

**UNIVERSIDAD  
NACIONAL PEDRO RUIZ  
GALLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Estrategias de formalización para las MYPES del sector  
rubro bienes y servicios, distrito de Requena-año 2022.**

**Tesis que presentan los bachilleres:**

Gamarra Loro, María Gracia.

Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda.

Para obtener el título profesional de:  
**CONTADORA PÚBLICA**

Asesor  
**Dr. CPC. Olivos Campos, Carlos Alberto.**

**Lambayeque - Perú**

**Julio 2023**

**ESTRATEGIAS DE FORMALIZACIÓN PARA LAS MYPES DEL  
SECTOR RUBRO BIENES Y SERVICIOS, DISTRITO DE REQUE-AÑO  
2022.**

**Resolución de sustentación N° 1005-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN**

**De fecha 14 Julio del 2023**

**Personal investigador:**



---

Gamarra Loro, María Gracia  
**Estudiante**



---

Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda  
**Estudiante**



---

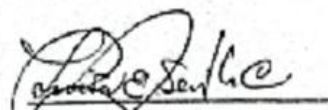
Olivos Campos, Carlos Alberto  
**Asesor especialista/metodológico**

**Aprobado por el jurado:**



---

Dra. Deza Navarrete, Yris Marisela  
**Presidente**



---

Dra. Sevilla Castro, Luisa Esperanza  
**Secretario**



---

C.PC Romero Guzmán, Jorge Ernesto  
**Vocal**

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y  
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Lambayeque, 27/ abril / 2 0 2 3

Señor

Dr. MARIANO LARREA CHUCAS

DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG

Por medio de la presente, nosotros los tesis y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

Estudiante 1: Apellidos y nombres Código / Carrera profesional Celular y Correo electrónico	Gamarra Loro, María Gracia 150140-C / CONTABILIDAD 975987758 /mgamarralo@unprg.edu.pe
Estudiante 2: Apellidos y nombres Código / Carrera profesional Celular y Correo electrónico	Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda 155035-C / CONTABILIDAD 971269240 / jllontopcar@unprg.edu.pe
Título	Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022
Nº y fecha del Decreto de aprobación del proyecto	Nº 0449-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN 24 de marzo del 2023
Asesor (apellidos y Nombres)	Dr. CPC. Olivos Campos, Carlos Alberto.

Damos fe, que la presente tesis:

Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG

Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.

No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis

La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.

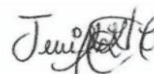


Olivos Campos, Carlos Alberto.

**Asesor**



Gamarra Loro, María Gracia  
**Estudiante 1**



Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda  
**Estudiante 2**

## **Dedicatoria**

A mis padres por haberme forjado a ser la persona que soy; muchos de mis logros incluidos este, se los debo a ustedes.

A mis hermanos que con su apoyo y cariño diario me animan a seguir adelante, además saben que mi éxito también es el de ellos.

***Gamarra Loro, María Gracia.***

Dedico mi trabajo de investigación a mis padres Teodoro Alberto y Ruth Victoria, quien goza de la gloria eterna, porque ellos son la razón de mi vida, su apoyo, amor y paciencia, todo lo que hoy soy, es gracias a ellos.

A mi hermano Emanuel, que siempre estuvo a mi lado apoyándome para no rendirme y cumplir mis metas.

A mi incondicional compañero, que siempre estuvo a mi lado para no sentirme sola y trabajar a gusto, gracias mi Loki.

A toda mi familia, por su apoyo incondicional que, es lo mejor y lo más valioso que, Dios me ha dado.

***Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda.***

## **Agradecimiento**

A Dios, por guiarme siempre en todo lugar y  
darme fuerzas ante las adversidades.

A mis padres, José y Liliana, por ser mi base  
primordial en principios y formación.

A mis hermanos por ser mis cómplices en cada  
uno de mis días de estudiante y,

A mi alma máter, gratitud siempre.

***Gamarra Loro, María Gracia.***

A dios, por darme la sabiduría a lo largo de este  
proceso, por ser mi fortaleza en los momentos de dificultad.

A mis padres, por su apoyo incondicional e impulsarme a  
cumplir mis metas.

A nuestro asesor Dr.C.P.C. Carlos Alberto Olivos Campos  
por su apoyo y conocimientos para la elaboración de  
nuestro trabajo de investigación

***Llontop Cardoza, Jenifer Kelinda.***

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	v
Agradecimiento .....	vi
Índice de contenidos .....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen .....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	11
CAPÍTULO 1: DISEÑO TEÓRICO .....	16
1.1. Antecedentes .....	16
1.2. Bases teóricas .....	20
1.3. Bases conceptuales.....	27
CAPÍTULO 2: DISEÑO METODOLÓGICO.....	29
2.1. Diseño metodológico .....	29
2.2. Población y muestra .....	29
2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales .....	30
2.4. Operacionalización de la variable.....	31
CAPÍTULO 3: RESULTADOS.....	32
CAPITULO 4: DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	46

PROPUESTA DE INTERVENCIÓN .....	50
CONCLUSIONES .....	56
RECOMENDACIONES.....	57
REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFIA .....	58
ANEXOS .....	61

## Índice de tablas

Tabla 1 ¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?.....	32
Tabla 2 ¿Considera que tiene un desconocimiento tributario, el cual lo limita a realizar operaciones legales de su empresa? .....	33
Tabla 3¿Alguna vez ha sido limitado por las entidades para acceder al mercado estatal? .....	34
Tabla 4 ¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado? .....	35
Tabla 5 Nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios. ....	36
Tabla 6 ¿Considera usted que existe burocracia en el sector estatal y, por ende, le es difícil legalizar su empresa? .....	37
Tabla 7 ¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?.....	38
Tabla 8 ¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las Mypes? .....	39
Tabla 9 ¿Piensa usted que ser formal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?.....	40
Tabla 10 ¿Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país? .	41
Tabla 11 ¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores? .....	42
Tabla 12 ¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes? .....	43
Tabla 13 ¿Considera que la evasión tributaria perjudica el desarrollo del país? .....	44
Tabla 14 Nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque .....	45



## Índice de figuras

Figura 1 ¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender? .....	32
Figura 2 ¿Considera que tiene un desconocimiento tributario, el cual lo limita a realizar operaciones legales de su empresa? .....	33
Figura 3 ¿Alguna vez ha sido limitado por las entidades para acceder al mercado estatal? .....	34
Figura 4 ¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado? .....	35
Figura 5 Nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios.....	36
Figura 6 ¿Considera usted que existe burocracia en el sector estatal y, por ende, le es difícil legalizar su empresa? .....	37
Figura 7¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?.....	38
Figura 8 ¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las Mypes? .....	39
Figura 9 ¿Piensa usted que ser formal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias? .....	40
Figura 10 ¿Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país? .....	41
Figura 11 ¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores? .....	42
Figura 12 ¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes?.....	43
Figura 13 ¿Considera que la evasión tributaria perjudica el desarrollo del país? .....	44
Figura 14 Nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque.....	45

#### **ANEXO 4: ORIGINALIDAD DEL INFORME Y TURNITIN**

##### **CONSTANCIA DE APROBACIÓN Y ORIGINALIDAD DE TESIS**

Yo, OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO, Docente Asesor de Tesis de las bachilleras, MARIA GRACIA GAMARRA LORO y JENIFER KELINDA LLONTOP CARDOZA.

Trabajo de investigación Titulado: “Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022”.

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 24 de junio del 2023



---

Olivos Campos, Carlos Alberto  
ASESOR

Se adjunta

Resumen del reporte (con porcentaje y parámetros de configuración)

Recibo digital

## Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022

### INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

4%

3

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

3%

4

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1%

6

repositorio.undac.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

7

repositorio.upsjb.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

8

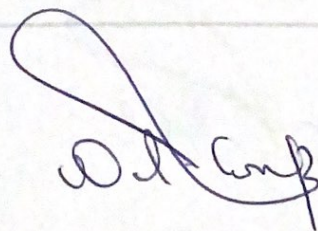
repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

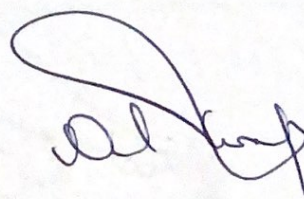
CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS

9	Submitted to Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga Trabajo del estudiante	<1 %
10	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1 %
12	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana Trabajo del estudiante	<1 %
13	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repository.ucc.edu.co Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.uma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	fmartinez.cl Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %





20	<a href="http://www.aulavirtualusmp.pe">www.aulavirtualusmp.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
22	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
23	María del Carmen Evangelina Córdova Martínez, Sarita Lima Llanllaya. "Aprendiendo física con el teléfono inteligente", HUMAN REVIEW. International Humanities Review / Revista Internacional de Humanidades, 2023 Publicación	<1 %
24	<a href="http://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<1 %
26	<a href="http://distancia.udh.edu.pe">distancia.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="http://repositorio.unap.edu.pe">repositorio.unap.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://www.studocu.com">www.studocu.com</a> Fuente de Internet	<1 %

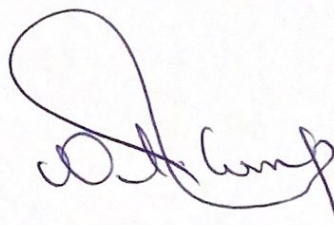


		<1 %
30	www.fundevi.ucr.ac.cr Fuente de Internet	<1 %
31	catalogo.uns.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
32	moam.info Fuente de Internet	<1 %
33	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
36	www.brookings.edu Fuente de Internet	<1 %
37	www.procomer.com Fuente de Internet	<1 %
38	Adolfo Antenor Jurado-Rosas. "Evasión Tributaria del Impuesto a la Renta en las Pymes del Rubro Ferreterías de la Provincia de Sullana, Piura", Economía y Negocios, 2020 Publicación	<1 %
39	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %





Excluir citas    Acciones    Excluir coincidencias    Apagado  
Excluir bibliografía    Acciones



CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS



## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Gamarra Loro, Maria Gracia. Llontop Cardoza
Título del ejercicio:	Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubr...
Título de la entrega:	Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubr...
Nombre del archivo:	amarra_Loro_MariaGracia_-_Llontop_Cardoza_JeniferKelinda...
Tamaño del archivo:	1,010K
Total páginas:	80
Total de palabras:	9,532
Total de caracteres:	52,845
Fecha de entrega:	24-jun.-2023 04:55a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2121808193

UNIVERSIDAD NACIONAL  
PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Estrategias de formalización para las MYPES del sector  
rubros bienes y servicios, circuito de Registro 2023

Trabajo presentado por los estudiantes:  
GAMARRA LORO, MARIA GRACIA,  
LLONTOP CARDOZA, JENIFER KELINDA

Para efectos de validación por el sistema de  
CONTABILIDAD PÚBLICA

Asesor:  
Dr. CEN. Oliver Campos, Carlos Alberto

Lambayeque - Perú  
2023

Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.

CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS



## ACTA DE SUSTENTACIÓN



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 12:30 am. del día 18 de 07 del 2023., se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 132-2022-VIRTUAL-DARPE-FACCEG de fecha 14 de 07 del 2022, conformado por:

profesional de: Centado Público con la tesis titulada: Exigencias de Formación para los Myper del Sector  
Rubros Bienes y Servicios, Distrito de Ayacucho - Año 2022.

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N° 1005-2023 de fecha 14 de 02 del 2023, que autoriza la Sustentación Presencial del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 30 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustantante o los sustantantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario (a) hasta culminar con el (la) señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustantantes en forma

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la) Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los testistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el (la) sr.(a) presidente autoriza que ingresen a la sala de sustentaciones el testista o los testistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a).

El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesista o los tesistas:

La Gracia Comarca de San Sebastián de Chiriquí han obtenido dieciséis puntos equivalentes a buena quedando expedito para optar el título profesional de Contador Público.

Si uno o los dos tesisas hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará: que

ha obtenido \_\_\_\_\_ puntos equivalentes a \_\_\_\_\_, por las deficiencias y motivos siguientes

\_\_\_\_\_: por cuyo motivo se \_\_\_\_\_

reprogramara la nueva sustentación en una plaza máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobarse en esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 2:00 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del Jurado y asesor.

