregado es trascendental para originar y mejorar rentabilidad. La tecnología como amiga: La sistematización de la información del negocio en la toma de medidas apropiadas y oportunas es un componente clave para su rentabilidad, no se realizan reiteraciones y duplicidad de trabajos, se disminuyen el margen de error en el ingreso de datos para un mejor análisis e interpretación de ratios importantes para la operatividad del negocio. Un negocio se vuelve o aumenta su eficiencia en la utilización de su capital y sus recursos humanos cuando mejora sus métodos internos y baja sus costos los mismo que se dan con los medios tecnológicos. Con la utilización de instrumentos tecnológicos se logran potenciar el desenvolvimiento del negocio apuntando las voluntades en acciones que originen verdaderamente una valía para trabajar de forma más concreta en logro de los fines estratégicos. SAP Business One, el ERP para PYMES apoyarían a sistematizar todos los espacios funcionales del negocio para el camino, de forma pertinente, diáfana y segura, a información de mucho valor (blog.corponet.com.mx, 2015)

INEI, (2017, págs. 92, 93, 94) indica que: Rentabilidad sobre las ventas (ROS), calcula la utilidad obtenida anual en razón a las ventas realizadas en el mismo periodo.

#### Resultado del ejercicio

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

La rentabilidad económica: Es la razón que se calcula dividiendo el resultado de explotación entre el total de activos, se considera como el valor que originan los activos de un negocio independientemente de cuál ha sido el procedimiento de su financiamiento. El ratio de rentabilidad económica se basa en medir la eficacia de la gestión del negocio.

#### Resultado de explotación

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Total activo}} \times 100$$

El ratio de la rentabilidad financiera, se calcula referente a un determinado periodo de la eficiencia obtenida por los capitales propios. Se considera a la rentabilidad

financiera como una medida de rentabilidad más próxima a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, de tal forma que resulta de mucho interés para los propietarios maximizar el ratio de rentabilidad financiera. Este ratio demuestra a los propietarios lo generado en el beneficio neto respecto de la inversión realizada por los propietarios. En resumen, nos indica cuanto un sol es rentable.

Resultado del ejercicio

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Total patrimonio}} \times 100$$

Preahorro, (2016, p. 3, 5) indica que: Rentabilidad nominal, es el porcentaje que el banco te da por tu inversión. El tipo de interés real de una inversión tiene en cuenta también el efecto de la inflación sobre tus beneficios.

La magnitud de la necesidad de las cosas en el desarrollo se cimienta en la trascendencia de la rentabilidad. Cuando hay recursos insuficientes, la rentabilidad es el indicador para resolver en un abanico de expectativas. Al estar ligada al riesgo, no se comporta como un instrumento aislado. Al obtener mayor rentabilidad, una persona puede tomar más riesgos. Para obtener rentas, es necesario que la estrategia económica de un país fortalezca sus ejes rentables, sin que esto quiera decir que solamente se fijen en la rentabilidad, tendríamos también que fijarnos en la rentabilidad sopesada con el riesgo, ya que si no hacemos esto derrochamos los capitales y recursos. (Benavides de, 2012, párr. 1)

En la formulación del problema se plantea como problema general la interrogante de ¿cómo influye la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019? Y en los problemas específicos se plantea las interrogantes de ¿cuál es el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019? y ¿cuál es el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019?

El estudio de investigación si es conveniente porque que con los resultados que se obtengan del nivel de formalización y del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019, como también de la influencia de la formalización sobre la rentabilidad en los negocios materia de investigación; permitirá a los microempresarios formalizados mejorar la gestión administrativa y productiva para orientar el crecimientos de sus negocios; de igual forma brindará información para los emprendedores que quieran iniciar un negocio en el rubro de la panificación y la pastelería y para aquellos que todavía se mantienen en la informalidad El presente estudio de investigación también va a servir en la ejecución de otros trabajos de investigación afines. Constituir y mantener negocios formalizados y rentables tiene relevancia social porque contribuye con la recaudación recursos para el estado, recursos propios para el gobierno local y para las entidades sectoriales con el objeto de que estos recursos sean destinados para la ejecución de proyectos y obras de índole público o con participación del sector privado, cubrir gastos operativos del gobierno local y de las instituciones sectoriales en atención de las necesidades de la población y en pro del desarrollo nacional, así mismo se generan puestos de trabajo acorde con los regímenes laborales existentes en el país con incorporación a la seguridad social y bienestar familiar, también se genera seguridad alimentaria y se fomenta la capacitación y actualización de los colaboradores. Con la investigación se determinará el nivel de formalización y la rentabilidad y la correlación de estas dos variables acorde con los objetivos planteados en el rubro de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas en el primer semestre del año 2019, esta información hasta antes de la ejecución del presente trabajo de investigación no se ha obtenido en la jurisdicción de la ciudad de Lamas. Los resultados se pueden ampliar a otros conceptos, procesos, tipos e importancias de las variables que fueron estudiadas. Con la correlación de las dos variables en estudio se afirmará o anulará la teoría de que, con la formalización de los negocios indicados, estos son rentables. El estudio de investigación tendrá una implicancia práctica contribuyendo a resolver el problema de la informalidad y mejorar el índice de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, así mismo tendrá una implicancia trascendental contribuyendo a resolver otros problemas prácticos como la baja competitividad, competencia desleal, deficiente gestión administrativa, económica y financiera, informalidad laboral con el objeto de que los

propietarios generen negocios sostenibles con la mejora de la rentabilidad. El estudio de investigación teniendo en descripción dos variables correlacionadas contribuirá a otros estudios de investigación como la descriptiva simple aportando resultados de la formalización y la rentabilidad de los negocios del rubro de la panadería y la pastelería, de la misma forma los resultados del estudio de investigación contribuirán con otros estudios comparativos de las variables indicadas con otros rubros.

Se tiene como hipótesis general la hipótesis alternativa  $H_i$ : Existe influencia significativa entre la formalización con la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 y la hipótesis nula  $H_o$ : No Existe influencia significativa entre la formalización con la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019. En las hipótesis específicas se tienen a  $H_1$ : El nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería es alto en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 y a  $H_2$ : El nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería es alto en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

Se plantea como objetivo general de conocer la influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre 2019 y como objetivos específicos se plantea determinar el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 y determinar en nivel de la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

## II. MÉTODO

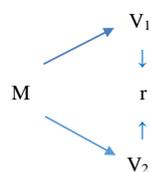
### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### Tipo de Investigación

Se trató de una investigación tipo no experimental que se fundamenta en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos donde el investigador no interviene directamente, en otras palabras, el investigador no manipula el objeto del estudio. En este tipo de investigación, se procede con los casos o hechos tal cual ocurren en su contexto natural y posteriormente ser examinados. En el tratado no experimental se estudian casos ya existentes sin construir situación alguna. (www.intep.edu.co, 2018, pp. 1, 2)

#### Diseño de Investigación

El diseño fue del descriptivo correlacional. Este diseño de investigación tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. (Marroquín, R. 2012, p. 4)



Donde:

M: Propietarios de las panaderías y pastelerías

V<sub>1</sub>: Formalización

V<sub>2</sub>: Rentabilidad

r: Coeficiente de correlación

### 2.2. Variables, operacionalización

#### Variables

V<sub>1</sub>: Formalización

V<sub>2</sub>: Rentabilidad

## Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Formalización	La inclinación por la Ley es la formalidad. Es lo que la Ley ordena para que una determinada actividad económica podamos desarrollar, por el cual, esta sea calificada legal y sobre todo formal, accediendo de esta manera, ya esta misma otorga, a los beneficiarios correspondientes. (Mendiburu, A 2016, p. 17)	Es un proceso medido con un cuestionario con los niveles de alto, medio y bajo en el cumplimiento de las reglas y procedimientos diseñados para mejorar la organización y superar las contingencias de los negocios de panadería y pastelería	Ordenamiento Jurídico  Registro en REMYPE  Concesión municipal y permiso sectorial  Seguridad Social	Constitución del negocio Obtención del RUC  Emisión de Comprobantes  Beneficio laboral Beneficio tributario Beneficio financiero Beneficio tecnológico  Licencia municipal Permiso sanitario  Contrato de trabajo Inscripción de trabajadores en Essalud  Utilidades obtenidas Gastos por compra de insumos Ventas Obtenidas	Ordinal
Rentabilidad	La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad también es referida como el conocimiento que se emplea en toda actividad económica donde se congregan los medios materiales, capitales humanos y financieros con el objetivo de conseguir efectos deseados. (Medina & Mauricci 2014, pp 18 y 21)	Es un proceso medido con un cuestionario con los niveles de alto, medio y bajo en el cumplimiento de las reglas y procedimientos para mejorar la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla	Rentabilidad sobre ventas  Rentabilidad Económica  Rentabilidad financiera	Utilidades obtenidas Inversión en maquinaria y equipo  Utilidades obtenidas Endeudamiento Crecimiento de negocio	Ordinal

### **2.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Integraron el universo de la investigación 6 propietarios de negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas en el primer semestre del año del 2019.

#### **Muestra**

Estuvo conformada por los propietarios de 6 negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas en el primer semestre del año del 2019. Se consideró el tamaño de la muestra al mismo número del universo, porque el universo de la investigación es pequeño.

### **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

#### **Técnica**

Los datos se recolectaron con la técnica de la encuesta en ambas variables.

#### **Instrumentos**

En una y otra variable de estudio, se utilizó el cuestionario como instrumento.