**ESCALA:** 20 = Excelente; 18 - 19 = Muy Bueno; 16 - 17 = Bueno; 14 - 15 = Regular, Menos de 14 = Desaprobado.

**PRESIDENTE**

Thomson

~~SECRETARIO~~

~~At Comp~~

## **Resumen**

El presente estudio tuvo como problemática la no implementación de acciones para reducir la informalidad en el distrito de Reque, por ello se presentó como objetivo diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022. Para lo cual se aplicó una metodología de tipo descriptivo-propositivo, de corte transversal y diseño no experimental. Se realizó un trabajo con una muestra total de 80 usuarios que carecen de formalidad en sus negocios. De la misma manera se utilizaron los cuestionarios y la encuesta como instrumentos y técnica respectivamente.

Se concluyó que, no existe algún tipo de estrategia de formalización de los negocios en el distrito de Reque, siendo necesario una implementación.

**Palabras claves:** Estrategias de formalización, MYPES, distrito de Reque

## **Abstract**

The main objective of this study was to design strategies to formalize MSEs in the goods and services sector in the district of Reque-year 2022. For this purpose, a descriptive-propositive methodology was applied, with a non-experimental and cross-sectional design. We worked with a total sample of 80 users who lack formality in their businesses. Questionnaires and surveys were used as instruments and techniques, respectively.

It was concluded that there is no formalization strategy for commercial centers in the district of Reque, and that implementation is necessary.

**Key words:** Formalization strategies, MSEs, Reque district.

# Introducción

A nivel internacional se ha evidenciado que son distintos factores que conllevan a una persona legalizar una empresa que abre en el mercado laboral. En ese sentido, Bautista (2018) refiere que en Colombia, para crear una pequeña empresa en el sector comercial, se debe cumplir los requisitos mínimos de su formación, funcionamiento, adaptación a la normatividad, entre otros; los cuales la conducirá por el camino de la legalidad, la ética y la libre competencia, no obstante, se ha evidenciado que no es delito vender sin estar formalizados, por lo que ha ocasionado que los comerciantes no generen los procesos para fijar sus negocios acorde a la reglamentación, perjudicando en cierta parte al desarrollo de su misma localidad como a las personas jurídicas que sí se han constituido con ciertas particularidades.

En Colombia, la sociedad no está acostumbrada a la formalización de sociedades anónimas, y aunque esto ha mejorado con el tiempo, aún no es posible comprobar que se han formalizado pequeñas empresas e incluso microempresas. Esto depende más del miedo infundado de no poder competir con una gran empresa y de la falta de información sobre los costos de caer en el mismo proceso formal de forma, como se dice, sobre los costos administrativos y la peligrosidad de su existencia y la falta de conocimiento de los beneficios (Organización Internacional del Trabajo, 2017).

Quezada y Zavaleta (2018) refieren que el carácter no regulado de las empresas surge principalmente por el limitado acceso a los recursos laborales, la constante migración a las zonas urbanas, la falta de comprensión de las normas y procedimientos en el proceso de formalización, debido al alto costo de la

formalización por motivos estatales. Las pymes eligen ser informales porque desconocen los beneficios que obtendrán si son formales, como acceso a crédito para capacitación y participación en licitaciones públicas o privadas.

Krell (2018) refiere que Chile cuenta con 1.992.568 emprendedores, de los cuales el 52,2% son informales y el 47,8% formales. Asimismo, el 37,9% eran muy informales, es decir, no iniciaron un negocio con el Servicio de Impuestos Internos, no tenían contabilidad ni patentes de la ciudad, en ese sentido los microempresarios optan por no formalizar sus actividades, la razón principal es que no necesitan registro para su negocio (37,7 %) y otra razón es que piensan que su negocio es demasiado pequeño (31 %).

Rojas y Sosa (2020) señalan que, en la provincia de Yauli, la informalidad se ha desarrollado de forma natural en el sector comercial, muchas pequeñas empresas no respetan y no consideran la formalidad una ventaja sino una desventaja por el alto costo que requiere implementar trámites o cumplimiento de normas empresariales muy estrictas. En ese sentido determina que:

Sobre los factores que inciden en la informalidad de las actividades de las MYPES en la provincia de Yauri La Oroya, la mayoría de los propietarios, es decir el 71,00%, indicó que la información incorrecta es una de las principales razones de la informalidad, sí, pero el 22,51% dijo que sus ingresos disminuirían. El 6.49% dijo que la demora en los trámites, la falta de información son las principales razones de la informalización dentro del estado, el temor continuo de que los propietarios tengan que pagar, la reducción de las ganancias y la producción de la burocracia.

Por otro lado, Estela (2019) indica que la informalidad que se encuentra en el Pueblo de Chota para las pequeñas empresas que operan en el mencionado contexto está en su punto más alto y se debe a la falta de comprensión de las leyes fiscales, y la falta de asesoramiento de las autoridades responsables. Al igual que la SUNAT, las tasas impositivas son altas y estas son algunas de las razones de la informalidad.

En base a Bernal y Sierra (2008), las Mypes que no siguen una reglamentación jurídica para una buena contribución con la sociedad, surgen en gran medida por la temporalidad de empleos y pérdida de los mismos cuando existe una crisis económica en un determinado lugar, por lo que surgen como medio de salvavidas para obtener resultados positivos en mejora de una familia o de una persona.

Entre las Mypes que resaltan en el distrito de Reque se encuentran almacenes, restaurantes, talleres, las que ofertan bienes y servicios respectivamente, por lo que son las que acaparan más del 65% del comercio en el contexto de estudio.

En el año 2022, según la Sunat se ha registrado solamente 190 empresas que han registrado sus propios negocios y son más de 200 MYPES que no cuentan con un registro único respectivamente. De ello se evidencia que solo el 13% de empresas son formales, esto también se debe a que los mismos clientes no piden algún tipo de comprobante y colaboran a que éstas mismas sigan surgiendo.

Las razones para no formalizar las MYPES en el distrito de Reque son variadas, y la más influyente son la falta de información disponible, las declaraciones de impuestos de las pequeñas empresas y la pérdida de tiempo en el

distrito en instituciones gubernamentales. Por otro lado, la mayoría de los empresarios manifiesta que la razón fundamental de no formalizarse se debe al desconocimiento de los procedimientos a seguir para realizar dicho operativo, causando una problemática en materia de cultura y recaudación tributaria.

Ante lo descrito, las investigadoras plantearon la siguiente pregunta ¿Qué estrategias se pueden establecer para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022?

La presente indagación se justificó de manera teórica por el empleo de recursos bibliográficos para la descripción propia de las variables de estudio, de la misma manera se justificó de manera metodológica por el uso de medios o recursos para la resolución de los objetivos de investigación.

Consecuentemente, se plantearon objetivos, el general fue: diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022 y como objetivos específicos: diagnosticar el nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022, identificar los factores que limitan la formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022 e identificar el nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque año 2022.

Es estudio estuvo estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo, se describió las particularidades o características investigativas del contexto de estudio, así como la descripción propia de los puntos relevantes de la investigación.

En el segundo capítulo, se detalló el marco teórico, donde se describió de manera teórica la variable de estudio, así como los antecedentes o trabajos previos

respectivamente.

En el tercer capítulo se desarrolló la metodología, donde se detalló el tipo, diseño, población, muestra y otros aspectos relacionados al presente acápite.

En el cuarto capítulo se presentó los resultados de la investigación, de la misma forma, se generó las discusiones, la propuesta de investigación, conclusiones y referencias.



# CAPÍTULO 1: DISEÑO TEÓRICO

El presente trabajo de investigación, las investigadoras presentaron los antecedentes, los cuales son fuentes propias que edifican el acápite, por lo cual se caracterizan por ser de nivel nacional y local.

Se tiene como particularidades que estos trabajos previos tienen similitud propia con la variable de estudio, además de analizar que sean de fuentes confiables, el año, la metodología y las conclusiones que apoyaron a la discusión de los resultados.

## **1.1. Antecedentes**

### **1.1.1. Antecedentes internacionales.**

Silipú (2021) en su estudio “Transición hacia la formalidad de las micro y pequeñas empresas”. Desarrolló un estudio de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal. La técnica utilizada es la encuesta y como instrumento el cuestionario.

El investigador tuvo como objetivo proponer estrategias para transitar hacia formalización de pequeñas y microempresas en el estado español, de la misma forma tuvo como aspectos secundarios evaluar la cultura tributaria respectivamente.

Se llegó a la conclusión que dichas acciones inciden de manera positiva en la formación de dichas compañías, además se evidenció un bajo conocimiento de la cultura tributaria, por lo que se reforzó dicha habilidad.

Finalmente, la presente investigación apoya al presente estudio científico por la construcción del marco teórico y por ser base de discusión de resultados correspondientemente.

### **1.1.2. Antecedentes nacionales.**

Menacho (2019) desarrolló un tipo descriptivo, no experimental y de diseño horizontal, utilizó como técnica la encuesta, quien fue respondida por 52 propietarios del distrito comercial Mypes en San Juan de Miraflores.

El autor en referencia tuvo como principal objetivo proponer las acciones estratégicas para las empresas MYPES en un contexto de San Juan de Miraflores, de la misma forma tuvo como fines específicos analizar las causas de la informalidad y validar las propuestas descritas.

Se llegó a la conclusión que según los encuestados es demasiado complejo y estricto algunos procedimientos de formalización, además se carece de conocimiento del procedimiento formal y qué beneficios obtendrá.

Finalmente, la presente investigación se asocia con el tema presente, puesto que se analizan y proponen estrategias de formalización para los empresarios informales, comparando ciertas causales que limitan tal procedimiento.

Ortiz (2018), desarrolló una investigación de tipo descriptivo, no experimental y de corte transversal. Empleó la técnica de los cuestionarios para recolectar la información, los cuales fueron respondidos por 20 propietarios de empresas informales relacionadas al rubro antes descrito.

Consecuentemente tuvo como fin principal proponer un conjunto de estrategias de formalización para comprimir el número de MYPES agroveterinarias que evaden impuestos en la ciudad de Chota durante los meses de octubre 2016 – agosto 2017.

Se llegó a la conclusión que un colectivo de estrategias referidas al tema, reduce la informalidad, del mismo modo se concluye que, el nivel de

informalización es elevado, todo ello bajo el 60% de encuestados. De la misma manera se tuvo como principales factores la falta del incremento de trabajo y los trámites normativos burocráticos.

Finalmente, la presente investigación se asocia con la indagación, por tener similar finalidad, contribuyendo a generar nuevos aportes teóricos como prácticos respectivamente.

López y Quiñones (2022) generaron una investigación descriptiva, correlacional y no experimental. Utilizó los interrogatorios para el recojo de información, los cuales fueron contestados por 178 comerciantes informales del contexto detallado.

Consiguientemente tuvo como objetivo principal establecer la correlación tributaria con la informalidad de las MYPES del lugar detallado durante el año 2020.

Se tuvo como principales resultados la existencia de una asociación relevante en las variables de estudio, del mismo modo se encontró que, hay un bajo nivel de conocimiento tributario, específicamente en un 48% respectivamente, siendo un aspecto significativo para la informalidad correspondientemente.

Finalmente, la presente investigación se cohesiona con el presente informe, por el aspecto teórico a desarrollar, basándose nuevos aportes y contribución a la ciencia en el tema escogido.

Bernal y Pulido (2021) desarrollaron un tipo descriptivo-correlacional, no experimental y cuantitativo. La encuesta fue utilizada como técnica de

recolección de datos y el cuestionario como instrumento, quien se aplicó a una muestra de 37 propietarios de empresas del contexto en estudio.

Los autores tuvieron como principal objetivo asociar las variables antes referenciadas, de la misma forma tuvo como fines específicos analizar los factores de la informalidad de las MYPES, así como la propuesta de un plan de formalización.

Se concluye que, las mencionadas variables se asocian de manera significativa, así mismo que el plan de formalización incidiría a que los empresarios entren a la parte formal respectivamente.

Finalmente, la presente investigación se asocia con el tema presente, puesto que se estudia el diagnóstico de la informalidad, llegando a proponer estrategias de formalización, las cuales sirven de guía para el presente estudio.

### **1.1.3. Antecedentes locales**

Custodio (2020) generó una metodología de base descriptiva-correlacional, así como la aplicación del diseño no experimental y enfoque cuantitativo. Se llevó a cabo con la encuesta y el cuestionario como medios de recolección de información. Se trabajó con una población de 124 pequeñas empresas en el distrito de Chiclayo y en proporción de 35 como muestra de estudio.

El investigador, tuvo como principal objetivo analizar la asociación de las variables de estudio, de la misma forma tuvo como fines específicos analizar los beneficios tributarios, identificando el nivel de formalización de las Mypes con una propuesta de plan de formalización de dichas entidades.