#### **Validez**

Los instrumentos utilizados han sido admitidos por la resolución de expertos, a través de la tabulación del dictamen de tres expertos locales:

Mg. Keller Sánchez Dávila, experto en Gestión y Políticas Públicas

Mg. Rocky Nicolás Gallardo Salazar, experto en Administración de Negocios

Mg. Carlos Enrique López Rodríguez, experto en Administración de Negocios

#### **Confiabilidad**

#### **Formalización**

---

#### **Resumen de procesamiento de casos**

---

	<b>N</b>	<b>%</b>
Valido	15	100
Casos Excluidos	0	0
Total	15	100

---

---

**Estadística de fiabilidad**

---

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.82	15

---

**Rentabilidad**

---

**Resumen de procesamiento de casos**

---

	N	%
Valido	7	100
Casos Excluidos	0	0
Total	7	100

---

---

**Estadística de fiabilidad**

---

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.70	7

---

## 2.5. Procedimientos

El cuestionario se elaboró en base a las dimensiones de la variable formalización que en el presente estudio abarca a 4 dimensiones que son el ordenamiento jurídico, registro en REMYPE, concesión municipal y permiso sectorial, y seguridad social, con 15 preguntas para ser medidos ordinalmente con la escala de valoración de 1 para bajo, de 2 para medio y 3 para alto. El cuestionario para el caso de la variable rentabilidad se diseñó teniendo en cuenta 3 dimensiones tales como la rentabilidad sobre ventas, la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera con 7 preguntas que también fueron medidos ordinalmente con la escala de valoración de 1 para bajo, de 2 para medio y 3 para alto; así mismo para el caso de las 3 dimensiones de la variable rentabilidad no se aplicó la escala de medición de razón debido a que los propietarios encuestados de los 6 negocios de panadería y pastelería no cuenta con la información respectiva y se tratan de negocios que tributan en el nuevo régimen

único simplificado (NRUS), no cuentan con estados financieros ni con asesoramiento contable.

## **2.6. Métodos de análisis de datos**

Los registros han sido evaluados usando las técnicas e instrumentos de recaudación directamente a los propietarios de 6 negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas en el lapso de la primera mitad del año 2019, siendo estos la encuesta y el cuestionario respectivamente. Estas técnicas e instrumentos utilizados ayudaron a evaluar e interpretar los resultados obtenidos en el presente estudio.

Con los datos obtenidos se generaron tablas y gráficos, la correlación se definió con la prueba de chi cuadrado que es un ensayo para determinar el presupuesto de interrelación de una a otra variable con una medición ordinal

## **2.7. Aspectos éticos**

Se trabajó con la reserva de los antecedentes y datos, como también con el acatamiento a las prerrogativas por autoría usando la técnica APA en los antecedentes y las reseñas de publicaciones.

### III. RESULTADOS

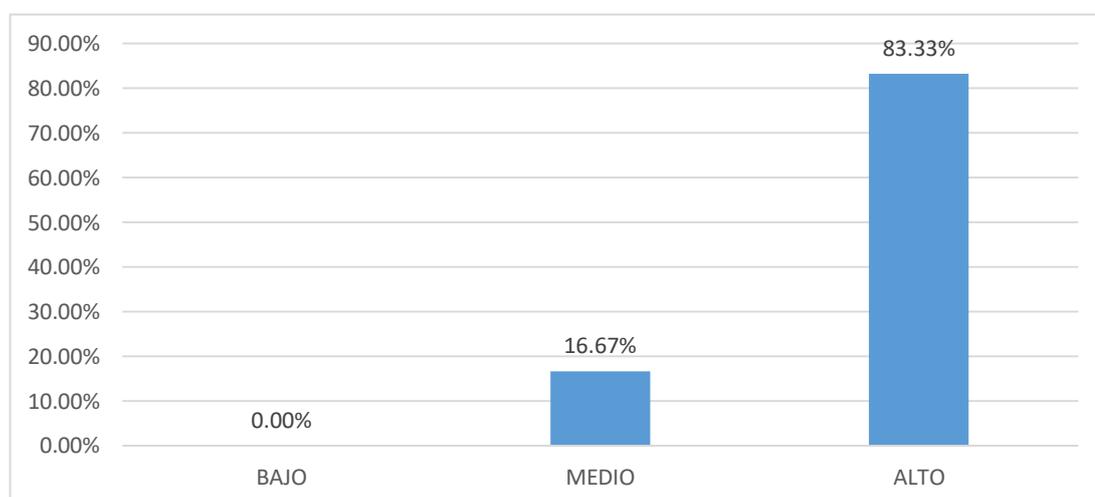
#### 3.1. Valoración del nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.

**Tabla 1**

*Valoración del nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.*

Escala	Valoración del nivel de formalización			Porcentaje
	Equivalencia	Intervalo	Número	
Bajo	1	15 – 25	0	00.00
Medio	2	26 – 36	1	16.67
Alto	3	37 – 47	5	83.33
Total	-	-	6	100.00

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.



**Figura 1.** *Valoración del de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.*

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.

**Interpretación:** El 83.33% de los propietarios valora con alto el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el

16.67% de propietarios valora con nivel medio y no existe propietario que valora con bajo el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas.