Se concluye la existencia de una asociación entre aquellas variables

de estudio, de la misma forma que el nivel de formalización es bajo y que un plan de formalización cambiaría la problemática descrita.

Finalmente, la presente investigación se asocia con el tema presente, puesto que se estudió en un primer momento el análisis de la formalización y sus principales causas, de la misma forma se identifica propuestas que son guía para el cuerpo propositivo de la presente indagación.

## **1.2. Bases teóricas**

### **Teoría de la empresa**

Según Rivas (2009) son distintas personas jurídicas que generan economía y estabilidad sostenible en un contexto determinado, en ese sentido, la presencia de las empresas es significativa, puesto que hace posible que un país crezca como sociedad.

La teoría de la empresa hace resaltar la importancia de la presencia formal que tienen las entidades del sector económico, ya que, gracias a su formalización, expanden financieramente y reducen imperfecciones en un lugar social, por lo que se debe tener en cuenta su análisis correspondiente.

En esa orden de ideas, en referencia a García y Taboada (2012) las empresas contribuyen en la sociedad desde distintos aspectos acorde a su formalidad, entre ellos destaca la producción de bienes y calidad en los servicios para la población, de la misma forma generan trabajo, así como la variedad para consumir, generando economía en todo momento.

Finalmente, la formalización de una persona jurídica incide a que éstas participen de manera competitiva en licitaciones o procesos de selección con el estado, además de tener una capacitación constante e ingresar al sistema financiero, en el tema contable, tributan al estado de

manera constante incidiendo en un mejor desarrollo local.

### **Teoría de la estrategia**

Según Rivera y Malaver (2011) la teoría es empleada por distintas ciencias, no obstante, en materia contable se hace referencia a todo modelo donde se generan planeas, programas, acciones tanto a corto como largo plazo para conseguir un determinado fin u objetivo institucional.

Respecto a la teoría de la estrategia, se necesita el análisis respectivo de las fortalezas como las debilidades propias de la organización, en ese aspecto, siempre se va a requerir actividades para intentar diferenciar la entidad de otra o lograr algún aspecto planificado de manera colectiva.

Las políticas de mejora de la productividad de las Mypes deben estar alineadas con la reducción de la complejidad de los trámites administrativos.

La clave es encontrar un equilibrio entre formalizar y desalentar los incentivos, considerando que la combinación apropiada de incentivos y castigos debe variar más o menos dependiendo de la presencia de esos incentivos:

Simplificar la constitución de la empresa

- Racionalizar los trámites de tributación
- Mejorar el acceso a la seguridad social.

### **Estrategias de formalización**

La formalización es un procedimiento multidimensional, una empresa es totalmente formal cuando exige el cumplimiento de todas las normas que, le son aplicables.

La formalización empresarial trae beneficios a la sociedad, como más trabajado en el sistema de seguridad social, un mejor cumplimiento de las regulaciones de la industria para proteger la salud de los consumidores y mayores ingresos a la inversión pública. (Rivera & Malaver, 2011).

Custodio (2020) menciona que, una empresa es considerada una compañía formal cuando se constituye como persona como persona natural o jurídica, así mismo si está inscrita en el Registro de Contribuyentes (RUC) y tiene la facultad de emitir comprobantes de pago. La formalidad no solo se utiliza para cumplir con las obligaciones tributarias, sino que, también incluye diversas maneras de formalizar, entre ellas la formalización municipal y laboral, que permiten a estas empresas obtener diferentes beneficios previstos en la Ley MYPE.

Organización Internacional del Trabajo (2017) indicó que, las iniciativas de formalización empresarial tienen como objetivo crear empleos prósperos, disminuyendo la pobreza y atendiendo a grupos que, no son favorecidos y que, son vulnerables a la escasez, la forma inusual de trabajo decente en la economía sumergida, es la de los gobiernos y comunidades, la formalización de Mypes está vinculada a un entorno favorable de negocios, crecimiento económico y condiciones laborales óptimas. Las empresas formalizadas se benefician porque disminuyen la competencia informal representada por las empresas no formalizadas.

Las empresas formalizadas tienen acceso a beneficios financieros, técnicos y de crecimiento corporativo, así mismo se encuentra con menos probabilidad de alguna penalidad gubernamental. Del mismo modo pueden acceder a concursar en licitaciones con el estado, como abastecedores o

minoristas de empresas.

Las conceptualizaciones que se plantean sobre las (MYPES) son diferentes, pero teniendo en cuenta normativa Promoción Y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa que expresa que las Mypes son consideradas el sector económico formado por personas jurídicas o naturales que, se encuentran configuradas como asociación, grupo o administración de las empresas regulados bajo las normas vigentes, las mismas que tienen como finalidad ejecutar acciones de cambio, desarraigo, elaboración o promoción de servicio y bienes.

Por otro lado, Mesones A. y Roca E. (2010) plantean que, actualmente el rol que cumplen las Mypes es de mucha relevancia, no solamente por la función que desarrollan, es decir de creación o generación de puestos de trabajo, sino que también se toma en cuenta su colaboración en el crecimiento a nivel social y económico de los lugares en las cuales estas organizaciones se constituyen.

Okpara y Wynn (2007) determinan que, los negocios recién constituidos son reconocidos como el colectivo promotor del desarrollo económico, la iniciativa de puestos de trabajo y el descenso de brechas de pobreza en los estados sub menos desarrollados. En terminaciones económicas cuando una persona que conforma una pequeña o micro empresa empieza a desarrollarse produce nuevos puestos de trabajo, debido al mayor número de requerimiento de personal, colaboradores y asistentes.

Asimismo, las demandas e ingresos de las Mypes aumentan de manera relevante generando así, buenos resultados y un rendimiento óptimo, aportando de manera considerable a la generación del Producto



Bruto Interno en el país.

### **Importancia de las MYPES**

Seguidamente daremos a conocer el significado de las Mypes desde la vertiente del crecimiento económico en donde se considera como una fracción para poner en práctica políticas que ayuden a generar el desarrollo y producir empleos y capital sostenible separado de la óptica del asistencialismo.

De la misma manera las Mypes conforman el sustento central de “clúster” a nivel de nacional, regional y local de empresas que se encuentran desconcentradas con capacidad de competitividad. De la misma manera cuenta con las competencias de articulación a nivel empresarial de diferentes dimensiones para alcanzar la efectividad en el ámbito empresarial.

### **Dimensiones de la variable estrategias de formalización**

#### **Dimensión 1: Nivel de formalización**

Según la Organización Internacional del Trabajo (2017), estableció que, formalizar las Mypes y medianas empresas sostiene una rigurosa conexión con el contexto corporativo indicado, el aumento económico y el mejoramiento de la calidad y clima laboral.

Por otro lado, la formalización admite acrecentar los ingresos fiscales, los mismos que son esenciales para suministrar servicios y bienes a nivel público. Cabe precisar que toda empresa formal se favorece del transcurso de formalización, porque a través de este proceso se disminuye la contienda desleal que caracterizan a las empresas u organizaciones que se desarrollan en la informalidad.

Las empresas que desarrollan el proceso de formalización tienen como beneficio el financiamiento, prestación de servicios y acceso a las nuevas tecnologías en el ámbito empresarial, de la misma manera se encuentran en menor dimensión a sufrir penalidades establecidas por ley.

De la misma forma las empresas formales pueden intervenir en los procesos de licitaciones estatales o participar en carácter de abastecedores o suministradores de las grandes empresas. (p. 1)

Acorde a lo establecido por Arbaiza (2014) indica que la formalización de tributos debe cumplir con determinados procedimientos para cumplir con las etapas de formalización, se en cualquier tipo de acciones, los mismo que tienen como repercusión positiva la admisión al antecedente de crédito solicitado por las empresas bancarias y entes financieros, lo cual les autoriza el crédito brindado por los suministradores o abastecedores pues esta acción tiene como origen el dar a conocer sus estados de préstamos en donde se puede evidenciar el redito de sus tributos como organizaciones.

Por otro lado, la formalización de las Mypes en el ámbito tributario les faculta a generar mayores puestos laborales, es por ello, el requerimiento de personas idóneas, especializadas y competentes en las funciones a ejercer, lo cual disminuye en gran medida la utilización de sanciones tributarias, de las mismas maneras adquieren reconocimiento frente a las instituciones y autoridades (p. 24 y 25).

## **Dimensión 2: Factores de la informalización**

Por otra parte, Del Barco, (2015) establece que los objetivos relacionados a la formalización de las Mypes son realmente óptimos y positivos, logrando alcanzar de forma rigurosa, el logro de grandes resultados positivos y resultados efectivos para la sociedad.

En otras líneas se considera a los factores de formalización de las Mypes como aquella formalidad vinculada a los recursos o elementos de productividad empleados por la organización, los mismos que comprenden los requerimientos para el empleo de asalariados o personal (sea está a través de un contrato legal y que incluya el asesoramiento de sus colaboradores) de la misma manera el empleo de recursos naturales, dentro de los cuales se puede considerar la ubicación de las empresas y la utilización de la tierra.

## **Dimensión 3: Cultura tributaria**

En palabras de Armas & Colmenares, (2010) determinaron que, el saber tributario comprende el conjunto de valores y procederes que presenta una sociedad en concordancia con los impuestos, aranceles o tributos y el acatamiento de las normas que dirigen al ejercicio constante y voluntario de efectuar los deberes tributarios teniendo como sustento el entendimiento, seguridad, determinación, y reafirmación de convicciones y principios, cumplimiento de lo normado en ley, compromiso y apoyo de las personas que contribuyen y los trabajadores que forman parte de las diferentes instituciones de tributación.. (p. 140-141)

Según Huere y Muña, (2016) sostienen que, el saber tributario es el compendio de principios, reglas, preceptos y comportamientos que son

adquiridos, difundidos y dados a conocer de generación en generación por todos los que forman parte de un colectivo o sociedad, por ende, es considerada un elemento que establece, mide y regula el comportamiento de cada individuo (p. 33).

En otras palabras, Golía (2003) plantea que, el conocimiento tributario se comprende como el total de entendimiento, estimaciones y comportamientos orientados a la tributación, del mismo modo como el grado de convicciones en proporción a los derechos y principios que provienen para las personas responsables (p.1).

### **Importancia de la cultura tributaria**

Burga (2014) precisa que, el conocimiento tributario es de gran significación en la actualidad ya que interviene en la conducta de los individuos que contribuyen a la realización de sus derechos y deberes en temas tributarios.

El deber de dar cumplimiento con los impuestos tributarios es considerado un elemento importante para alcanzar las metas establecidas por la recaudación fiscal. Como se sabe la cultura es definida como un colectivo de planificaciones y organizaciones dirigidas a establecer progreso en las situaciones de interacción y coexistencia social a través de una transformación en la conducta de manera responsable y voluntaria, la misma que puede ser considerada un elemento básico para el crecimiento de la administración de instituciones públicas, (p. 35).

### **1.3. Bases conceptuales**

Variable: Estrategia de formalización para las MYPES

**Definición conceptual**

Organización Internacional del Trabajo (2017) indicó que, las iniciativas o estrategias de formalización empresarial son todas las acciones que inciden en la reducción de la informalidad y que permite iniciar mejores empleos, disminuir la pobreza y atender a los grupos desfavorecidos que son particularmente vulnerables al déficit, la peor forma de trabajo decente en la economía informal.

**Definición operacional**

Esta variable consta de tres (3) dimensiones a saber: nivel de formalización, factores y cultura tributaria, correspondientes a un total de 8 indicadores y un cuestionario que contiene 13 ítems, la cual se medirá mediante una escala ordinal como: Likert.

## CAPÍTULO 2: DISEÑO METODOLÓGICO

### 2.1. Diseño metodológico.

#### No experimental:

El diseño del estudio fue no experimental, por lo que solo se realizó el análisis de variables de búsqueda sin inducir ningún tipo de manipulación. (Hernández y Mendoza, 2018),

#### Descriptivo-propositivo:

La investigación fue del tipo descriptiva propositiva, ya que se basó en el estudio de las necesidades organizacionales y a la vez en la recomendación para superar los conflictos actuales y las deficiencias descritas. (Hernández y Mendoza, 2018),

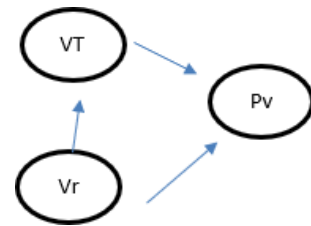
Imagen del diseño a emplear

Dónde:

Vr = Evaluación de la  
realidad

VT= Teoría

Pv = Propuesta.



### 2.2. Población y muestra.

En cuanto a la población se contó con 80 usuarios que tienen empresas informales, que es el número que han desarrollado venta de bienes y servicios en los últimos meses y según (Hernández y Mendoza, 2018), hace referencia al grupo de personas que presentan particularidades en común.

Respecto a la muestra de estudio, se utilizó la misma cantidad de usuarios, ya que se escogió según el criterio propio de las investigadoras, aplicando un muestreo no probabilístico por conveniencia.

### **2.3. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales.**

- Técnica: la encuesta.

Técnicas: Se tuvo como principal técnica de estudio a la encuesta, la cual tuvo como fin recopilar la opinión propia de los involucrados en la investigación.

Instrumento: Se empleó el cuestionario como medio para recopilar datos, quien estuvo caracterizado por estructurarse bajo una escala de Likert y de escala ordinal.

Respecto al procesamiento de los datos, en primer lugar se construyeron los cuestionarios, los cuales fueron evaluados por el jurado calificador y recibiendo su aprobación para aplicarlos. Luego de procesar los instrumentos, se aplicaron a la muestra de estudio, obteniendo los datos quienes fueron procesados por programas ofimáticos y estadísticos, es decir, por Excel y SPSS versión 2.5, obteniendo información confiable.

#### 2.4. Operacionalización de la variable

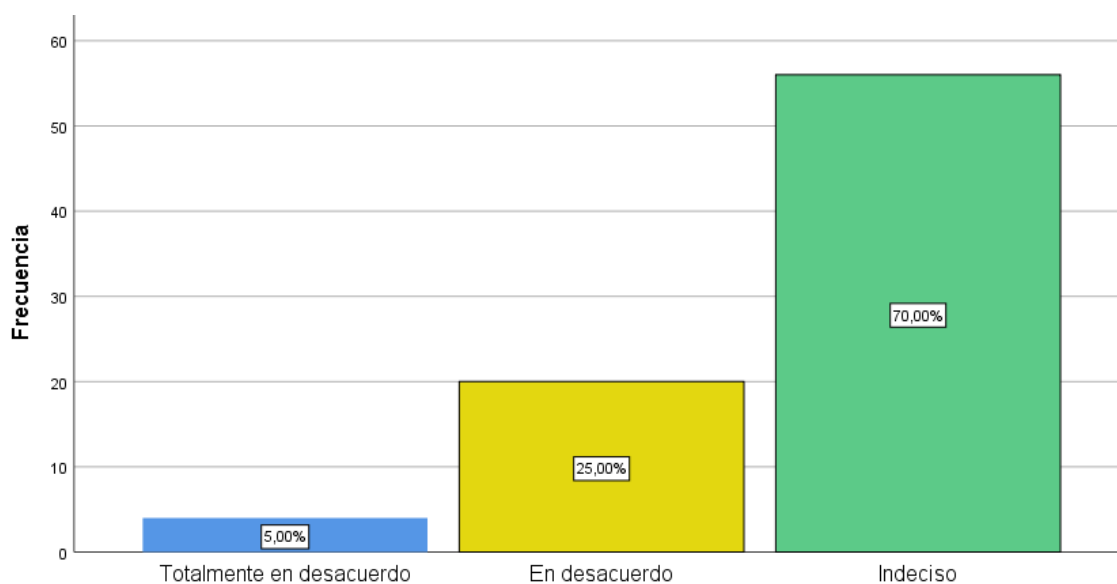
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	HERRAMIENTAS
<b>ESTRATEGIA DE FORMALIZACIÓN PARA LAS MYPES</b>	Nivel de formalización	Procedimiento de formalización	Encuesta Cuestionario
		Ventajas	
		Desventajas	
	Factores	Capacidad de respuesta de la institución	
		Pago de tributos	
		Conocimiento	
	Cultura tributaria	Obligaciones tributarias	
		Evasión tributaria	



## CAPÍTULO 3: RESULTADOS

**Tabla 1 ¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	4	5,0
En desacuerdo	20	25,0
Indeciso	56	70,0
Total	80	100,0

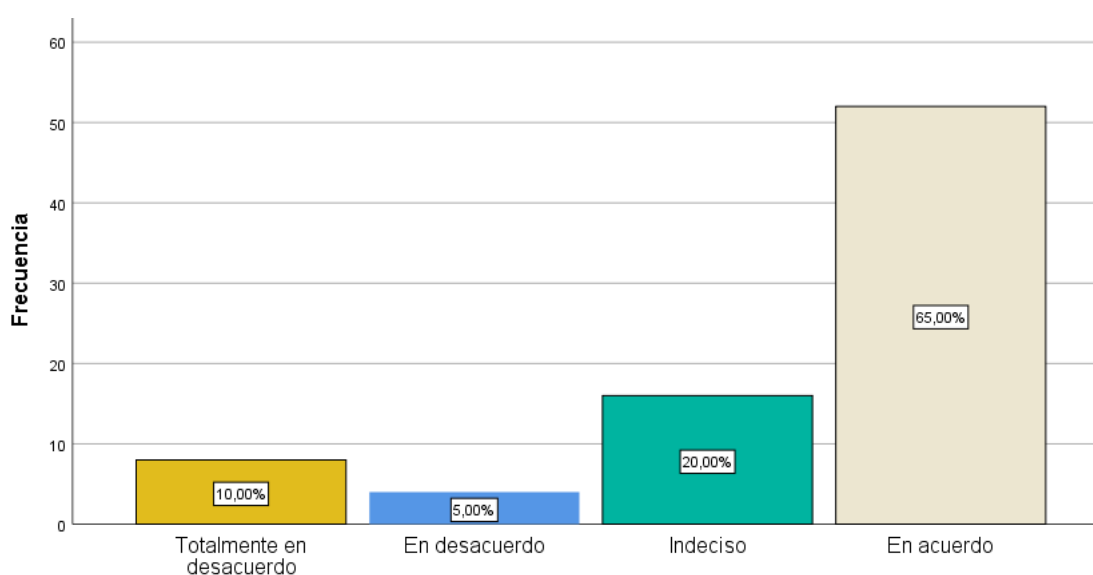


### Análisis:

De la tabla y gráfico número 1, se dispone que, del total de encuestados (100%), el 70% tiene una posición indecisa para afirmar que los procesos de formalización son simples de entender, un 25% está en desacuerdo y un 5% está totalmente en desacuerdo. De ello se puede deducir que gran parte de ellos no entiende la tramitación para que sus empresas sean formales.

**Tabla 2 ¿Considera que tiene un desconocimiento tributario, el cual lo limita a realizar operaciones legales de su empresa?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	8	10,0
En desacuerdo	4	5,0
Indeciso	16	20,0
En acuerdo	52	65,0
Total	80	100,0

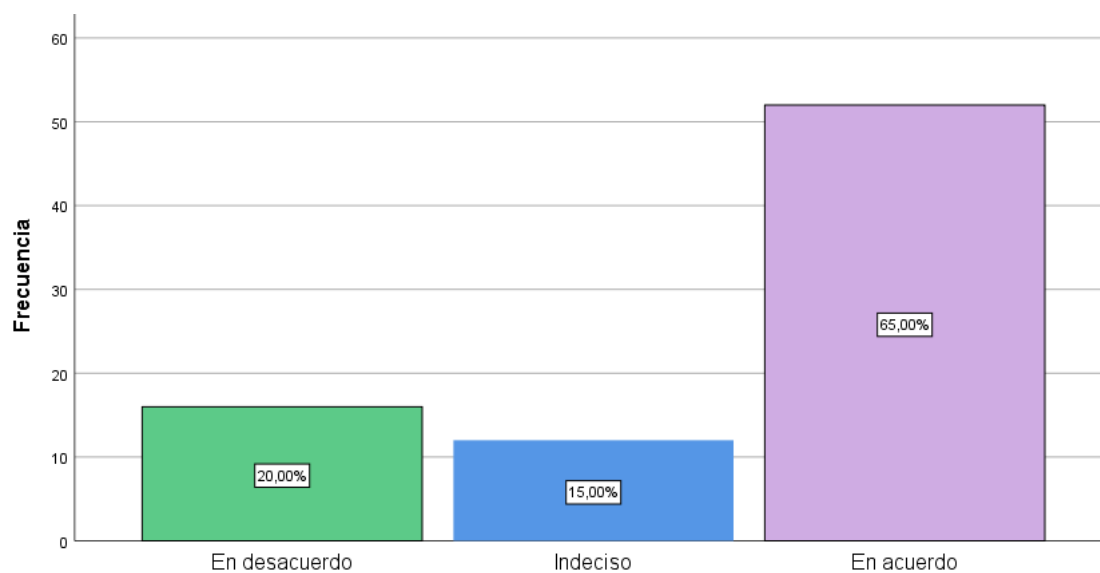


#### **Análisis:**

De la tabla y gráfico número 2, se dispone que, del total de encuestados (100%), el 65% está en acuerdo en afirmar que tiene un desconocimiento tributario, el cual lo limita a realizar operaciones legales de su empresa, un 20% está indeciso. En contraste, un 5% está en desacuerdo y finalmente un 10% está totalmente de acuerdo.

**Tabla 3 ¿Alguna vez ha sido limitado por las entidades para acceder al mercado estatal?**

ITEM 1	N	Porcentaje
En desacuerdo	16	20,0
Indeciso	12	15,0
En acuerdo	52	65,0
Total	80	100,0

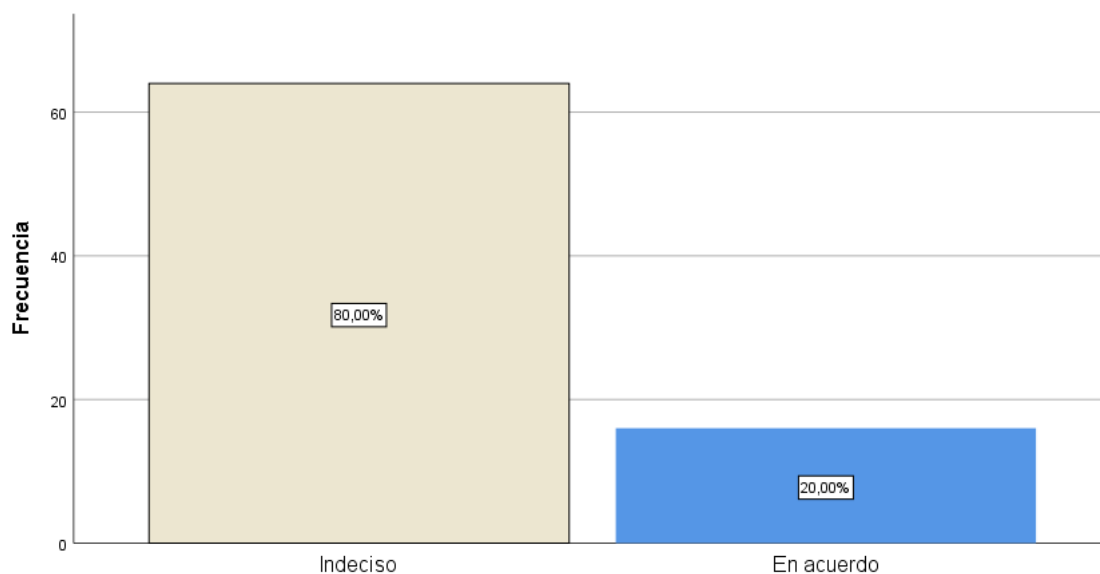


#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 3, se establece que, del total de encuestados (100%), el 65% está en acuerdo en afirmar que alguna vez ha sido limitado por las entidades para acceder al mercado estatal, un 15% está indeciso. En contraste, un 20% está en desacuerdo correspondientemente.