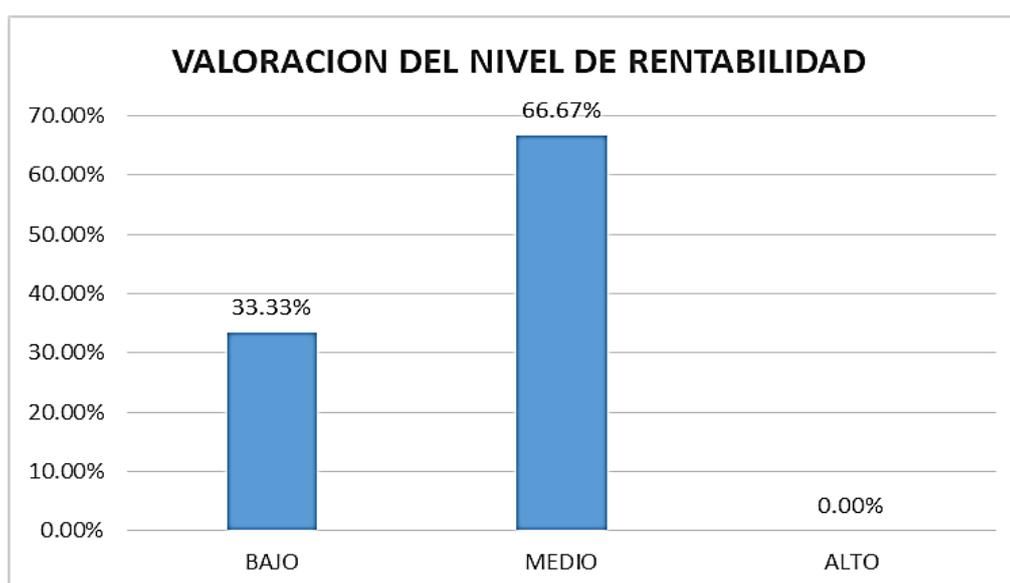
### 3.2. Valoración del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

**Tabla 2**

*Valoración del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.*

Valoración del nivel de rentabilidad				
Escala	Equivalencia	Intervalo	Número	Porcentaje
Bajo	1	7 – 12	2	33.33
Medio	2	13 – 18	4	66.67
Alto	3	19 – 24	0	00.00
Total	-	-	6	100.00

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.



**Figura 2.** *Valoración del nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.*

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.

**Interpretación:** El 66.67% de los propietarios valora con medio el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el 33.33% de los propietarios valora con nivel bajo y no existe propietario que valora con alto el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas.

**3.3. Relación entre las variables de formalización y rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2013**

**Tabla 3**

*Relación de las variables de formalización y rentabilidad en los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019*

---

Variables	Chi cuadrado Calculado ( $X^2_C$ )	Grado de libertad (g.l)	Chi cuadrado tabular ( $X^2_T$ )	Significancia ( $p < 0.05$ )
Formalización y rentabilidad	7.3	2	5.991	Si

---

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

**Interpretación:** Con un nivel de significancia del 5% y 2 grados de libertad, el chi cuadrado calculado (7.3) es mayor al chi cuadrado tabular (5.991) por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

#### IV. DISCUSIÓN

Teniendo en cuenta los resultados del cuestionario de la variable de la formalización que se aplicó a 6 propietarios de negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del 2019, los fundamentos respecto del tema y las referencias encontrados en el presente estudio, se tienen que: para Valdiviezo, (2016) el 60% de los propietarios de negocios de pastelería son formales, mientras que en el presente trabajo de investigación se obtuvo que el nivel de formalización para los propietarios de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 lo consideran con un nivel alto en un 83.33%, un nivel medio el 16.67% y no existen propietarios de negocio de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 que lo consideren con nivel bajo la formalización.

Con respecto de la variable Rentabilidad se tiene que para Valdiviezo, (2016) la formalización benefició con un 90% en el incremento de las ventas, lo que se refleja también en el incremento de la rentabilidad del negocio; para Vargas & Puelles (2017) de los ratios financieros obtenidos en el examen documentario, de modo general, es positiva la rentabilidad, así mismo, estos ratios planteados oscilarían en rangos positivos; pero no están coherentes con la realidad; para Arévalo (2017) El 2016, con un comportamiento decreciente respecto del 2015, la rentabilidad de la empresa fue del 49.21%. Según Moreno (2017), los negocios de panificación operan un reintegro respecto de sus inversiones, respecto de sus activos, respecto de su patrimonio y respecto de sus ventas de forma positiva y beneficiosa aun cuando tienen escaso conocimiento de la gestión del capital de trabajo, casi todos los propietarios de negocios de panificación obtienen atractiva rentabilidad. Mientras que en el presente trabajo de investigación se obtuvo que el nivel de rentabilidad para los propietarios de los negocios de panadería y pastelería lo consideran con un nivel medio en un 66.67%, con un nivel bajo el 33.33% y no existen propietarios de negocio de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019 que consideren con un nivel alto.

Según, ComexPerú (2017), existe estrecha relación y muy importante entre los lineamientos que promuevan la productividad y el crecimiento empresarial y las estrategias que propugne promover la formalidad, lo que resulta en un vínculo muy

estrecho entre la formalización y la rentabilidad. Según Valdiviezo (2016), la formalización y la rentabilidad están relacionados porque se dieron beneficios para un 90% de encuestados en el aumento de ventas, que quiere decir que aumentó la rentabilidad pero a su vez la formalización aumentó los costos laborales en un 100%; para Mendiburu (2017), a nivel microeconómico la informalidad reduce el bienestar de los agentes económicos involucrados lo que se traduce en una relación de la formalidad con la rentabilidad a fin de superar la reducción de la prosperidad de los entes económicos. Con el resultado obtenido en el presente trabajo de investigación no se acepta el presupuesto nulo porque se da una influencia valiosa entre la formalización y la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.

## V. CONCLUSIONES

- 5.1.** Existe relación entre la formalización y la rentabilidad en los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019, ya que al 5% de nivel de significancia y 2 grados de libertad, el chi cuadrado calculado (7.3) es mayor al chi cuadrado tabular (5.991), por lo tanto se rechaza la hipótesis nula ya que hay influencia significativa entre la formalización y la rentabilidad en los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.
- 5.2.** El 83.33% de los propietarios valora con alto el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el 16.67% de propietarios valora con nivel medio y no existe propietario que valora con bajo el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas.
- 5.3.** El 66.67% de los propietarios valora con medio el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas, el 33.33% de los propietarios valora con nivel bajo y no existe propietario que valora con alto el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 6.1.** Los propietarios de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas deben propender por la capacitación en la formalización, a fin de conocer los trámites necesarios y puedan expandirse y acceder a otras localidades fuera de la ciudad de Lamas para la venta de sus productos.
- 6.2.** Los propietarios de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas deben tener orientación en lo referente al manejo económico financiero de sus negocios a fin de aplicar las medidas y estrategias para mejorar el nivel rentabilidad.

## REFERENCIAS

- Arévalo, J. (2017). *Evaluación de la Gestión Logística y la Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Pastelería y Panadería Deli E.I.R.L, Tarapoto año 2016* (Tesis de pre grado). Universidad César Vallejo. Tarapoto. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/23540>.
- Benavides de, P. (2012). *La importancia de la rentabilidad*. <https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Bravo, J. (2011). *Gestión de Procesos*. Santiago de Chile. <https://issuu.com/davinther/docs/gestion-de-procesos-juan-bravo-carrasco>
- Calderón, L. (2013). *Modelo gerencial para microempresarios panificadores y mejoramiento del índice de rentabilidad* (Tesis de pos grado). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato. <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/4514/1/TUAMDEGE001-2013.pdf>
- ComexPerú. (2017). Incentivando la formalidad en las MYPE. *Semanario ComexPerú*. <https://semanariocomexperu.wordpress.com/incentivando-la-formalidad-en-las-mype/>.
- Conduce tu empresa. (2012). *Formalización de una empresa: Ventajas y desventajas*. <https://blog.conducetuempresa.com/2012/06/formalizacion-de-mi-negocio-ventajas-y.html>
- EESE business create jobs. (2017). La formalización de las empresas. [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/publication/wcms\\_549523.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf)
- Gonzales de Olarte, E. (2017). *La casi imposible formalización en el Perú*. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/economiaperuana>. <http://admindeempresas.blogspot.com/2007/11/formalizacion-de-la-estructura-de-la.html>. (2007). <https://blog.corponet.com.mx/6-consejos-para-aumentar-la-rentabilidad-de-tu-empresa>
- (2015). *6 Consejos para aumentar la rentabilidad de tu empresa*. <https://ideasqueayudan.com/la-importancia-formalizar-empresa-negocio/>. (2016). *La importancia de formalizar tu empresa o negocio*. <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>.

- <https://tienda.sage.es/actualidad/actualidad/calcular-la-rentabilidad-negocio/>. (2019). *Cómo calcular la rentabilidad de tu negocio*.
- <https://www.aeemprende.com/blog/index.php?id=ympjtkwk>. (2018). *Importancia de la Formalización de una empresa*.
- <https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>. (2012). *Definición de rentabilidad*ww.
- <https://www.intep.edu.co/Es/documentacion.php?page=6&item=0&max=13>
- <https://www.keyandcloud.com/las-diferencias-entre-beneficio-y-rentabilidad/>. (2018). *El concepto de rentabilidad*
- <https://www.mapfre.com.pe/personas/seguro-ahorro/articulos/pasos-para-formalizar-una-empresa-en-el-peru.jsp> (2015). *Pasos para formalizar una empresa en el Perú*
- <https://www.pqs.pe/www.pqs.pe>. (2018). *Pasos para formalizar mi empresa*.
- <https://www.significados.com/rentabilidad/>. (2019). *Significado de Rentabilidad*.
- INEI. (2017). *Indicadores de rentabilidad*.
- [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib0932/cap06.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0932/cap06.pdf)
- Jiménez, A. (2017). *Control administrativo de la panadería Pan de Casa en la ciudad de Ambato en el año 2014* (Tesis de pre grado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato.<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24510/1/T3851e.pdf>.
- Marroquín, R. (2012). *Metodología de la investigación*. [http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.une.edu.pe/Sesion04-Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Medina, C., & Mauricci, G. (2014). *Factores que Influyen en la Rentabilidad por la línea de negocio en la clínica Sánchez Ferrer en el período 2009-2013* (Tesis de pre grado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/325>
- Mendiburu, A. (2106). *Factores que propician la informalidad de las pymes y su incidencia en el desarrollo de estas en la provincia de Trujillo, distrito de Víctor Larco* (Tesis de pos grado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo.<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4579>.
- Moreno, D. (2018). *¿Qué es rentabilidad?* <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Moreno, R. (2017). *Administración del Capital de Trabajo y la Rentabilidad de las Mypes, Rubro Panificación de Chimbote, Período 2016* (Tesis de pre grado). Universidad