**Tabla 4 ¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Indeciso	64	80,0
En acuerdo	16	20,0
Total	80	100,0



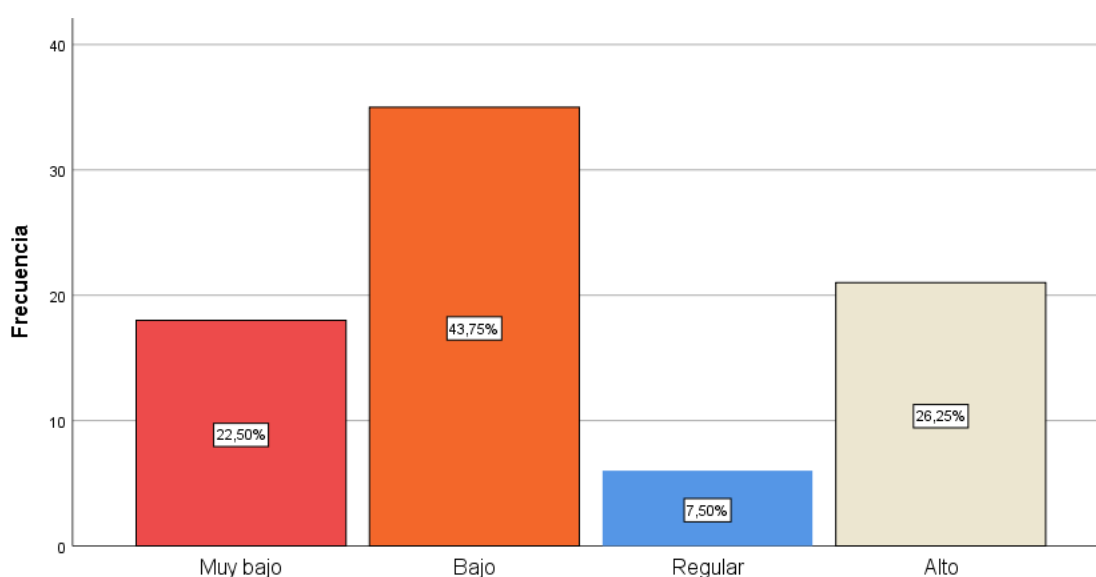
**Análisis:**

De la tabla y gráfico número 4, se establece que, del total de encuestados (100%), el 80% está indeciso para afirmar que no es una ventaja ser proveedor del estado. En contraste, un 20% está en acuerdo en afirmar lo descrito.

**Objetivo específico 1: Diagnosticar el nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022**

**Tabla 5 Nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios.**

ITEM 1	N	Porcentaje
Muy bajo	18	22,5
Bajo	35	43,8
Regular	6	7,5
Alto	21	26,3
Total	80	100,0



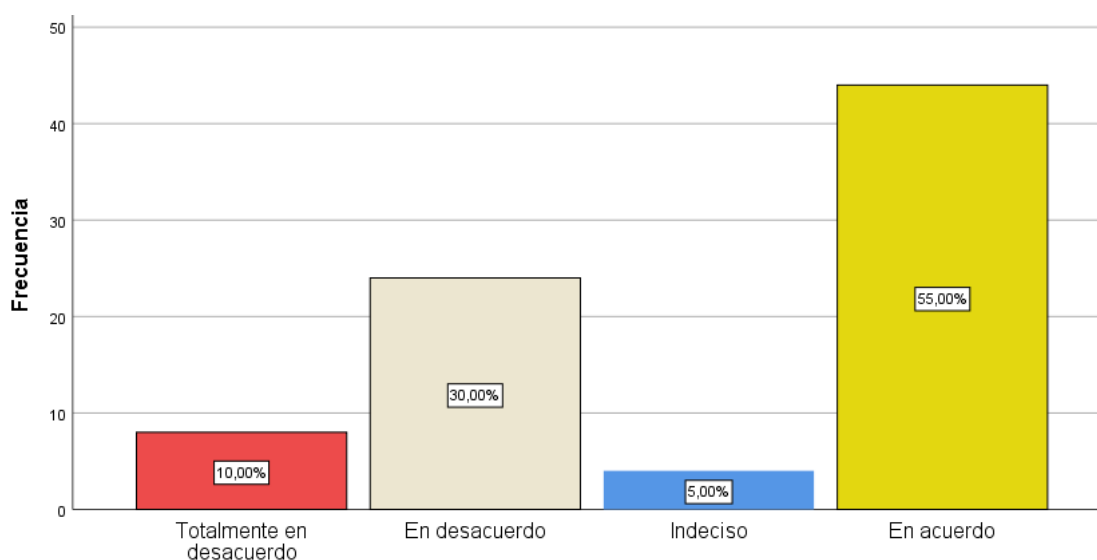
**Análisis:**

De la tabla y gráfico número 5, se establece que el nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año fue bajo con según el 43.75% de encuestados, además fue bajo según el 22.50%, un 7.5% desestima que es regular. En contraste es alto según el 26.25%.

**Objetivo específico 2: Identificar los factores que limitan la formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022**

**Tabla 6 ¿Considera usted que existe burocracia en el sector estatal y, por ende, le es difícil legalizar su empresa?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	8	10,0
En desacuerdo	24	30,0
Indeciso	4	5,0
En acuerdo	44	55,0
Total	80	100,0

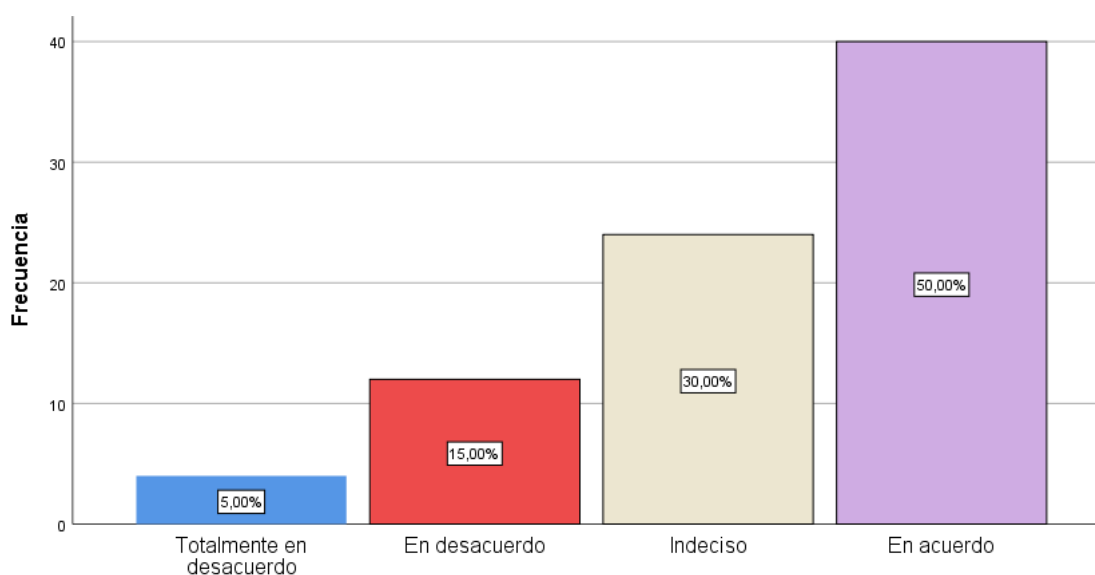


**Análisis:**

De la tabla y gráfico número 6, se establece que, del total de encuestados (100%), el 55% está en acuerdo en afirmar que existe burocracia en el sector estatal y, por ende, le es difícil legalizar su empresa, un 5% está indeciso. En contraste, un 30% está en desacuerdo y finalmente un 10% está totalmente de acuerdo.

**Tabla 7 ¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	4	5,0
En desacuerdo	12	15,0
Indeciso	24	30,0
En acuerdo	40	50,0
Total	80	100,0

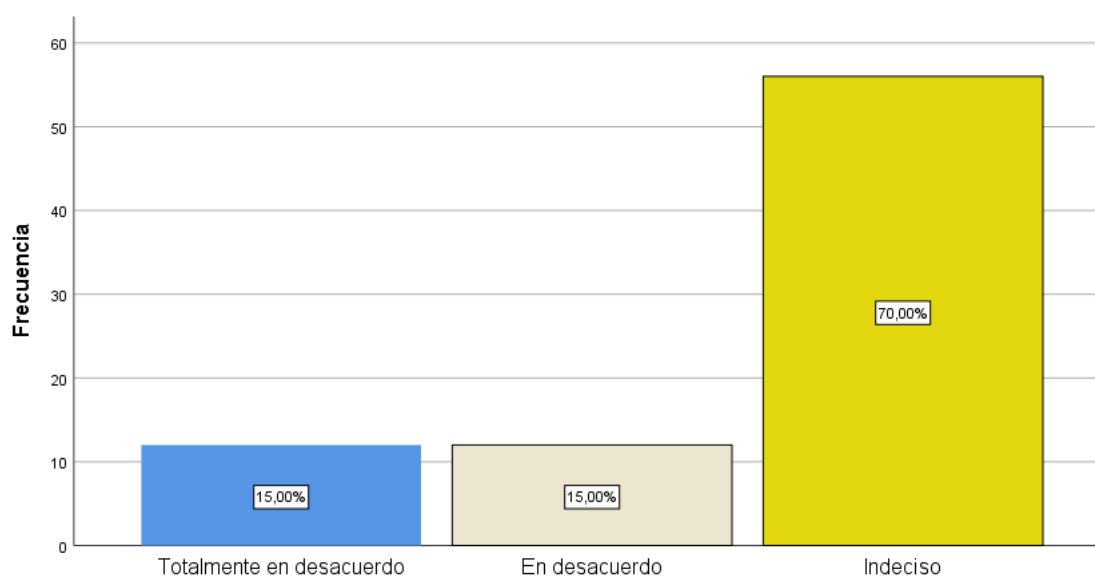


#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 7, se establece que, del total de encuestados (100%), el 50% está en acuerdo en afirmar que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa, un 30% está indeciso. En contraste, un 15% está endesacuerdo y finalmente un 5% está totalmente de acuerdo.

**Tabla 8 ¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las Mypes?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	12	15,0
En desacuerdo	12	15,0
Indeciso	56	70,0
Total	80	100,0



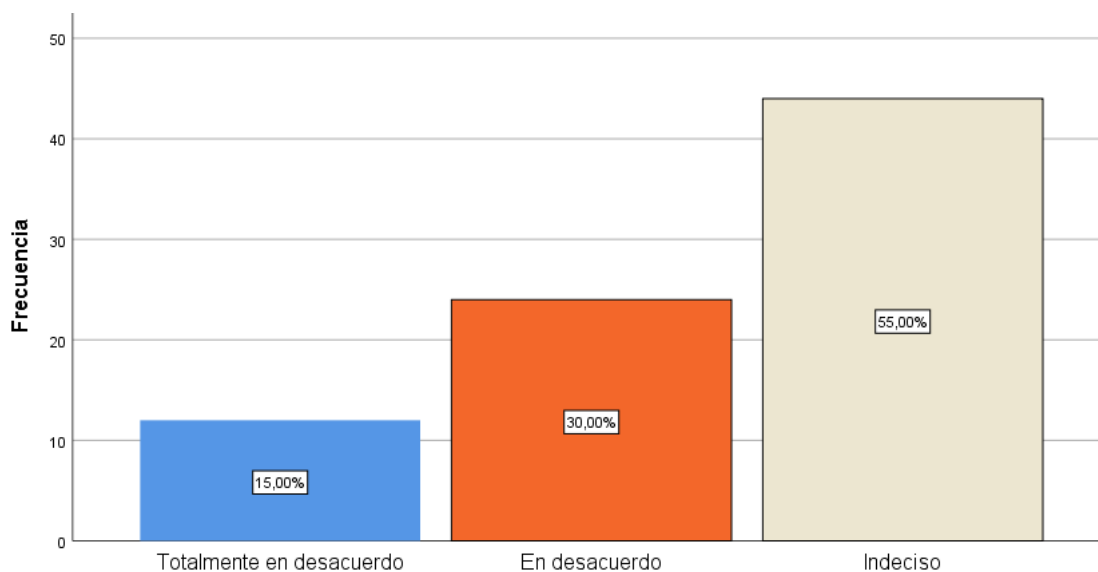
#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 8, se establece que, del total de encuestados (100%), el 70% está indeciso para afirmar que son beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las Mypes, un 15% está en desacuerdo. En contraste, un 15% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.



**Tabla 9 ¿Piensa usted que ser formal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	12	15,0
En desacuerdo	24	30,0
Indeciso	44	55,0
Total	80	100,0

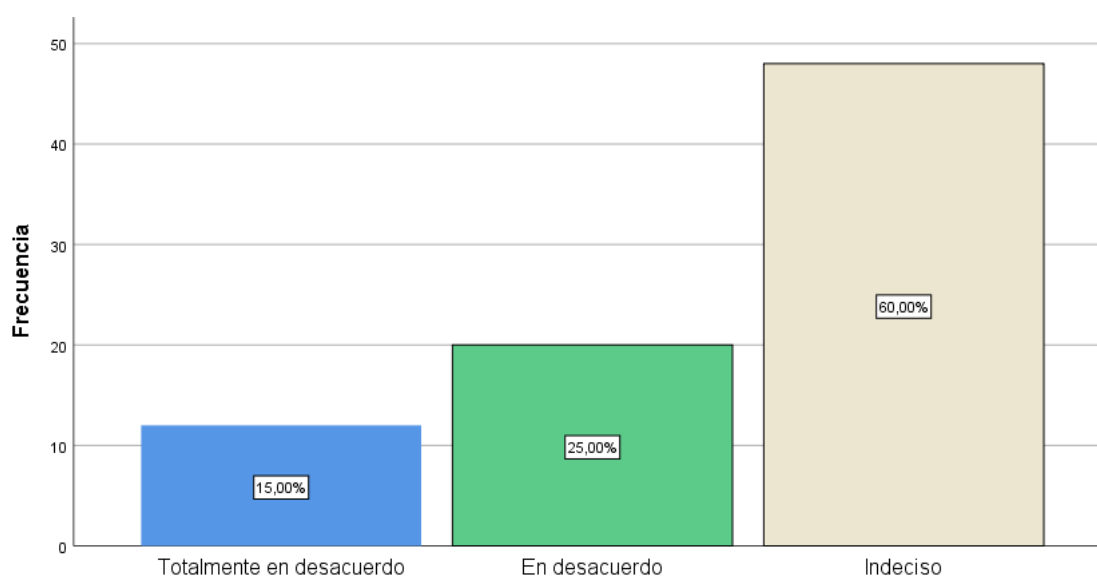


#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 9, se establece que, del total de encuestados (100%), el 55% está indeciso para afirmar que ser formal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias, un 30% está en desacuerdo, de la misma manera un 15% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.

**Tabla 10 ¿Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	12	15,0
En desacuerdo	20	25,0
Indeciso	48	60,0
Total	80	100,0

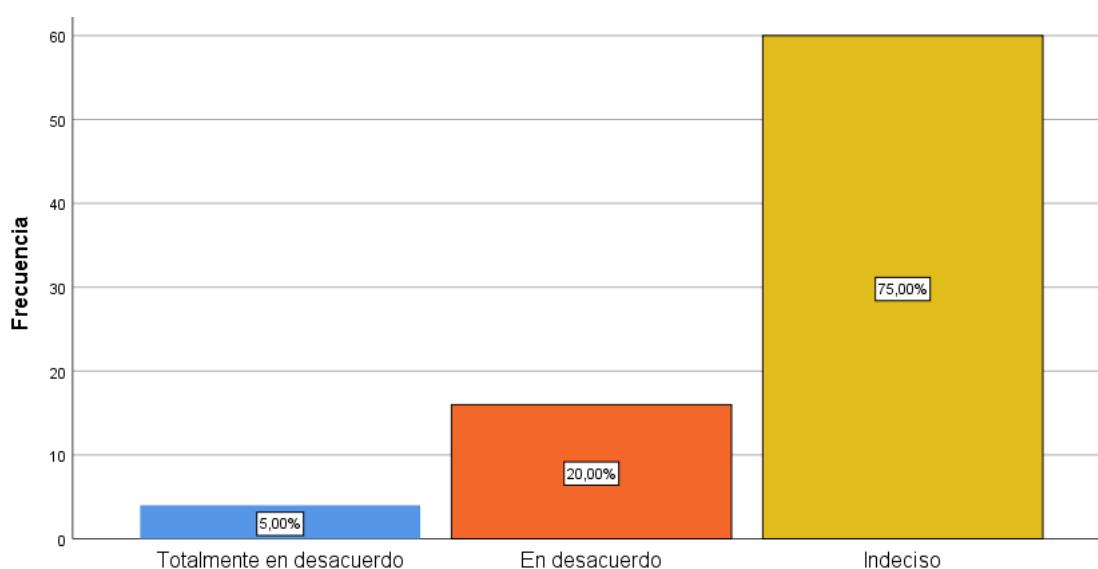


#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 10, se establece que, del total de encuestados (100%), el 60% está indeciso para afirmar que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país, un 25% está en desacuerdo, de la misma manera un 15% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.

**Tabla 11 ¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	4	5,0
En desacuerdo	16	20,0
Indeciso	60	75,0
Total	80	100,0

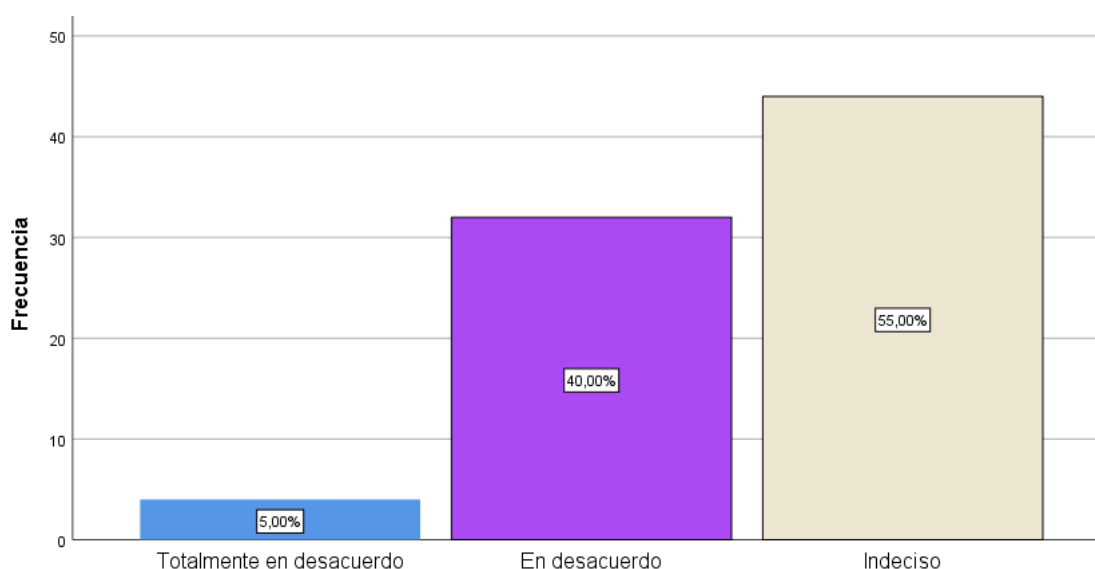


#### Análisis:

De la tabla y gráfico número 11, se establece que, del total de encuestados (100%), el 75% está indeciso para afirmar que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores, un 20% está en desacuerdo, de la misma manera un 5% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.

**Tabla 12 ¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	4	5,0
En desacuerdo	32	40,0
Indeciso	44	55,0
Total	80	100,0

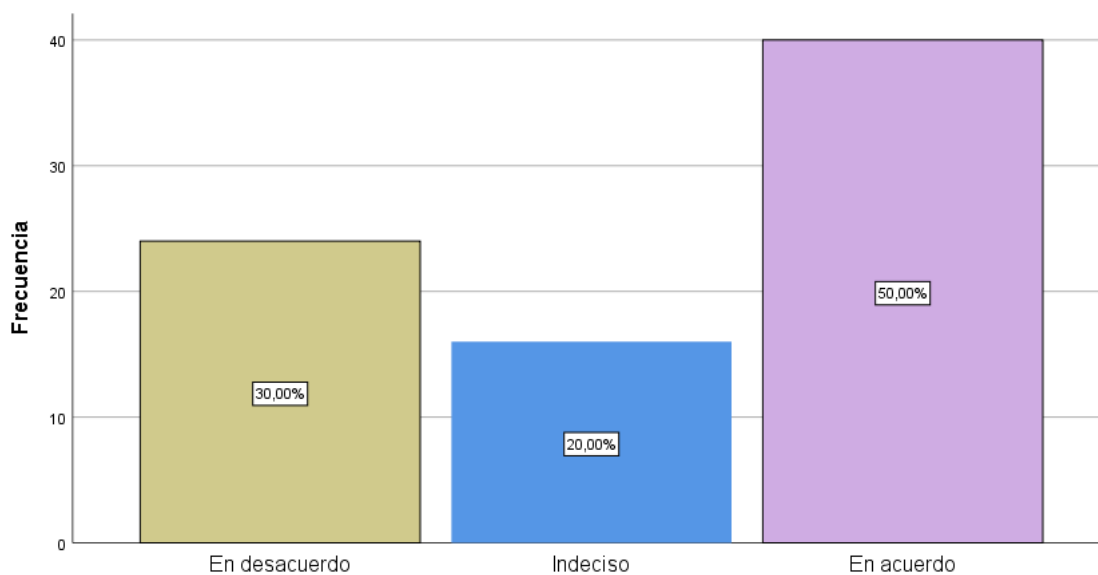


#### **Análisis:**

De la tabla y gráfico número 12, se establece que, del total de encuestados (100%), el 55% está indeciso para afirmar que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes, un 40% está en desacuerdo, de la misma manera un 5% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.

**Tabla 13 ¿Considera que la evasión tributaria perjudica el desarrollo del país?**

ITEM 1	N	Porcentaje
Totalmente en Desacuerdo	24	30,0
En desacuerdo	16	20,0
Indeciso	40	50,0
Total	80	100,0



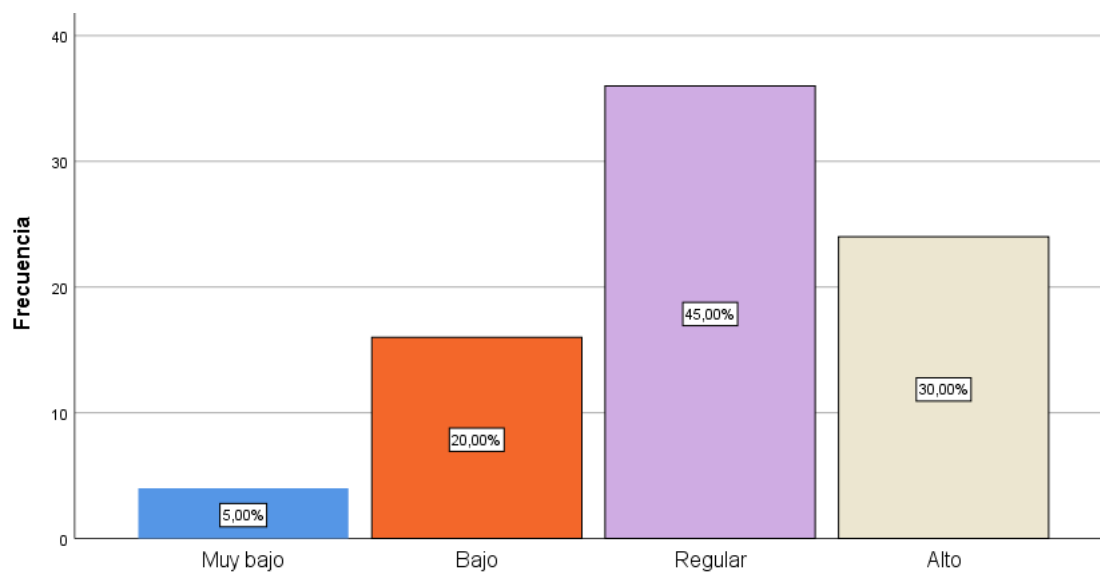
**Análisis:**

De la tabla y gráfico número 13, se establece que, del total de encuestados (100%), el 50% está indeciso para afirmar que la evasión tributaria perjudica el desarrollo del país, un 20% está en desacuerdo, de la misma manera un 30% está en totalmente en desacuerdo correspondientemente.

**Objetivo 3: Nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque año 2022.**

**Tabla 14 Nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque**

ITEM 1	N	Porcentaje
Muy bajo	4	5,0
Bajo	16	20,0
Regular	36	45,0
Alto	24	30,0
Total	80	100,0



**Análisis:**

De la tabla y gráfico número 14, se establece que el nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque fue regular según el 45% de encuestados, además fue bajo según el 20%, un 5% desestima que es muy bajo. En contraste es alto según el 30%.

## CAPITULO 4: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Según el primer objetivo específico, diagnosticar el nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022, se obtuvo como principal resultado que fue muy bajo representando un 43.75% de encuestados, además fue bajo según el 22.50%, un 7.5% desestima que es regular. En contraste es alto según el 26.25%, ante ello se puede evidenciar que más del 60% de comerciantes tienen sus negocios bajo la informalidad respectivamente.

Estos hallazgos se asemejan con la investigación de Ortiz (2018), quien refiere que el nivel de informalización es alto en la ciudad de Chota, todo ello se refleja según la escala “bajo”, especificada en el 60% de encuestados que opinan sobre la problemática, creando conflictos que se deben estudiar de manera emergente.