- César Vallejo. Nuevo  
Chimbote.<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10207?show=full>.
- Paredes, R., Peña, N., & Vacio, I. (2016). *La micro y pequeña empresa: Un análisis desde la perspectiva económica-administrativa*. México.  
[https://www.ecorfan.org/actas/A\\_1/EXTENSO/A1.pdf](https://www.ecorfan.org/actas/A_1/EXTENSO/A1.pdf)
- Preahorro. (2016). *Rentabilidad nominal y real ¿Cuál es cuál?*<https://preahorro.com/invertir/rentabilidad-nominal-y-real-cual-es-cual/>
- Ramírez, G. (2016). *Caracterización de la Formalización y la Competitividad de las Mypes del Sector Servicio - Rubro Salones de Belleza, de la Av. Gran Chimú (Cuadra 1 -15) de la Urbanización Zarate del Distrito de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima, Período 2014 - 2015* (Tesis de pre grado). Universidad Católica Los Angeles. Lima.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/988/FORMALIZACION\\_COMPETITIVIDAD\\_RAMIREZ\\_QUITO\\_GREGORIO\\_GUILERMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/988/FORMALIZACION_COMPETITIVIDAD_RAMIREZ_QUITO_GREGORIO_GUILERMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Restrepo, J. (2013). *Formalización y fortalecimiento empresarial. Marketing Objetivo*.<http://marketingobjetivo.co/emprendimiento/formalizacion-y-fortalecimiento-empresarial>.
- Reyes, A., Patroni, H., & Ávalos, G. (2017). *Plan de Negocios para Incrementar las Ventas de una Empresa del Rubro Pastelería en Lima Este* (Tesis de pos grado). Universidad ESAN. Surco. <http://repositorio.esan.edu.pe/handle/ESAN/1054>
- Rincón, C. R. (2011). *Plan de negocios para la creación de la empresa pastelería innovación casera Ltda destinada a la producción y comercialización de pastelería y repostería en la localidad de Chapinero de la ciudad de Bogotá, D.C.* (Tesis de pre grado). Universidad de la Salle. Bogotá D.C.  
<http://repository.lasalle.edu.co/handle/10185/4032>
- Sánchez, B. (2014). *Las mypes en Perú. su importancia y propuesta tributaria*.
- Sunat, (2019). Nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/nuevo-regimen-unico-simplificado-nuevo-rus>
- Valdiviezo, P. (2016). *Caracterización de la formalización y la competitividad de las MYPES del sector industria - rubro panificadoras de la provincia de Tocache - 2016*

- (Tesis de pre grado) Universidad Católica Los Angeles. Ancash.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6073>
- Vargas, D., & Puelles, G. (2017). *Evaluación del Sistema de Costo Estándar y su Incidencia en la Rentabilidad de la Panadería Chachita en el año 2015* (Tesis de pre grado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.  
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2508>
- Voces. (2016). *La informalidad en el Perú, el gran reto del nuevo gobierno*.  
<https://www.diariovoces.com.pe>
- Zamora Vargas, J. M. (2015). *Análisis de los factores internos y externos que afectan el proceso de internacionalización de las pequeñas y medianas empresas del sector comercial de la ciudad Guayaquil* (Tesis de pre grado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil.  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/internacionalizacion-empresas-ecuador.html>