Así mismo se presentó una relación con el estudio de Custodio (2020), quien referenció que el nivel de formalización es bajo y que un plan de formalización cambiaría la problemática descrita en el distrito de Chiclayo respectivamente.

Estos hallazgos tienen también sustento teórico según lo dispuesto por la Organización Internacional del Trabajo (2017), la cual admite que la informalización admite minorar los ingresos fiscales, los mismos que son esenciales para suministrar servicios y bienes a nivel público. Cabe precisar que toda empresa informal genera procesos desleales en temas de competencia con otros centros comerciales, así mismo limitan el desarrollo local de un determinado contexto e incitan que haya problemas de

seguridad, comercio y turismo en algunos casos.

Según el segundo objetivo específico, identificar los componentes que limitan la formalización de las MYPES del rubro bienes y servicios, distrito de Reque año 2022, se obtuvo como principales resultados que, el 55% de encuestados está de acuerdo en afirmar que existe burocracia en el sector estatal y, por ende, le es difícil legalizar su empresa; el 50% está de acuerdo en afirmar que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizarsu empresa, en específico los encargados de la SUNAT, el 70% está indeciso para afirmar que son beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las Mypes y el 55% está indeciso para afirmar que ser formal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias, ya que no sienten una presión por parte de la entidad tributaria encargada.

Los resultados se relacionan con la investigación de Moya (2018), quien refiere que hay factores limitantes para la formalidad, entre ellos el aspecto normativo, ya que consideran que es difícil comprender los aspectos de la legalización de su empresa.

Por otro lado, se tiene una relación con el análisis de Menacho (2019) quien llegó a la conclusión que es demasiado complejo y estricto algunos procedimientos de formalización, además se carece de conocimiento del procedimiento formal y qué beneficios obtendrá, por lo que no se arriesgan a formalizar su fuente de trabajo.

Estos hallazgos también se sustentan en el aspecto teórico de Del Barco, (2015) quien hace referencia que los factores competitivos en las Mypes, son la base esencial para comprender cuando y en qué contexto



brindan rendimiento a todo el ámbito empresarial, por lo que se debe tener en cuenta que sean en mayor positivos en cuanto a la formalización de un negocio, ya que generaría un óptimo desarrollo en materia económica y social.

Finalmente, en relación al tercer objetivo específico: Identificar el nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque año 2022, se concluye principalmente que la cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque fue regular según el 45% de encuestados, además fue bajo según el 20%, un 5% desestima que es muy bajo. En contraste es alto según el 30%, en este aspecto se puede determinar que casi mitad de comerciantes aún no tienen los conocimientos básicos para formalizar su negocio.

Estos hallazgos tienen una asociación directa con el análisis científico de Moya (2018), quien indicó que el nivel cultura tributaria en los negocios de países internacionales es baja, lo que incita altos índices de evasión de impuestos.

De la misma forma se tiene una asociación con el estudio de López y Quiñones (2022) se encontró que hay un nivel bajo de cultura tributaria de los tributos en San Juan de Lurigancho, específicamente en un 48% respectivamente, siendo un aspecto significativo para la informalidad correspondientemente.

Por otro lado, se tiene una asociación con el estudio de Bernal y Pulido (2021) quienes llegaron a la deducción que existe un nivel de cultura tributaria bajo, por lo que se requiere de estrategias de capacitación y formalización respectivamente.

Por consiguiente, estos resultados se fundamentan en el aspecto teórico

de Golía (2003) quien plantea que la cultura tributaria debe entenderse como el total de entendimiento, estimaciones y comportamientos orientados a la tributación, de la misma manera como el grado de convicciones en proporción a los derechos y principios que provienen para las personas responsables, por lo que su no empleo causaría que se generen comercios informales, además genere perjuicios en materia de derechos de igualdad frente a otros centros comerciales y no se produzca un desarrollo óptimo para los ciudadanos.

# **PROPUESTA DE INTERVENCIÓN**

## **Estrategias para formalizar las MYPES del sector bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022**

### **INTRODUCCION**

La presente propuesta tiene como objetivo formalizar las MYPES, referentes al sector bienes y servicios, del distrito de Reque, así mismo se pretende contribuir como futuras contadoras, en mejorar la cultura tributaria por parte de los microempresarios, ya que el desarrollo de la localidad se ha visto perjudicado por diferentes conductas por parte de los mismos.

En ese sentido, se ha planteado generar acciones de aspecto formal en beneficio de los negocios que en mayor se desarrollan del contexto escogido, específicamente los que carecen de formalidad mediante un programa respectivamente, para que puedan tener un alto nivel de rentabilidad y sean parte del desarrollo económico-local de su mismo territorio.

### **DIAGNOSTICO SITUACIONAL:**

#### **Visión:**

Las investigadoras tienen como principal visión formalidad los pequeños negocios del rubro bienes y servicios en más del 65% en el distrito de Reque, todo ello para el año 2023.

#### **Misión:**

Se tiene como misión generar productos y servicios basados en una alta calidad, con precios adecuados a la situación del poblador de Reque, con

responsabilidad tributaria, empresarial y bajo cuidado del medio ambiente.

**Valores:**

Liderazgo: Puesto que los microempresarios serán los principales actores para incidir en los conductos de aquellas personas que prefieren mantenerse en la informalidad.

Honestidad: Se destacará el valor competitivo de los microempresarios a la hora de rendir cuentas con la SUNAT, siendo transparente todo tipo de acto en el sector comercial.

Justicia: Puesto que se alcanzará un mejor desarrollo para toda la localidad de Reque.

**Análisis FODA para la Formalización de Mypes en el rubro bienes y servicios  
– Distrito de Reque**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
Alta competitividad	Inseguridad laboral
Personal calificado	Expansión de ambulantes
Pago de tributos	Informalidad
Conciencia tributaria	Resistencia al pago de tributos
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Desarrollo local	Competición con negocios fraudulentos
Formalización constante	Inseguridad ciudadana
Alianzas estratégicas	Desconocimiento de la tributación
Expansión en el mercado	Costos de formalización

### Plan de acción

Nº	ACCIÓN	RESPONSABLE	TEMPORALIDAD	COSTO ECONÓMICO
1	Análisis situacional de la informalidad por medio de un censo	AUTORAS	2023	2000.000
2	Inscripción de negocios informales	-AUTORAS -MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE REQUE -SUNAT	Jun-Dic 2023	1000.000
3	Capacitación a contribuyentes informales	-AUTORAS -SUNAT	Jun-Ago 2023	500.00
4	Reparto de afiches y lecturas para concientizar a contribuyentes informales	-AUTORAS -RESPONSABLES DEL ÀREA DE TRIBUTACIÒN DE LA MDR	Jun-Sep 2023	500.00
5	Petición de licencias municipales	-AUTORAS -RESPONSABLES DEL ÀREA DE TRIBUTACIÒN DE LA MDR	Jun-Sep 2023	500.00
<b>COSTO TOTAL</b>				<b>4500.00</b>

La totalidad económica presentada en el siguiente cuadro, será cubierta por las autoras, a partir de los recursos propios de las mismas.

Dichas acciones se detallarán de manera específica en el siguiente punto respectivamente:

## **Desarrollo de acciones:**

### **Análisis situacional de la informalidad por medio de un censo**

En la presente acción, las autoras por medio del análisis cuantitativo la informalidad de los pequeños negocios del distrito de Reque, permitirán esclarecer cuantos negocios son formales y cuantos carecen de tributación, ya que no se ha generado una situación actual por parte de la Municipalidad del contexto estudiado.

Por otro lado, se obtendrán ciertos puntos significativos, como la percepción que tienen del pago hacia la SUNAT, si es realmente su negocio allegado a la actividad que generan, cuanto tiempo llevan siendo informales o formales entre otros aspectos relativos que forman parte de análisis en la investigación.

### **Inscripción de negocios informales:**

En la presente acción, las autoras generaran alianza con instituciones que están directamente allegadas a la investigación, en ese sentido, se coordinarán acciones y generación de cargos y funciones para inscribir, a través de la data obtenida en el punto anterior, a todos los negocios de los comerciantes informales que decidieron pasar a la formalidad bajo voluntad propia respectivamente.

### **Capacitación a contribuyentes informales:**

En la presente acción, se tiene como finalidad fomentar y seguir la inscripción de comerciantes informales, haciéndoles entender que son parte del desarrollo económico y productivo de su distrito, así como las ventajas que tendrían para el inicio de sus actividades como nuevos actores transparentes y líderes de la formalidad, posibilitando su continuidad y competencia

respectivamente.

Estas acciones se van a sustentar en los siguientes puntos:

- Recopilación de información significativa en aspectos tributarios por parte de los comerciantes, donde se evidencian las posibilidades que puedan generar por la actividad comercial que se dediquen.
- Dicha información será procesada por las investigadoras teniendo como guía un asesor de la Superintendencia Nacional de aduanas y de administración tributaria, con la intención de dar a conocer para qué sirven su aporte, entender el significado “formal” y cómo lograr su pago puntual en temas tributarios.
- Toda capacitación que se genere también contendrá ciertos aspectos de educación tributario, ya que el escaso nivel de cultura tributaria por parte de los contribuyentes es un tema preocupante, incidiendo de manera dicta en su comportamiento y daño que generan involuntariamente al no formalizar su negocio.
- Toda capacitación será realizada en un horario competente para reunir a la mayor cantidad de comerciantes informales del distrito de Reque, y con un tiempo prudente, es decir, cada capacitación que abarca de 2 a 3 horas como máximo correspondientemente.

**Reparto de afiches y lecturas para concientizar a contribuyentes informales:**

En la presente acción, las autoras con sustento económico de la Municipalidad Distrital de Reque, tiene la intención de repartir en los negocios informales, afiches y lecturas cortas para concientizar al contribuyente lo que ocasiona con la evasión de impuesto, incitándolo a que se formalice y sea parte del progreso del contexto en estudio.

**Petición de licencias municipales:**

Por medio de la presente actividad se generará una vez cursado las acciones anteriores, por lo que se les explicará el proceso para solicitar una licencia ante la entidad municipal.



## CONCLUSIONES

El nivel de formalización de MYPES del sector rubro bienes y servicios en el distrito de Reque durante el 2022, obtuvo un 43.75% de encuestados representa un nivel muy bajo, asimismo un 22.50% muestra un nivel de formalización bajo; del mismo modo un 7.5% desestima que es regular y un 26.25% de los encuestados presenta un nivel de formalización alto.

Se pudo constatar que, el 55% de empresarios no formaliza su negocio por temas burocráticos en el sector estatal; el 50% de los encuestados afirma que, es por la pocaefectividad de los encargados para formalizar su empresa, específicamente al personal que labora en SUNAT; asimismo el 70% de los encuestados manifiestan que, no formaliza por las altas tasas las cuales no son beneficiosas y el 55% porque no sienten una presión por parte de la entidad tributaria encargada.

Se determinó que la cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque fue regular según el 45% de encuestados, además un 20% de los encuestados posee un nivel bajo, del mismo modo un 5% desestima que es muy bajo y en contraste un 30% de los encuestados posee un nivel de cultura tributaria alto.

Finalmente, se concluyó que no existe algún tipo de estrategia de formalización en los negocios en el distrito de Reque, siendo necesario una implementación.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Reque, aplicar la propuesta de nuestra investigación, puesto que tienen como objetivo erradicar en mayor porcentaje los comercios informales en el distrito de Reque y como resultado lograr una mayor tributación respectivamente.

Se recomienda difundir la presente propuesta de investigación a las instituciones involucradas, con el fin de generar alianzas y actores estratégicos para su logro correspondiente.

Por último, se recomienda seguir con estudios relacionados a la formalización de negocios informales, puesto que se logrará un mejor desarrollo tanto local como nacional.