# **ANEXOS**

## Matriz de consistencia

**Título: “Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas – 2019”**

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos											
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo influye la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál es el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019?  ¿Cuánto es el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Conocer la influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar el nivel de formalización de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.  Determinar el nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>H<sub>i</sub>:</b> Existe influencia significativa entre la formalización con la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.</p> <p><b>H<sub>o</sub>:</b> No Existe influencia significativa entre la formalización con la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>H<sub>1</sub>:</b> El nivel de formalización de los negocios de pastelería y pastelería es alto en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019.</p> <p><b>H<sub>2</sub>:</b> El nivel de rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería es alto en la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019</p>	<p><b>Técnica</b>  Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b>  Cuestionario</p>											
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>												
<p><b>Tipo:</b> No experimental:</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptivo correlacional</p> <p><b>Esquema:</b></p>	<p><b>Población:</b> La población del estudio estará conformada por los propietarios y trabajadores de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas en el primer semestre del año del 2019</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra del estudio estará conformada por los propietarios y trabajadores de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas en el primer semestre del año 2,019</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center;">Formalización</td> <td>Ordenamiento jurídico</td> </tr> <tr> <td>Registro en REMIPE</td> </tr> <tr> <td>Concesión municipal y permiso sectorial</td> </tr> <tr> <td>Seguridad social</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Rentabilidad</td> <td>Rentabilidad sobre ventas</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad económica</td> </tr> <tr> <td>Rentabilidad financiera</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Formalización	Ordenamiento jurídico	Registro en REMIPE	Concesión municipal y permiso sectorial	Seguridad social	Rentabilidad	Rentabilidad sobre ventas	Rentabilidad económica	Rentabilidad financiera
Variables	Dimensiones													
Formalización	Ordenamiento jurídico													
	Registro en REMIPE													
	Concesión municipal y permiso sectorial													
	Seguridad social													
Rentabilidad	Rentabilidad sobre ventas													
	Rentabilidad económica													
	Rentabilidad financiera													

## Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Formalización

**Datos generales:**

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

**Introducción:**

El presente documento tiene como finalidad conocer el nivel formalización en los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

**Instrucción:**

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las tres alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, teniendo en consideración la siguiente escala de valoración

Escala de valoración	
Bajo	1
Medio	2
Alto	3

N°	Criterios de Evaluación	Escala de valoración		
		1	2	3
01	Los gastos notariales y registrales para la formalización de su empresa lo valoras con una escala de			
02	Los gastos de trámite del RUC y de registro en la SUNAT para la formalización de su empresa lo valoras con una escala de			
03	Los gastos de confección de comprobantes de venta (factura, boleta de venta) para la formalización de su empresa lo valoras en una escala de			
04	Los gastos de elección del régimen tributario (nuevo RUS, régimen especial, régimen MYPE tributario, régimen general) para la formalización de su empresa lo valoras en una escala de			
05	Los beneficios que otorga el registro REMYPE por la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
06	Los gastos municipales en la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
07	Contar con trabajadores formalizados laboralmente en su empresa lo valoras en la escala de			
08	Los aportes al seguro social, AFP u ONP en la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
09	Los gastos por permisos sectoriales (permiso sanitario) en la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
10	Implementar programas de capacitación del proceso de formalización para la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
11	Los requisitos exigidos para la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
12	El tiempo que emplea en la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
13	El nivel de las ventas obtenidos con la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			
14	El nivel de utilidades obtenidos con la formalización su empres lo valoras en la escala de			
15	El crecimiento empresarial obtenido con la formalización de su empresa lo valoras en la escala de			

Cuestionario: Rentabilidad

**Datos generales:**

N° de cuestionario: .....

Fecha de recolección: ...../...../.....

**Introducción:**

El presente documento tiene como finalidad conocer el nivel de la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas al primer semestre del año 2019

**Instrucción:**

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las tres alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, teniendo en consideración la siguiente escala de valoración

Escala de valoración	
Bajo	1
Medio	2
Alto	3

N°	Criterios de Evaluación	Escala de valoración		
		1	2	3
01	Los gastos por compra de insumos en su empresa lo valoras con una escala de			
02	Los gastos por pago de trabajadores en su empresa lo valoras en la escala de			
03	Los gastos por pago de servicios básicos en su empresa lo valora en la escala de			
04	La inversión en maquinaria y equipo en su empresa lo valora en la escala de			
05	Las ventas obtenidas de su empresa de su empresa lo valoras en la escala de			
06	Las utilidades obtenidas de su empresa lo valoras en la escala de			
07	El crecimiento de su negocio de su empresa lo valoras en la escala de			

## Validación de instrumentos



### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila Keller  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / UNSM-T  
 Especialidad : Magister en Gestión y Políticas Públicas  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Formalización  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Formalización</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Formalización</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Formalización</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Formalización</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>44</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

44

Tarpoto, 08 de Junio del 2019.

Mg. Keller Sánchez Dávila  
DOCENTE POS GRADO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Gallardo Salazar Rocky Nicolás  
 Institución donde labora : Corporación NIGASA  
 Especialidad : Magister Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Formalización  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Formalización</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Formalización</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Formalización</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Formalización</b>					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 08 de Junio del 2019.

  
 Ing. M.A. Rocky Nicolás Gallardo Salazar  
**GERENTE**  
**CORPORACIÓN NIGASA**

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : López Rodríguez Carlos Enrique  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto  
 Especialidad : Magister en Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Formalización  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Formalización</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Formalización</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Formalización</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Formalización</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 08 de Junio del 2019.


 The block contains a signature in blue ink and a purple stamp. The stamp includes the text 'Escuela de Postgrado' and 'DOCENTE UNIVERSITARIO'.

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila Keller  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / UNSM-T  
 Especialidad : Magister en Gestión y Políticas Públicas  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Rentabilidad  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Rentabilidad</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Rentabilidad</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Rentabilidad</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Rentabilidad</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>44</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 08 de Junio del 2019.

  
 Mg. Keller Sánchez Dávila  
 DOCENTE POS GRADO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto : Gallardo Salazar Rocky Nicolás  
 Institución donde labora : Corporación NIGASA  
 Especialidad : Magister en Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Rentabilidad  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Rentabilidad</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Rentabilidad</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Rentabilidad</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Rentabilidad</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Tarapoto, 08 de Junio del 2019.

  
 Ing. MBA. Rocky Nicolás Gallardo Salazar  
**GERENTE**  
**CORPORACION NIGASA**

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : López Rodríguez Carlos Enrique  
 Institución donde labora : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto  
 Especialidad : Magister en Administración de Negocios  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Rentabilidad  
 Autor del instrumento : Br. Fredy Lling Ríos Vargas

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1)    DEFICIENTE (2)    ACEPTABLE (3)    BUENA (4)    EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Rentabilidad</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Rentabilidad</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Rentabilidad</b> de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Rentabilidad</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>45</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente metodológicamente y articulado con los elementos de investigación; el mismo que se encuentra apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 45

Tarapoto, 08 de Junio del 2019.



Docente Universitario

## Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación

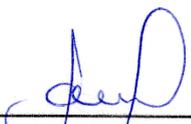


### CONSTANCIA

Conste por la presente que don **FREDY LLING RÍOS VARGAS**, estudiante de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, Filial Tarapoto, ha sido autorizado dentro las instalaciones de **EL POBRECITO MIKUNA Y CAFÉ** para la realización de su proyecto de investigación de tesis titulado: "Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas – 2019", durante el primer semestre del año 2019.

Se otorga la presente constancia para los fines que el interesado considere conveniente.

Lamas, 15 de Junio de 2019

  
\_\_\_\_\_  
JANETH LUNA DÁVILA  
PROPIETARIA

## Autorización de publicación de tesis al repositorio



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

#### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Ríos Vargas Fredy Lling

D.N.I. : 00890040

Domicilio : Jr, Marcos Mori Ríos, N° 958, distrito y provincia de Lamas,  
departamento de San Martín

Teléfono : Fijo : 042543808 Móvil : 962862007

E-mail : takana86@gmail.com

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : Maestro

Mención : Administración de Negocios

#### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Ríos Vargas Fredy Lling

Título de la tesis:

"Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y  
pastelería de la ciudad de Lamas - 2019

Año de publicación : 2020

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha : 03 / 12 / 2019

## Acta de aprobación de originalidad



### ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

El **Mg. KELLER SÁNCHEZ DÁVILA**, ha revisado la tesis del estudiante **FREDY LLING RÍOS VARGAS** titulada "Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas - 2019", constató que la misma tiene un índice de similitud de 18% verificable en el reporte de originalidad del programa **TURNITIN**

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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.

Tarapoto, 03 de Diciembre de 2019

  
-----  
**Mg. Keller Sánchez Dávila**  
**DOCENTE POS GRADO**

## Informe de originalidad

The screenshot displays the Turnitin Feedback Studio interface. The main document content is as follows:

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

**"Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas - 2019"**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

**AUTOR:**  
Dr. Freddy Lling Ríos Vargas

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.) (C.V.)

Feedback Studio interface details:

- Browser: Feedback Studio - Google Chrome
- URL: [ev.turnitin.com/raup/carta/es/?u=10500252648s=18rs=12241892503&lang=es](https://ev.turnitin.com/raup/carta/es/?u=10500252648s=18rs=12241892503&lang=es)
- Feedback Studio logo and user name: Freddy Lling Ríos Vargas Entrega 4
- Page navigation: /0, 11 de 24
- Resumen de coincidencias (Summary of matches): 18%
- Match list:

Match Number	Source	Percentage
1	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	3%
2	repositorio ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1%
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1%
5	www.resumeneamono... Fuente de Internet	1%
6	www.slideserve.com Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.usapedro... Fuente de Internet	<1%

Page 1 of 35, Number of words: 10351, Text-only Report, High Resolution, Activado. System tray shows 1:12 a.m. on 1/12/2019.

## Autorización final del trabajo de investigación



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### **AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA JEFA DE POSGRADO

Dra. Rosa Mabel Contreras Julián

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Fredy Lling Ríos Vargas

INFORME TÍTULADO:

“Influencia de la formalización en la rentabilidad de los negocios de panadería y pastelería de la ciudad de Lamas – 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Maestro en Administración de Negocios

SUSTENTADO EN FECHA: 08 de Agosto de 2019

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por mayoría



*Rosa Mabel Contreras Julián*  
**Dra. Rosa Mabel Contreras Julián**  
JEFE DE LA UNIDAD DE POSGRADO  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO - TARAPOTO