## REFERENCIAS Y BIBLIOGRAFIA

- Baldeos Ardian, L. A., Lioo Jordan, F. d., & Vellon Flores, V. I. (2020). Planeación estratégica y la competitividad de las MYPES en la provincia de Huaura del Perú. *Revista San Gregorio*. Obtenido de <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/rsan/n43/2528-7907-rsan-43-00078.pdf>
- Bautista Vanegas, D. (2018). Importancia para las empresas de ser formalmente constituidas. *Programa de Administración de Empresas, Universidad Cooperativa de Colombia*, 2-3. Obtenido de [http://104.192.4.203:8082/bitstream/20.500.12494/11576/1/2018\\_importancia\\_empresas\\_formalmente.pdf](http://104.192.4.203:8082/bitstream/20.500.12494/11576/1/2018_importancia_empresas_formalmente.pdf)
- Bernal, J., & Pulido, G. (2021). "Evasión Tributaria y las estrategias para la formalización de las Mypes del Rubro Ferretero de Jicamarca – 2020". [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]
- Custodio Chero, A. M. (2020). *Los beneficios tributarios - Laborales de la ley depromoción y formalización de la micro y pequeña empresa y su incidencia en la formalización de las Mypes del sector textil Chiclayo 2019 [Tesis de Grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio Institucional USAT. Obtenido de [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2866/1/TL\\_CustodioCheroAngelica.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2866/1/TL_CustodioCheroAngelica.pdf)
- Estela Martínez, L. Y. (2019). *La informalidad y su incidencia en el crecimiento económico de las microempresas en la ciudad de Chota [Trabajo de Investigación para optar el grado de Bachiller en Contabilidad, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio Institucional USS. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6202/Estela%20Mart%C3%adnez%20Luz%20Yojana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, A., & Taboada, E. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom\*. *Econ: teor. práct no.36*. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002).
- Harold, K., Heinz, W., & Cannice, M. V. (2012). *Administración UNA PERSPECTIVA GLOBAL Y EMPRESARIAL*. México D.F: McGRAW-

- HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. Obtenido de <http://www.untumbes.edu.pe/vcs/biblioteca/document/varioslibros/administraci%C3%B3n.%20Una%20perspectiva%20global%20y%20empresarial.pdf>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Editorial Mc Graw Hill Education
- Krell, R. (2018). *Informalidad en el Microemprendimiento en Chile Resultados de la EME 5 [Boletín, Ministerio de Economía, Fomento y Turismo]*. División de Política Comercial e Industrial [Unidad de Estudios], Chile. Obtenido de <https://www.economia.gob.cl/wp-content/uploads/2018/02/Bolet%C3%ADn-Informalidad-EME-5.pdf>
- Menacho Castro, S. C. (2019). *La informalidad de las empresas Mypes del sector comercial de San Juan de Miraflores 2018 y las propuestas para su formalización empresarial [Tesis para obtener el título profesional de Contadora Pública, Universidad Ricardo Palma]*. Repositorio Institucional URP. Obtenido de [http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2563/T030\\_73570505\\_T%20Menacho%20Castro%2c%20Sasha%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2563/T030_73570505_T%20Menacho%20Castro%2c%20Sasha%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Organización Internacional del Trabajo. (2017, enero). *La formalización de las empresas*. United Nations: Enabling Environment for Sustainable Enterprises.
- Quezada Chávez, L. G., & Zavaleta, A. C. (2018). *"Impacto de la informalidad de la Pymes en Latinoamérica" una revisión de la literatura científica [trabajo de investigación para optar grado de bachiller, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional UPN. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22244/Quezada%20Chavez%20Lourdes\\_Zavaleta%20Azabache%20Cristian.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22244/Quezada%20Chavez%20Lourdes_Zavaleta%20Azabache%20Cristian.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Riva, L. (2009). *Evolución de la teoría de la organización*. Universidad & Empresa, vol. 11, núm. 17. <https://www.redalyc.org/pdf/1872/187214467001.pdf>.
- Rivera, H., & Malaver, M. (2011). *¿Qué estudia la estrategia?* Centro de Estudios Empresariales para la Perdurabilidad (CEEP).
- Rojas Espinoza, E. P., & Sosa Zevallos, C. M. (2020). *La formalización de las micro y pequeñas empresas como medio para reducir la informalidad del sector comercial de la Provincia de Yauli, año 2019 [tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]*. Repositorio Institucional UNDAC. Obtenido de

[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1953/1/T026\\_04071850\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1953/1/T026_04071850_T.pdf)

Salazar-Xirinachs, J. M., & Chacaltana, J. (2018). Políticas de Formalización en América Latina Avances y Desafíos. *Organización Internacional del Trabajo*. Obtenido de <https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publi>

## ANEXOS

### ANEXO 1: CUESTIONARIO

ITEM	VARIABLE 1: Estrategia de formalización para las MYPES	Totalmente endesacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	En acuerdo	Totalmente de acuerdo
	PREGUNTAS					
N°	<b>DIMENSIÓN 1. NIVEL DE FORMALIZACIÓN</b>					
1	¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?					
2	¿Piensa usted que tener un conocimiento tributario puede ayudar a realizar un planeamiento estratégico para mejorar las operaciones de su empresa?					
3	¿Considera importante tener acceso al mercado estatal?					
4	¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado?					
N°	<b>DIMENSIÓN 2. FACTORES</b>					
5	¿Cree usted que existe burocracia en el sector estatal?					
6	¿Considera Ud. que uno de los principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?					
7	¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las mypes?					
8	¿Piensa usted que ser informal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?					
N°	<b>DIMENSIÓN 3. CULTURA TRIBUTARIA</b>					
9	La cultura tributaria es un instrumento para combatir la					

	evasión fiscal de nuestro país.					
10	Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país.					
11	Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores.					
12	Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes.					
13	La evasión tributaria perjudica el desarrollo del país.					

## Anexo 2: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
¿Qué estrategias se pueden establecer para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, Distrito de Reque-año 2022?	<p><b>Objetivo general:</b> Diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, Distrito de Reque-año 2022.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b> Diagnosticar el nivel de formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, Distrito de Reque año 2022. Identificar los factores que limitan la formalización de las MYPES del sector rubro bienes y servicios, Distrito de Reque año 2022. Identificar el nivel de cultura tributaria de los comerciantes en el distrito de Reque año 2022.</p>	En referencia a Hernández y Mendoza (2018), los estudios descriptivos no constan de hipótesis por su misma estructura científica. En referencia a lo descrito, la presente investigación no presenta otra variable para estimar hipótesis causales o de asociación, por lo que no se presentará el punto descrito.	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Variable:</b>  Estrategia de formalización para las MYPES</li> </ul>



### **Anexo 3: Validación de instrumentos de la investigación.**

#### **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

Estimado Validador:

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

INSTRUMENTO DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS, diseñado por la Br. GAMARRA LORO, MARÍA GRACIA y la Br LLONTOP CARDOZA, JENIFER KELINDA, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

**Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022.**

Tesis que será presentada a la escuela de contabilidad de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, como requisito para obtener el título académico de:

CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado*

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
Nº	Items	M A	BA	A	PA	NA	
1	¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?	X					
2	¿Piensa usted que tener un conocimiento tributario puede ayudar a realizar un planeamiento estratégico para mejorar las operaciones de su empresa?	X					
3	¿Considera importante tener acceso al mercado estatal?	X					
4	¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado?	X					
5	¿Cree usted que existe burocracia en el sector estatal?	X					
6	¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?	X					
7	¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las mypes ?		X				
8	¿Piensa usted que ser informal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?	X					
9	¿La cultura tributaria es un instrumento para combatir la evasión fiscal de nuestro país?	X					
10	Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país.	X					
11	¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores?	x					
12	¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes?	X					
13	¿La evasión tributaria perjudica el desarrollo del país?	x					

Evaluable por: José Santos Ventura Sandoval

D.N.I.: 17609540 Fecha: 02/04/2023

Firma:

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, José Santos Ventura Sandoval, con Documento Nacional de Identidad N° 17609540, de profesión Abogado-Administrador, grado académico Magíster en Gestión Pública, labor que ejerzo actualmente docente universitario de Investigación en la Universidad Toribio Rodríguez de Mendoza.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022, a los efectos de su aplicación a los comerciantes de dicho contexto.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

Muy adecuado (x ) Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( ) PA= Poco adecuado ( )

No adecuado ( ) No aporta: ( )

Chiclayo, a los 02 días del mes de abril del 2023

Apellidos y nombres: Ventura Sandoval José Santos DNI:17609540 Firma:



## PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador:

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

INSTRUMENTO DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS, diseñado por la Br. GAMARRA LORO, MARÍA GRACIA y la Br LLONTOP CARDOZA, JENIFER KELINDA, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

**Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022.**

Tesis que será presentada a la escuela de contabilidad de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, como requisito para obtener el título académico de:

CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
Nº	Items	M A	BA	A	PA	NA	
1	¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?	X					
2	¿Piensa usted que tener un conocimiento tributario puede ayudar a realizar un planeamiento estratégico para mejorar las operaciones de su empresa?	X					
3	¿Considera importante tener acceso al mercado estatal?	X					
4	¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado?	X					
5	¿Cree usted que existe burocracia en el sector estatal?	X					
6	¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?	X					
7	¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las mypes ?		X				
8	¿Piensa usted que ser informal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?	X					
9	¿La cultura tributaria es un instrumento para combatir la evasión fiscal de nuestro país?	X					
10	Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país.	X					
11	¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores?	x					
12	¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes?	X					
13	¿La evasión tributaria perjudica el desarrollo del país?	x					

Evaluated by: Luis Alberto Niño Morante

D.N.I.: 46405247 Fecha: 02/06/2022

Firma:



## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Luis Alberto Niño Morante, con Documento Nacional de Identidad N° 46405247, de profesión Abogado, grado académico Magíster en Gestión Pública, labor que ejerzo actualmente como investigador académico y docente universitario en la Universidad Tecnológica del Perú.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022, a los efectos de su aplicación a los comerciantes de dicho contexto.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

Muy adecuado ( x ) Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( ) PA= Poco adecuado ( )

No adecuado ( ) No aporta: ( )

Chiclayo, a los 02 días del mes de abril del 2023

Apellidos y nombres: Luis Alberto Niño Morante DNI:46405247 Firma:


## PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador:

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

INSTRUMENTO DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS, diseñado por la Br. GAMARRA LORO, MARÍA GRACIA y la Br LLONTOP CARDOZA, JENIFER KELINDA, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

**Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022.**

Tesis que será presentada a la escuela de contabilidad de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, como requisito para obtener el título académico de:

CONTADOR (A) PÚBLICO (A)

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

Instrucciones de Evaluación de ítems: Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple o tributa cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

MA= Muy adecuado / BA= Bastante adecuado / A = Adecuado / PA= Poco adecuado / NA= No adecuado

Categorías a evaluar: Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

Preguntas		Valoración					Observaciones
Nº	Items	M A	BA	A	PA	NA	
1	¿Considera que los procesos de formalización son simples de entender?	X					
2	¿Piensa usted que tener un conocimiento tributario puede ayudar a realizar un planeamiento estratégico para mejorar las operaciones de su empresa?	X					
3	¿Considera importante tener acceso al mercado estatal?	X					
4	¿Considera que no es una ventaja ser proveedor del estado?	X					
5	¿Cree usted que existe burocracia en el sector estatal?	X					
6	¿Considera Ud. que uno de las principales limitantes es la poca efectividad de los encargados para formalizar su empresa?	X					
7	¿Considera beneficiosas las tasas de interés ofertadas para las mypes ?		X				
8	¿Piensa usted que ser informal significa trabajar con calma y sin obligaciones tributarias?	X					
9	¿La cultura tributaria es un instrumento para combatir la evasión fiscal de nuestro país?	X					
10	Considera que el pago de las obligaciones tributarias aporta de manera positiva al país.	X					
11	¿Considera que el Régimen Mype Laboral mejora las condiciones de los trabajadores?	x					
12	¿Considera que las fiscalizaciones laborales son un buen método para respetar los derechos de los trabajadores en las Mypes?	X					
13	¿La evasión tributaria perjudica el desarrollo del país?	x					

Evaluado por: Gustavo Adolfo Ventura Seclén

D.N.I.: 76963739 Fecha: 02/06/2022

Firma:





## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Gustavo Adolfo Ventura Seclén, con Documento Nacional de Identidad N° 76963739, de profesión Politólogo, grado académico Magíster en investigación y docencia universitaria, labor que ejerzo actualmente como investigador académico y docente universitario en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Estrategias de formalización para las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque- año 2022, cuyo propósito es diseñar estrategias para formalizar las MYPES del sector rubro bienes y servicios, distrito de Reque-año 2022, a los efectos de su aplicación a los comerciantes de dicho contexto.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (3)	BA (2)	A (1)	PA	NA
Calidad de redacción de los ítems.	X				
Amplitud del contenido a evaluar.	X				
Congruencia con los indicadores.	X				
Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

Muy adecuado ( x ) Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( ) PA= Poco adecuado ( )

No adecuado ( ) No aporta: ( )

Chiclayo, a los 02 días del mes de abril del 2023

Apellidos y nombres: Gustavo Adolfo Ventura Seclén DNI:76963739 Firma:

