

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
Y FINANZAS**

**TESIS**  
**FORMALIZACIÓN DE MYPES Y EVASIÓN**  
**TRIBUTARIA EN MICROEMPRESARIOS DEL**  
**EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA**  
**VICTORIA, LIMA, 2021.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. CARDENAS CAMPOS, JANETH BEATRIZ**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-1317-1912**

**ASESOR:**

**Dr. FERNANDO NÚÑEZ VARA**

**CÓDIGO ORCID: 0000-003-4054-9674**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**  
**NOVIEMBRE, 2021**

## **Agradecimientos**

Agradezco inmensamente a Dios y a mi familia por todo el amor y apoyo que me han brindado a través de los años, los cuales me han fortalecido y ayudado en mi desarrollo universitario, forjandome como una mejor persona y una excelente profesional.

Asimismo, quiero agradecer a todos mis estimados docentes, quienes durante el extenso camino universitario, me aportaron sus conocimientos y experiencias, tan beneficiosas, en mi formación y en la obtención de mis objetivos y metas.

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres, por su amor, cariño, paciencia, esfuerzo, coraje, apoyo y dedicación, por todo lo que recibo día a día y por ser mi mayor motivación.

## Resumen

El trabajo de investigación titulada: Formalización de MYPES y evasión tributaria en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria - 2021 plantea como objetivo determinar el vínculo que existe entre la formalización de MYPES y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria - 2021.

Con el objeto de medir la conformidad entre las dos variables que son la formalización de MYPES y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, se utilizó un diseño correlacional, mediante la aplicación de encuestas, con el propósito de evaluar las mencionadas variables: de formalización de MYPES con las dimensiones de inscripción, SUNARP, SUNAT, registro de trabajadores, aspectos formales; y de evasión tributaria con las dimensiones recaudación fiscal, elusión tributaria y cultura tributaria.

Las encuestas se aplicaron a los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra, las cuales estuvieron diseñadas para 25 empresarios, entre en hombres y mujeres que se ajustan a la muestra de la tesis.

El cuestionario estuvo conformado por 20 preguntas, adecuadas con la siguiente estructura: 26 ítems para la variable formalización de MYPES y 15 ítems para la variable evasión tributaria.

La autenticidad y la sostenibilidad del instrumento de acumulación de datos desarrollados con el coeficiente de alfa de cronbach y el resultado obtenido fueron de 0,856 para el cuestionario de formalización de MYPES y de 0,765 para el cuestionario de evasión tributaria.

Se concluye que los instrumentos utilizados en la aplicación de las encuestas son seguros y conformes.

Como resultado, se ha obtenido relación entre las dos variables de investigación, con un Rho de Spearman de -0,439 y un nivel de error de 0,05, por lo que se puede interpretar que a mayor sea la formalización de las MYPES en el Emporio Comercial de Gamarra, la evasión tributaria será menor.

Palabras clave: [SUNARP, SUNAT, MYPES]

## **Abstract**

The research work entitled: Formalization of MYPES and tax evasion in the Commercial Emporium of Gamarra, La Victoria - 2021 aims to determine the link that exists between the formalization of MYPES and the tax evasion of the Commercial Emporium of Gamarra, La Victoria - 2021 .

In order to measure the conformity between the two variables that are the formalization of MYPES and the tax evasion of the Gamarra Commercial Emporium, a correlational design was used, through the application of surveys, in order to evaluate the aforementioned variables: formalization of MYPES with the dimensions of registration, SUNARP, SUNAT, registration of workers, formal aspects; and tax evasion with the dimensions of tax collection, tax avoidance and tax culture.

The surveys were applied to the entrepreneurs of the Gamarra Commercial Emporium, which were designed for 25 entrepreneurs, among men and women who fit the sample of the thesis.

The questionnaire consisted of 20 questions, appropriate with the following structure: 26 items for the MYPES formalization variable and 15 items for the tax evasion variable.

The authenticity and sustainability of the data accumulation instrument developed with the Cronbach's alpha coefficient and the result obtained were 0.856 for the MYPES formalization questionnaire and 0.765 for the tax evasion questionnaire.

It is concluded that the instruments used in the application of the surveys are safe and compliant.

As a result, a relationship has been obtained between the two research variables, with a Spearman Rho of -0.439 and a level of error of 0.05, so it can be interpreted that the greater the formalization of the MYPES in the Emporium. Comercial de Gamarra, tax evasion will be less.

Keywords: [SUNARP, SUNAT, MYPES]

## Tabla de Contenido

Listas de Tablas .....	x
Listas de Figuras .....	xi
Introducción .....	1
Capítulo I: Planteamiento del Problema .....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	3
1.2 Problema de Investigación .....	4
1.2.1 Problema principal. ....	4
1.2.2 Problemas específicos. ....	4
1.3 Objetivos de la Investigación .....	4
1.3.1 Objetivo general. ....	4
1.3.2 Objetivos específicos. ....	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación .....	5
1.4.1 Limitación.....	6
Capítulo II: Marco Teórico .....	7
2.1 Antecedentes del Problema .....	7
2.1.1 Internacionales .....	7
2.1.2 Nacionales. ....	9
2.2 Bases Teóricas .....	12
2.3 Definición de Términos Básicos.....	19
Capítulo III: Metodología de la Investigación .....	21
3.1 Enfoque de la investigación .....	23
3.2 Hipótesis y Variables .....	23
3.3.1 Hipótesis general.....	23
3.3.2 Hipótesis específicos .....	23
3.4 Tipo de Investigación.....	23
3.5 Diseño de la Investigación .....	23
3.6 Población y Muestra.....	24
3.6.1. Población .....	24
3.6.2. Muestra. ....	24
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	24
3.7.1 Análisis de Fiabilidad de instrumentos.....	25
Capítulo IV: Resultados .....	29
4.1. Análisis de los Resultados.....	29
4.2. Discusión .....	36



Conclusiones .....	40
Recomendaciones .....	41
Referencias Bibliográficas .....	43

## Lista de Tablas

Tabla 1: Operanilizacion de Variable Formalización de MYPE.....	<a href="#"><u>22</u></a>
Tabla 2: Operanilizacion de Variable Evasion tributario.....	<a href="#"><u>22</u></a>
Tabla 3: Resultado de Alfa Crobach – Formalización de MYPE .....	<a href="#"><u>25</u></a>
Tabla 4: Resultado de Alfa Crobach – Evasion tributaria.....	<a href="#"><u>26</u></a>
Tabla 5: Ficha técnica N°1 de la Variable Formalización de MYPE .....	<a href="#"><u>26</u></a>
Tabla 6: Ficha técnica N°2 de la Variable Evasion tributaria .....	<a href="#"><u>27</u></a>
Tabla 7: Frecuencia de edades .....	<a href="#"><u>29</u></a>
Tabla 8: Resultado Descriptivo de la Variable Independiente .....	<a href="#"><u>29</u></a>
Tabla 9: Resultado Descriptivo de la Variable Dependiente.....	<a href="#"><u>30</u></a>
Tabla 10: Resultado Estadísticos Pruebas de Normalidad .....	<a href="#"><u>31</u></a>
Tabla 11: Resultado Estadísticos de Correlación de las Variables y Dimensiones.....	<a href="#"><u>32</u></a>
Tabla 12: Resultado Estadísticos de Regresión.....	<a href="#"><u>33</u></a>
Tabla 13: Resultado Estadísticos de Anova .....	<a href="#"><u>34</u></a>
Tabla 14: Resultado Estadísticos de Coeficientes.....	<a href="#"><u>35</u></a>
Tabla 15: Matriz de Consistencia.....	<a href="#"><u>49</u></a>

## Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable independiente.....	30
<i>Figura 1.</i> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable dependiente.....	31

## **Introducción**

En la actualidad se vive una pandemia mundial que ha afectado las actividades empresariales causando grandes pérdidas en sus ingresos y generando mayores gastos; adicionalmente los microempresarios han dejado de pagar sus tributos, problemática que ha afectado considerablemente el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021.

La formalización de MYPES se ha detenido a gran magnitud porque el país ha estado paralizado por más de 1 año según la normativa vigente.

La actividad de este sector ha sido afectada considerablemente, porque no es considerado producto de primera necesidad, lo que conlleva a que muchos de ellos, evadan impuestos, vendiendo sus productos por redes sociales sin entregar ningún comprobante de pago, afectando la recaudación fiscal y el desarrollo del país.

El trabajo de investigación está relacionado a la formalización de MYPES y evasión tributaria en el Emporio Comercial de Gamarra.

El objetivo de la tesis es determinar el vínculo que existe entre la formalización de MYPES y la evasión tributaria del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria - 2021.

El orden de la presente tesis es el siguiente:

Capítulo I.- Problema de la Investigación; que conforma: La descripción de la realidad problemática, el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación, la importancia y las limitaciones.

Capítulo II.- Marco Teórico, que desarrolla: Los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las definiciones de términos.

Capítulo III.- Metodología de la Investigación, que abarca: El enfoque de investigación, las variables y su operacionalización, las hipótesis, el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, y las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV.- Resultados de la Investigación, que contiene: El análisis de resultados, la constatación de la hipótesis, y el análisis y discusión.

Adicionalmente, se encuentran las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias y Apéndices.

## **Capítulo I: Planteamiento del Problema**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La formalización de los micro empresarios y pequeñas se ha detenido abismalmente en este último año por el impacto del covid19 que afectado a todos países, en su mayoría han cerrado los negocios ya que no han podido sostener sus gastos, los que han tratado de sostener su actividad económica contrajeron deudas, en nuestro país el gobierno ayudo a los microempresarios con préstamos a bajo interés; sin embargo estos tenían condiciones que no podían cumplir los que en realidad necesitan la ayuda.

La reducción de la formalización está relacionada con la evasión tributaria, al vivir un impacto tan grande como la pandemia hizo que muchos empresarios se agarren de eso para volver a la informalidad y operar de manera informal para no tener ninguna obligación con el estado, esta problemática afecta al normal desarrollo del país.

En el presente trabajo de investigación nuestra misión es demostrar como los micros y pequeñas empresas son afectados por las tasas y reglamentos así mismo son modificados sin tomar la realidad problemática de un microempresario, hay negociantes que están en la informalidad y otros que han vuelto a operar en la informalidad. Porque simplemente no tienen motivación alguna para ingresar a la formalización. Además, el problema de la evasión tributaria es porque nuestras autoridades no realizan un buen trabajo en desarrollar los temas de cultura y educación tributaria.

Lo mencionado en lo anterior, afecto al Emporio comercial de Gamarra, la Victoria, 2021. Se ha detectado la reducción de la formalización de MYPES, esto ha sucedido porque esta actividad económica ha permanecido cerrado durante más de un año sin operar, se buscara analizar si la Inscripción, SUNARP y SUANAT, Registro de trabajadores y Aspectos formales, tiene un impacto con la evasión tributaria, que esta

problema ocasiona que muchos entiendan que seguir operando de forma informal es normal y no hay consecuencias futuras.

Por ello en el trabajo de investigación, tiene como motivación realizar si existe relación entre formalización de MYPES y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, Por esta razón buscamos proponer un aporte para los empresarios de Gamarra y para el sector educacional.

## **1.2 Problema de Investigación**

### **1.2.1 Problema principal.**

¿De qué manera se relaciona la formalización de MYPES y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos.**

¿De qué manera se relaciona la inscripción, SUNARP y SUNAT y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021?

¿De qué manera se relaciona el registro de trabajadores y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021?

¿De qué manera se relaciona los aspectos formales y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Determinar la relación entre la formalización de MYPES y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021.

### **1.3.2 Objetivos específicos.**

Determinar la relación entre la inscripción, SUNARP y SUNAT y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021.

Determinar la relación entre los registros de trabajadores y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021.

Determinar la relación entre los aspectos formales y la evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria – 2021.

### **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

El trabajo de investigación determina la relación entre la formalización de MYPES y la evasión tributaria en los microempresarios de Gamarra; en el último año la formalización se ha obstruido por la pandemia del covid19 causando que los microempresarios realicen su actividad comercial de manera informal, generando que la evasión tributaria incremente de manera alarmante.

Por este motivo se desarrolló esta tesis, siendo esencial para las empresas MYPE, quienes a causa de la pandemia mundial que se vive por el virus del covid19, han detenido sus actividades empresariales y no se han buscado las soluciones adecuadas para implementar y difundir como formalizar una empresa y los beneficios que se obtiene, además de otorgar ayuda a los microempresarios para reestablecer su actividad económica, cumplir con sus obligaciones tributarias y que los trabajadores gocen de los beneficios laborales.

Por añadidura, en el trabajo de investigación se consideró alternativas de solución para que futuras tesis apliquen las variables alusivas.



#### **1.4.1 Limitación.**

El actual trabajo de investigación tuvo como limitación la Pandemia Mundial del Covid19, la cual generó que la encuesta se realice con la aplicación de internet Google – Gmail – Drive - Formulario, ocasionando que se tome más tiempo de lo planificado.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes del Problema

#### 2.1.1 Internacionales.

**Punina (2020)**, el objetivo de la presente investigación estuvo en analizar el impacto del nuevo régimen simplificado en la recaudación tributaria de las microempresas del sector de calzado en el cantón Cevallos. Se empleó el diseño cuantitativo. Se empleó la técnica de encuestas a 30 microempresarios y se extrajo datos del portal WEB-SRI, en la página web se desarrolló información del RIM, se observó todas las empresas de la provincia de Tungurahua, se analizó solo a los empresarios del sector económico de la venta de calzados. Se obtuvo como resultado que la implementación de la nueva normativa tributaria tiene una tasa fija del 2% a los ingresos brutos para el pago del impuesto a la renta, adicionalmente este régimen no permite deducir gastos y costos. En conclusión la nueva reforma tributaria ha repercutido que los microempresarios tengan que pagar mayor impuesto a lo que venían realizando, para finalizar, la implementación de la tasa del 2% conllevará que el estado tenga mayores presupuestos para el desarrollo social del país de Ecuador.

**Sierra (2018)**, el objetivo de la presente investigación fue analizar las investigaciones existentes en los últimos diez años respecto a la evasión de impuestos nacionales en Colombia. Para su desarrollo se planteó como estrategia el análisis documental. Tipo de estudio descriptivo. El resultado muestra en primer lugar, que el elevado nivel de la evasión tributaria preocupa a países desarrollados como a países en vía de desarrollo. En relación con los factores asociados a la evasión, se encuentra que existe una cultura de evasión a gran escala generada por factores multi-causales. Por un lado algunos autores coinciden en que los contribuyentes muchas veces se escudan

todavía en el desconocimiento de las obligaciones como justificación para evadir, situación que de ninguna manera puede ser válida ante la ley. La conclusión el comportamiento de los contribuyentes del régimen común, quienes no realizan el pago correspondiente de sus impuestos, está afectando la estabilidad económica y el plan de desarrollo de la ciudad. El Distrito encuentra la necesidad inherente de implementar mecanismos y campañas que brinden descuentos, estimulando a los contribuyentes a que sean responsables de sus tributos y cumplan con sus obligaciones.

**Rivas y Quimiz (2017)**, el objetivo de la presente investigación desarrollo un plan de capacitación tributaria en los comerciantes del sector La Bahía en la ciudad de Guayaquil entre el año 2016 al 2017. Para medir las dos variables que son Plan de Capacitación y Mejoramiento de la cultura tributaria, métodos del nivel teórico utilizados fue descriptivo. La población y la muestra se analizaron a un grupo de 203 comerciantes. En el resultado se obtuvo que los negociantes no han adquirido los conocimientos suficientes del RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano), beneficio a la sociedad o a los negocios. En conclusión los comerciantes tienen la intención de ingresar al sistema, asimismo, realizar capacitaciones, difusión de los reglamentos claves del código tributario, absolver todas las dudas del RISE y enseñarles las emisiones de comprobantes de pagos.

**Fries (2017)**, El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo desarrollar las causas de la evasión en Argentina además terminar con la presión impositiva. Se utilizó el diseño cualitativo enfocado en libros, entrevistas, etc. También se adiciona la metodología cuantitativa aplicada en encuestas a los contribuyentes. Como resultado se determinó que la evasión tributaria es alto en Argentina y los variables desarrollados están relacionado a la evasión, adicionalmente la presión impositiva es un fenómeno de gran

importancia en la investigación, sin embargo, es la única incidencia en la evasión tributaria porque tienes diversas problemáticas. Llegaron en conclusión que la conciencia tributaria tiene un rol principal para dejar de evadir impuestos y la complicación del sistema tributario con sus diversos tipos de impuestos y tasas hacen que los contribuyentes desarrollen la cultura de no realizar los pagos correspondientes.

**Parraga (2017)**, El objetivo del trabajo de investigación desarrollado fue el análisis del plan de control propuesto por la Administración Tributaria Ecuatoriana para la detección del uso de empresas fantasmas e instrumentales con fines de elusión y evasión tributaria 2017, Se aplicó el diseño descriptivo y cualitativo, se tomó como fuente de investigación investigaciones documentadas, como resultado se obtenido que la evasión tributaria es alrededor de 2,100 millones y ha rescatado 307 millones de los 655 millones que fueron evadidos, información del director Provincial del Servicio de Rentas. Se concluye que el sistema tributario modificado con reformas tributarias viene reduciendo gradualmente la evasión tributaria, adicionalmente el SRI han creado un sistema de control eficiente para identificar a sociedades fantasmas.

### **2.1.2 Nacionales.**

**Aguilar (2021)**, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo establecer la influencia de la evasión tributaria de los comerciantes de abarrotes del Mercado Santa Celia. Se empleó un diseño cuantitativo, donde la muestra estuvo compuesta por 32 contribuyentes. Se utilizó la técnica de encuesta compuesta por 19 ítems, 11 para evasión tributaria y 8 ítems para recaudación. Para la validez de los instrumentos se aplicó el alfa de Crombac. Los resultados señalaron que los comerciantes vienen funcionando más de un año, están en informalidad y evasión tributaria total de su negocio, así mismo se pueden observar

que no hay capacitación por parte de la SUNAT sienta un regulador. La conclusión señala que la Provincia de Cutervo es una zona apartada causando que SUNAT no supervise y controle existiendo evasión tributaria, también la ausencia de cultura y enseñanza tributaria, mencionando que los pagos efectuados a SUNAT son en exceso.

**Rojas y Sosa (2020)**, el trabajo de investigación realizado tuvo como objetivo formalizar a las Mypes en la Provincia de Yauli la Oroya. Se empleó un diseño correlacional, donde la muestra estuvo conformado por 48 comercios informales. Se aplicó una encuesta del método simple al azar y cuestionario compuesta de 13 preguntas. Para la validez de los instrumentos se aplicó RHO de Spearman a las dos variables causa y efecto de la formalización de las MYPES y reducción de la informalidad cuyos resultados fue de 0.755. Los resultados indicaron que existe relación en las dos variables donde la significancia es 0.022, resultando inferior del valor 0.05, estableciendo que el coeficiente es significativo. En conclusión los empresarios de la zona de Yauli la Oroya desconocen los pasos para la formalización, no cuentan con información, tienen temor a reducir su ganancia al formalizarse y los que intentaron formalizarse se detuvieron a la demora en los trámites burocráticos.

**Carhuamaca (2020)**, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar de qué forma la cultura tributaria en los micros y pequeños empresarios informales incide en la formalización de MYPES en el Distrito de San Juan de Lurigancho 2019. Se realizó un estudio diseño correlacional, se consideró una muestra de 120 microempresarios de los diferentes sectores económicos. Se aplicó encuestas conformadas de 17 preguntas aplicadas de forma masiva. Para la validez del instrumento se utilizó el coeficiente de Alpha de Cronbach. Los resultados encontrados se determinaron que existe relación con un Rho de Spearman 0,667 y el valor de P es 0,000

sobre la formalización de MYPES. Se llega a la conclusión que efectivamente hay una relación directa, alta y significativa entre ambas variables en el que a mayor cultura tributaria mayor será la formalización de MYPES.

**Segura (2019)**, el objetivo del trabajo de investigación fue establecer el vínculo entre la cultura tributaria y la formalización de las MYPES del sector de abarrotes de la Ciudad de Huánuco. Se empleó un diseño correlacional, la muestra estuvo sometida a 20 micros y pequeñas empresas de Amarilis. Se aplicó una encuesta compuesta por 18 ítems diseñados con respuestas dicotómicas, para determinar la validez estadística se aplicó el ALFA CONBRACH. Los resultados indicaron la relación es directa entre las variables de estudio 0.453, siendo una correlación positiva moderada. Conclusión se demostró que existe relación entre ambas variables (cultura tributaria y formalización de MYPES) con Pearson 0,452, cuando se inició la investigación los microempresarios no estaban motivados a formalizarse por el miedo de que las tasas de impuestos eran altos, se les explico los reglamentos y escalas de tasas y tributaran según a sus ingresos.

**Adauto y Serrano (2018)**, diseñaron el presente trabajo de investigación que tuvo como objetivo determinar el nivel de evasión tributaria de las micros y pequeñas empresas textiles de la Ciudad de Huancavelica, 2017. Se desarrolló un diseño descriptivo, se aplicó como muestra a 31 microempresarios y a las pequeñas empresas, se aplicó la estadística de T-Student. Se obtuvo como resultado indica la existencia de alta evasión tributaria de los microempresarios del sector textil obteniendo un nivel de significancia de 0.05. En la conclusión los factores que generan la evasión tributaria es la variable de informalidad, adicionalmente están los factores de no entregar comprobantes, elaboración de sus estados financieros con datos equivocados con el propósito de tributar menos a pesar de encontrarse en un régimen MYPE.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1. Variable: Formalización de MYPES**

#### **2.2.1.1. Definición de Formalización de MYPES.**

El autor Robles (2019) define a la formalización. Se realiza naturalmente cuando la actividad económica de una empresa va creciendo, aplicando un estilo de gestión, organización, otros aplican sus propias características causando que pierdan flexibilidad. La generación actual y nuevas que llegan a emprender un negocio se van por lo más simple que es la desviación de la formalización, para finalizar, podemos decir que la formalización es una técnica para el buen desarrollo de una empresa en crecimiento.

Cárdenas y Rozo (2009, como se citó en Rodríguez, 2019) indico que la informalidad empresarial en Colombia se genera básicamente el desempleo informal que ocasiona más costos sociales para el estado. Se debe desarrollar las características sociodemográficas de los establecimientos que tienen los propietarios para determinar el problema.

Varo (2010, como se citó en Apaza, 2018) define que la formalización de empresas hace que actividad económica se vuelva legal y acceda a beneficios como préstamos e incentivos. La causa más común de no formalizar un negocio es el miedo a los impuestos que el empresario debe pagar, actualmente nuestro sistema tributario es accesible para el pago de los impuestos, por ejemplo: El impuesto del IGV se puede pagar en 3 meses acogiéndote al IGV justo que son para empresas que venden al crédito, el impuesto a la renta se paga según escala progresiva cuando se acogen al MYPE tributario.

#### **2.2.1.2. Importancia de la Formalización de MYPES.**

Cerdan y Mendoza (2017), definen a la formalización de obligaciones tributarias como una responsabilidad que se adquiere para realizar el pago de los tributos, es un

obligación que se debe cumplir por el bien de la población, en el caso de las obligaciones tributarias la responsabilidad absoluta es del contribuyente ente recaudador que es la SUNAT, son responsabilidades importantes que debe cumplir tanto a todos los ciudadanos como a los contribuyentes.

**Moreno (2015, como se citó en León y Bautista, 2019)** Define que la formalización es importante para el desarrollo económico y social de un país. Adicionalmente se obtiene pertenecer a la lista contribuyentes legales además tengan oportunidad de ingresar a nuevos mercados u obtener beneficios financieros.

**Torres (2000, como se citó en Jaimes, 2018)** sustenta que la formalización es importante para el desarrollo de las organizaciones y se deben implementar normas que ayuden a tener un mejor orden, asimismo ayudara que otras empresarios apliquen esta técnica en su empresa, por ende la formalización es el camino para contribuir a tener un mejor país.

### **2.2.1.3 Dimensiones de la Formalización MYPES.**

Definieron las dimensiones de formalización de MYPES los siguientes autores en el trabajo de investigación de Pastrana (2020, como se citó en Chávez, Quevedo y Rivero, 2016).

#### **2.2.1.3.1 Inscripción, SUNARP y SUNAT.**

**Chavez e at (2016)** define como requisito que debe realizar una empresa o persona natural cuando inicie a formalizarse, adicionalmente debe considerar las siguientes pasos esenciales:

- La búsqueda de un nombre.
- Realización de una minuta y su escritura pública.
- Afiliación en los registros de personas jurídicas.



- Afiliación en los registros único de contribuyente – RUC.

#### **2.2.1.3.2 Registro de trabajadores.**

**Chavez e at (2016)** menciona que realizan el registro de sus trabajadores en el ministerio de trabajo y la alta en SUNAT, adicionalmente deben inscribirse en el ESSALUD y un sistema de pensiones y por ultimo contar con la planillas de pagos.

#### **2.2.1.3.3 Aspectos Formales.**

**Chavez e at (2016)** indica Para iniciar con la formalización se debe realizar el trámite de la licencia de funcionamiento en la municipal distrital donde operara la actividad económica de la empresa, adicionalmente deben solicitar la autorización de los letreros que vayan a utilizar y por ultimo adquieren la obligación de tributos.

#### **2.2.1.4.1. El proceso de la formalización de las MYPES.**

Jaimes (2018) describe los procesos que se debe seguir:

##### ✓ **Constitución de empresa.**

Los pasos que debe seguir al generar son:

- Pago al notario, registro y aporte del capital si van a ser pagados al momento de la constitución.
- Debe acogerse a un régimen tributario despendiendo la actividad económica que va desarrollar como el régimen especial, MYPE y general.
- La responsabilidad que va adquirir la sociedad es limitada al capital y patrimonio generado.

##### ✓ **Obtención de RUC.**

Este paso es cuando la empresa ya se encuentra inscrita en registros públicos y para empezar operar de obtener su RUC-SUNAT.

- Elección del régimen tributario será de acuerdo a la actividad económica registrada en su minuta.
- La entidad otorgara su Clave SOL para trámites por Internet y presentaciones de sus impuestos.

✓ **Registro en el REMYPE.**

Inscribirse en el régimen laboral REMYPE le ayuda a los micros y pequeñas empresas en su costo laboral. Se debe registrar en la siguiente dirección web:

<https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>.

➤ **Requisito para la inscripción en el REMYPE:**

Para iniciar el registro debe contar con un trabajador. En el REMYPE no se puede registrar como trabajar a los accionistas, persona natural o EIRL.

- El límite para pertenecer en este régimen son los ingresos brutos que obtiene una empresa anualmente.
- Esta infecto para los grupos o vinculo económicos de las empresas.
- Adquirir el RUC y Clave SOL.
- **Paso para registrarse en el REMYPE.**

Ingrese a la dirección Web del Ministerio de Trabajo <http://www.mintra.gob.pe/>.

✓ **Obtención de la licencia y permisos sectoriales**

Se realizan según la actividad económica que desarrollara una empresa, se debe iniciar la gestión en la municipalidad donde se realizara la actividad empresarial. Para otras actividades a desarrollar se debe seguir otros procesos como Ministerio de Agricultura, DIGESA, etc.

✓ **Acceso al Beneficio de la Ley MYPES.**

- Favorece los procesos de formalización: en la actualidad una empresa se constituye aproximadamente en tres días.

- Impulsa la asociatividad: promueve que las empresas celebren contratos de consorcio para cubrir su producción para una mejor calidad.
- Incorporarse como proveedores estatales: Tendrá acceso a información a las listas de licitaciones.

## **2.2.2. Variable: Evasion Tributaria**

### **2.2.2.1. Definición de evasión tributaria**

**Licona (2011, como se citó en Gonzales, 2019)**, definió a la evasión tributaria es un hecho ilícito ocasionado por el incumplimiento total o parcial de una obligación tributaria; no es igual al concepto de elusión tributaria por lo no implica la transgresión de la ley.

**Macroconsult (2015, como se citó en Aduato y Serrano, 2018)** define, que la contribución es una obligación para toda actividad económica que genera ingresos, para que el país pueda financiar los gastos de los servicios públicos. Adicionalmente, las alteraciones de las evasiones tributarias generan que haya distorsión en la distribución de los gastos del estado.

**Hernández y De la Roca (2004, como se citó en Vasquez, 2017)** define la evasión tributaria “pura” se produce cuando en persona natural o empresa declaran menos ingresos y por ende deja de pagar impuestos, esta operación ocurre con frecuencia en el comercio de gamarra porque hay usuarios finales que no solicitan ningún comprobante por su compra realizada.

**Celis (2010, como se citó en Ninaquispe, 2017)** menciona que la evasión tributaria es un mecanismo usado por el contribuyente para reducir su obligación tributaria mediante la contabilización de operaciones que no pertenecen a la empresa estos mecanismos son ilegales

### **2.2.2.2. Importancia de la evasión tributaria**

**Rojas (2015)** define qué importancia de la evasión tributaria es de gran preocupación por las siguientes señales:

- ✓ La alta corrupción que existe en las entidades estatales.
- ✓ Impuestos con tasas altas que afecta a los contribuyentes pequeños.

**Bravo (2012, como se citó en Vásquez, 2017)** indica que para reducir la evasión tributaria se debe tener conciencia tributaria porque es muy pobre la información recibida por los contribuyentes de cómo se deriva los ingresos del tesoro.

**Gonzales (2019)**, indica la importancia de la evasión tributaria es porque en la actualidad hay demasiada corrupción en todas las actividades económicas causando el poco ingreso a las arcas del estado, adicionalmente de deben detener mayor control la entidad de SUNAT y contratar auditores especiales en analizas el problema.

### **2.2.2.3 Dimensiones de la evasión tributaria**

Podemos decir que la evasión tributaria esta relaciona con la formalización del micro y pequeñas empresas, las variables están desarrollados por factores externos e internos.

En la tesis de Ramírez y Mauriola (2019), se desarrollaron las siguientes dimensiones:

#### **2.2.2.3.1. Defraudación tributaria**

**Serrano (2012, como se citó en Ramírez y Mauriola, 2019)** Indican que hay contribuyentes que buscan la evasión de impuestos, buscando cualquier tipo de manipulación, en su mayoría no evaden el 100% de impuesto si no en forma parcial.

#### **2.2.2.3.2. Elusión tributaria**

**Serrano (2012, como se citó en Ramírez y Mauriola, 2019)** menciona que la elusión tributaria es utilizado para aplicar gastos y costos que no son reales, así mismo este reglamento recién están siendo ejecutadas por auditores de SUNAT en las empresas fiscalizadas.

#### **2.2.2.3.3 Cultura tributaria**

**Serrano (2012, como se citó en Ramírez y Mauriola, 2019)** definió la cultura tributaria como necesario para que los contribuyentes y aquellos emprenderos que inician o iniciaran actividad económica estén informados todo de la tributación Peruana y las tasas que se aplicaran según las escalas de sus ingresos que percibirán.

#### **2.2.2.4. Otros factores de la evasión tributaria**

##### **2.2.2.4.1. Impuestos general a las ventas – IGV**

El impuesto general a las ventas tiene como tasa el 18%, son aplicados a los productos finales y posterior asumimos por el consumidor final, en el Perú hay muchas empresas y pequeñas empresas que tratan de evadir este impuesto parcial o totalmente señalando que la tasa es muy alta, esa distorsión afecta inmensamente la distribución de los ingresos para el desarrollo del país, actualmente se han creado normas y reformas tributarias que facilitan los pagos de este impuesto, ejemplo:

- ✓ El IGV justo, son para los empresarios que realizan ventas a crédito, con este benéfico el contribuyente realiza sus impuestos cada 6 meses.
- ✓ El aplazamiento de IGV hasta un periodo de 6 meses generando intereses. Ayudando a los contribuyentes que no tienen efectivo en su momento para realizar el pago.

#### 2.2.2.4.2. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es aplicado de manera anual y se aplica a la ganancia obtenida, sin embargo mensualmente se debe realizar pagos a cuentas de acuerdo a las ventas que ya realizó el contribuyente, la tasa del impuesto es del 29.5% o 1.5% de pago mensual de forma determinativa.

Regímenes:

- ✓ En el régimen especial, están aquellos microempresarios que desarrollan la actividad de compra y venta de mercaderías y algunos servicios que deben ser verificados en la lista de SUNAT, la tasa es del 1.5% mensualmente y no hay necesidad de deducir gastos o costos.
- ✓ Régimen MYPE, el impuesto a pagar es del 10% y del 29.50% a las ganancias obtenidas, se deducen gastos, costos y se debe presentar información anual, este régimen no pueden acogerse grupos económicos y el límite para pertenecer al régimen los ingresos brutos anuales no deben superar 1700 UIT.
- ✓ Régimen General, pueden acogerse cualquier tipo de actividad empresarial, impuesto anual es del 29.5%, se deducen gastos y costo, adicionalmente tienen la obligación de presentar información anual con sus respectivos anexos.

### 2.3 Definición de Términos Básicos

**Formalización de MYPE:** Integran los micro y pequeñas empresas del país, integran aquellos que fueron inscritos en el ministerio de trabajo y SUNAT.

**Régimen:** Son conjuntos de normas o reglamentos

**IGV:** Es un tributo que lo asume todo consumidor final.

**REMYPE:** Registro de los micros y pequeñas empresas.

**RUC:** Es el registro único de contribuyentes.

**SUNARP:** Es un organismo público – Sistema Nacional de los Registros Públicos.

**SUNAT:** Superintendencia Nacional de Tributos internos, es una entidad pública encargado de fiscalizar.

**Evasión tributaria:** Violación intencional de las leyes establecidas con la única acción de disminuir los pagos.

**Impuesto:** Es un tributo cuya aportación no genera una contraprestación directa a los contribuyentes.

**UIT:** es Unidad Impositiva Tributaria que son aplicadas en las normas tributarias.

**Tasa:** Es un coeficiente que simboliza entre la cantidad y la frecuencia de un fenómeno.

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1 Enfoque de la Investigación

El trabajo de investigación desarrollado tiene el enfoque cuantitativo.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indica al enfoque cuantitativo como secuencial y probatorio porque para obtener los resultados precisos, se deben aplicar métodos estadísticos en lo cual ayudaran a realizar los análisis de la información obtenida.

### 3.2 Hipótesis y Variables

Independiente.

- Formalización de MYPE

Dimensiones.

- Inscripción, SUNARP y SUNAT
- Registro de trabajadores
- Aspectos Formales

Dependiente.

- Evasión tributaria

Dimensiones.

- Recaudación fiscal
- Elusión tributaria
- Cultura tributaria



### 3.2.1 Operacionalización de variables.

**Tabla 1**

#### **OPERACIONALIZACIÓN DE FORMALIZACIÓN DE MYPE**

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>FORMALIZACIÓN DE MYPE</b>	Es un proceso que debe seguir todo negociante que inicie su formalización, además; obtienen beneficios como tener acceso al mercado nacional e internacional, a los sistemas financieros y ser proveedores del estado. Pastrana (2020)	Inscripción, SUNARP y SUNAT	Búsqueda de un nombre	1, 2
			Reserva del nombre	3
			Elaboración de una minuta y escritura pública	4, 5
			Inscripción en el registro de personas jurídicas	6, 7
			Inscripción en RUC	8, 9
		Registro de trabajadores	Acreditación y registro de contrato de trabajo	10, 11, 12, 13, 14
			Planillas de pagos	15, 16, 17
			Inscripción de trabajadores en EsSalud	18, 19
			Licencia de funcionamiento	20, 21, 22
			Autorización y permisos	23, 24
Aspectos tributarios	25, 26			

*Nota: Los datos fueron obtenidos de la tesis de Chávez, Quevedo y Rivera (2016).*

**Tabla 2**

#### **OPERACIONALIZACIÓN DE EVASIÓN TRIBUTARIA**

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>EVASIÓN TRIBUTARIA</b>	La evasión tributaria ha incrementado por el impacto de la pandemia covid19, la mayoría de los microempresarios han dejado de pagar sus tributos	Defraudación tributaria	Omisión de DDJJ	1, 2
			Omisión al pago	3
			Ocultar información	4
		Elusión tributaria	Doctrina Económica	5
			Leyes tributarias	6, 7, 8
			El deber moral	9, 10
		Cultura tributaria	Aspectos normativos	11, 12, 13
			Aspectos culturales	14
Aspectos socioeconómicos	15			

*Nota: Los datos fueron obtenidos de la tesis de Ramírez y Mauriola (2019).*

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

Existe relación entre formalización de MYPES y evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2021.

#### **3.3.2 Hipótesis específicos**

Existe relación entre inscripción, SUNARP y SUNAT y evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2021.

Existe relación entre registro de trabajadores y evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2021.

Existe relación entre aspectos formales y evasión tributaria en microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2021.

### **3.4 Tipo de Investigación**

El trabajo de investigación desarrollado es de tipo correlacional, Las variables desarrolladas en la tesis es procesada mediante planteamientos de análisis para obtener la relación serán entre ellas y son corroborados a través de coeficientes, Hernández, Fernández, y Baptista (2014).

### **3.5 Diseño de la Investigación**

El diseño del trabajo de investigación es no experimental y transversal, como explica Hernández et al (2016) donde señalaron que:

El trabajo de una investigación es no experimental cuando no se realiza ninguna manipulación a las variables porque están basadas en conceptos y sucesos de otros investigadores. Adicionalmente, se denominan transversal, porque los estudios a analizar deben encontrar la relación de las variables en tiempo establecido.

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1. Población**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomó a una población de 25 micros y pequeños empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.

#### **3.6.2. Muestra.**

Con la información de la población se realizó los cálculos estadísticos, serán procesados para la obtención de la cantidad de muestra, adicionalmente serán evaluados mediante encuestas a los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra apoyaran sus respuestas en cada una de las preguntas hechas en el cuestionario.

A continuación, se consideró la siguiente información:

- $N$  = Población son los micro y pequeña empresas del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria.
- $Z$  = Es el valor de  $Z$  con un nivel de confianza del 95%.
- $S$  = Es la desviación estándar poblacional mínima aceptada por el investigador.
- $d$  = Es el grado de precisión del resultado de los instrumentos de medición.
- $n$  = Es la muestra son los micro y pequeña empresas del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria.

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, consistió en la recolección de datos aplicándose a 26 ítems para la primera variable y 15 ítems para la segunda variable, aplicando la escala de Likert, constituidas por las siguientes escalas:

- Variable 1: Totalmente en desacuerdo/ En desacuerdo/ Indiferente/ De acuerdo/ Totalmente de acuerdo.
- Variable 2: Totalmente en desacuerdo/ En desacuerdo/ Indiferente/ De acuerdo/ Totalmente de acuerdo.

Según lo desarrollado la encuesta se llevó con una plataforma virtual en línea, con la aplicación de Google Gmail-Drive-Formularios.

### 3.7.1 Análisis de Fiabilidad de instrumentos.

**Tabla 3**

#### Resultados de Alfa de Cronbach - FORMALIZACION DE MYPES.

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	26

Nota: Datos obtenidos de instrumentos aplicados y procesados en SPSS versión 26 (2021).

#### **Interpretación:**

Al ver obtenido el análisis de fiabilidad al instrumento del primer variable Formalización de MYPES resultado que el Alfa de Cronbach es de ,856 determinando que se encuentre entre el rango de muy alto, concluyendo que el instrumento es fiable.

**Tabla 4****Resultados de Alfa de Cronbach - EVASIÓN TRIBUTARIA.**

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	10	100,0

- a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

## Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,765	15

Nota: Datos obtenidos de instrumentos aplicados y procesados en SPSS versión 26 (2021).

**Interpretación:**

Al ver obtenido el análisis de fiabilidad al instrumento del segundo variable Evasión tributaria resultó que el Alfa de Cronbach es de ,765 determinando que se encuentre entre el rango de alto, concluyendo que el instrumento es fiable.

**Tabla 5*****Ficha Técnica N° 1 de la variable Formalización de MYPE.***


---

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Procrastinación Académica

---

Autor: Chávez et al.

Año: 2016

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Procrastinación Académica

Muestra: 25 Micro y pequeñas empresas

Número de ítem: 26 ítems

Alternativa de respuestas: TOTALMENTE EN DESACUERDO / EN DESACUERDO/  
INDIFERENTE / DE ACUERDO/ TOTALMENTE DE ACUERDO

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

*Nota: Los datos fueron obtenidos de la tesis de Chávez, Quevedo y Rivera (2016).*

## **Tabla 6**

### ***Ficha Técnica N°1 Variable de Evasión tributaria.***

---

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Procrastinación Académica

---

Autor: Ramírez y Mauriola.

Año: 2019

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la variable Procrastinación Académica

Muestra: 25 Micro y pequeñas empresas

Número de ítem: 15 ítems

Alternativa de respuestas: TOTALMENTE EN DESACUERDO / EN DESACUERDO/  
INDIFERENTE / DE ACUERDO/ TOTALMENTE DE ACUERDO

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

---

***Nota:** Los datos fueron obtenidos de la tesis de Ramírez y Mauriola (2019).*

## Capítulo IV: Resultados

### 4.1. Análisis de los Resultados

**Tabla 7**

#### Frecuencia de edades

		EDADES (Agrupada)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 33	8	32,0	32,0	32,0
	34 - 47	16	64,0	64,0	96,0
	62+	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

#### Interpretación

En la tabla 7, se puede visualizar que un 96% de las personas encuestadas tenían hasta 47 años.

**Tabla 8**

#### Resultados descriptivos de la variable Independiente

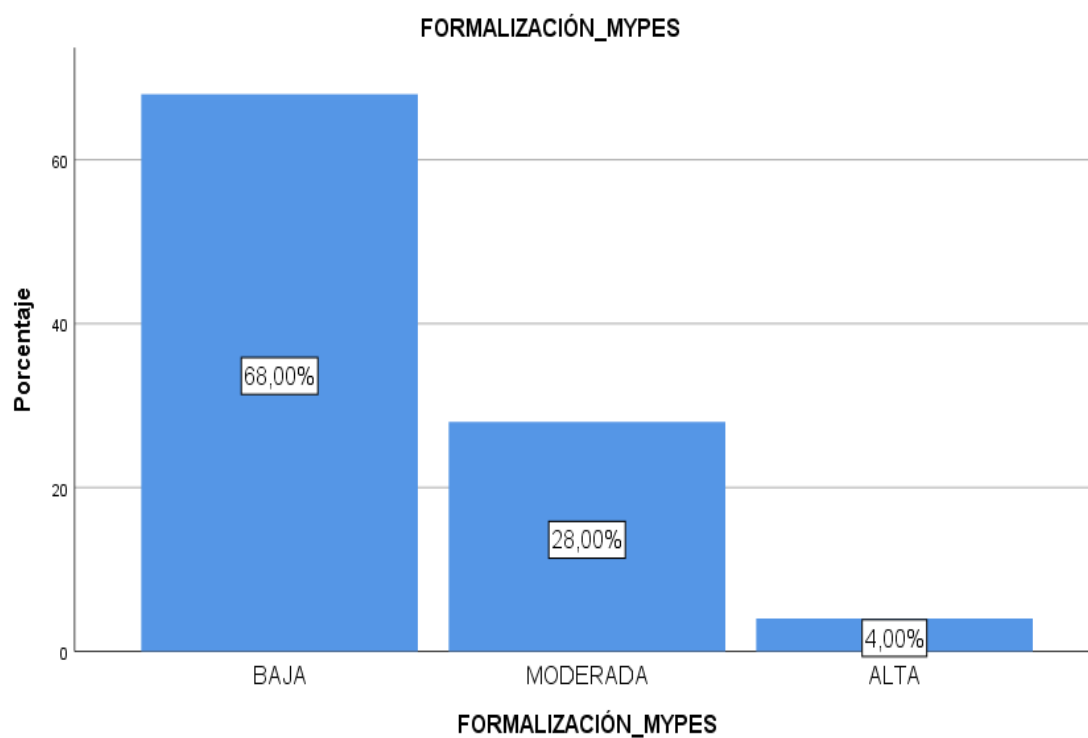
		FORMALIZACIÓN_MYPES			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	17	68,0	68,0	68,0
	MODERADA	7	28,0	28,0	96,0
	ALTA	1	4,0	4,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).



**Figura 1**

Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable independiente.



*Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).*

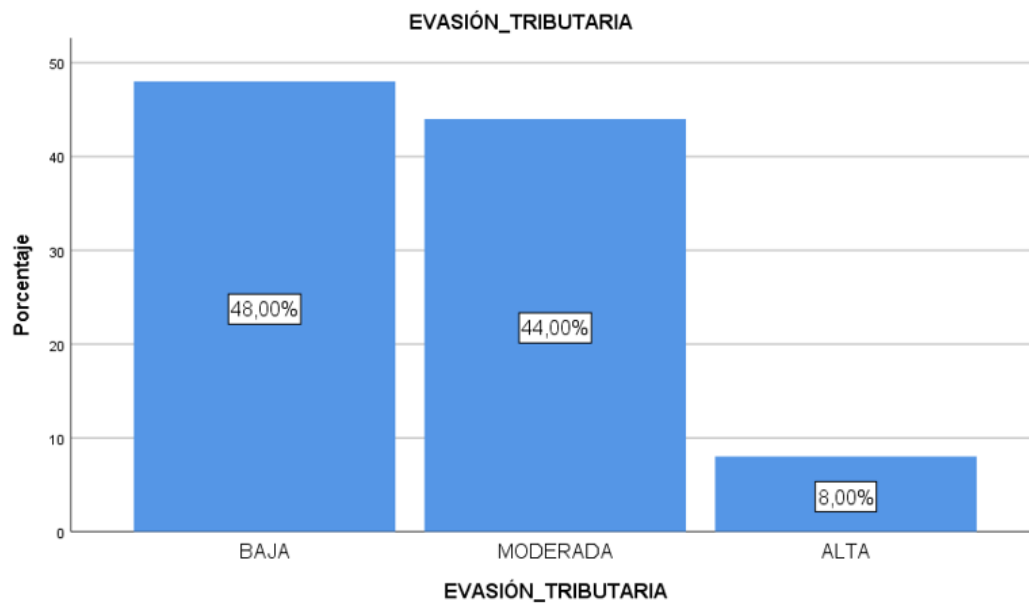
**Tabla 9**

Resultados Descriptivos de la variable dependiente

<b>EVASIÓN_TRIBUTARIA</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	12	48,0	48,0	48,0
	MODERADA	11	44,0	44,0	92,0
	ALTA	2	8,0	8,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

**Figura 2**

Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable independiente



Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

**Tabla 10**

Resultados estadísticos – Prueba de normalidad

#### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
FORMALIZACION DE MYPES	,141	25	,200*	,859	25	,003
EVASION TRIBUTARIA	,105	25	,200*	,956	25	,338

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

#### Interpretación

Como se muestra en la tabla 10 de normalidad, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk debido a que son 25 personas encuestadas, asimismo; su significancia de

formalización de MYPE es igual 0,003 y evasión tributaria igual a 0,338, por lo que se procede aceptar la hipótesis alternativa, que indica que los datos de formalización de MYPE y evasión tributaria no tienen distribución normal y se dan cuando la significancia es menor a 0,05 o 0,01 por lo tanto; se aplica la prueba del Rho de Spearman.

**Tabla 11**

			CORRELACIONES							
			INSCRIPCION SUNAT Y SUNARP	REGISTRO DE TRABAJADORES	ASPECTOS FORMALES	FORMALIZACION DE MYPES	RECAUDACION FISCAL	ELUSION TRIBUTARIA	CULTURA TRIBUTARIA	EVASION TRIBUTARIA
Rho de Spearman	INSCRIPCION SUNAT Y SUNARP	Coefficiente de correlación	1,000	,690**	,695**	,857**	-,219	-,455*	,022	-,350
		Sig. (bilateral)	.	,000	,000	,000	,293	,022	,918	,086
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	REGISTRO DE TRABAJADORES	Coefficiente de correlación	,690**	1,000	,782**	,916**	-,245	-,701**	-,188	-,508**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,000	,237	,000	,369	,010
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	ASPECTOS FORMALES	Coefficiente de correlación	,695**	,782**	1,000	,913**	-,104	-,691**	-,090	-,347
		Sig. (bilateral)	,000	,000	.	,000	,619	,000	,669	,090
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	FORMALIZACION DE MYPES	Coefficiente de correlación	,857**	,916**	,913**	1,000	-,223	-,684**	-,098	-,439*
		Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	.	,285	,000	,642	,028
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	RECAUDACION FISCAL	Coefficiente de correlación	-,219	-,245	-,104	-,223	1,000	,333	,001	,680**
		Sig. (bilateral)	,293	,237	,619	,285	.	,104	,998	,000
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	ELUSION TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	-,455*	-,701**	-,691**	-,684**	,333	1,000	,070	,647**
		Sig. (bilateral)	,022	,000	,000	,000	,104	.	,740	,000
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	CULTURA TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	,022	-,188	-,090	-,098	,001	,070	1,000	,506**
		Sig. (bilateral)	,918	,369	,669	,642	,998	,740	.	,010
		N	25	25	25	25	25	25	25	25
	EVASION TRIBUTARIA	Coefficiente de correlación	-,350	-,508**	-,347	-,439*	,680**	,647**	,506**	1,000
		Sig. (bilateral)	,086	,010	,090	,028	,000	,000	,010	.
		N	25	25	25	25	25	25	25	25

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

### Interpretación:

Mediante los resultados obtenidos en la tabla 11, se interpreta de la siguiente manera:

La primera dimensión que es Inscripción, SUNARP y SUNAT y evasión tributaria la significancia es de ,086 que es mayor a 0,05 por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, indicando que no existe relación entre las dimensiones.

La segunda dimensión que es registro de trabajadores y evasión tributaria la significancia es de 0,010 siendo igual 0.01, se halló que hay relación inversa, por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa, indicando que a mayor registro de trabajadores la evasión disminuirá.

La tercera dimensión que es aspectos formales y evasión tributaria la significancia es de 0,090 que es mayor a 0.05 por ende, se acepta la hipótesis nula, indicando que no hay relación entre aspectos formales y la evasión tributaria.

Para concluir con respecto a la formalización de MYPES cuya significancia es de 0,028 siendo menor a 0,05 por consiguiente se acepta la hipótesis alternativa, y se concluye que existe correlación entre la variable de formalización de MYPE siendo la variable independiente con la evasión tributaria que es la variable dependiente, con el nivel de error de 0,05 y la correlación de Rho Spearman -,439.

**Tabla 12**

#### *Resultados estadísticos de Regresión*

##### **VARIABLES ENTRADAS/ELIMINADAS<sup>a</sup>**

Modelo	VARIABLES ENTRADAS	VARIABLES ELIMINADAS	Método
1	FORMALIZACION DE MYPES <sup>b</sup>	.	Introducir

a. Variable dependiente: EVASION TRIBUTARIA

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

### Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,500 <sup>a</sup>	,250	,218	4,79549

a. Predictores: (Constante), FORMALIZACION DE MYPES

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

### Interpretación

En la Tabla 12, el R cuadrado o coeficiente de determinación indica que la formalización de MYPES (variable independiente) del 100% es responsable el 25% de la evasión tributaria; por lo siguiente, si la formalización de la MYPE es ejecutada de forma oportuna, la evasión tributaria será lo indicado.

**Tabla 13**

#### *Resultados Estadísticos de Anova*

		ANOVA <sup>a</sup>				
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	176,436	1	176,436	7,672	,011 <sup>b</sup>
	Residuo	528,924	23	22,997		
	Total	705,360	24			

a. Variable dependiente: EVASION TRIBUTARIA

b. Predictores: (Constante), FORMALIZACION DE MYPES

### Interpretación

En la tabla 13, la significancia del Anova es de 0,011 siendo menor al nivel de error de 0,05 por lo tanto; se acepta la hipótesis alternativa, determinando que existe regresión entre formalización de MYPE y evasión tributaria con un nivel de error de 0,05.

**Tabla 14***Resultado de Estadísticos de Coeficientes*

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		95.0% intervalo de confianza para B		
		B	Desv. Error	Beta	t	Sig.	Límite inferior	Límite superior
1	(Constante)	62,529	3,627		17,240	,000	55,026	70,032
	FORMALIZACION DE MYPES	-,171	,062	-,500	-2,770	,011	-,299	-,043

a. Variable dependiente: EVASION TRIBUTARIA

Nota: Datos procesados mediante el SPSS versión 26, elaboración propia (2021).

***Interpretación***

En base al resultado obtenido en la Tabla 14, Se realiza la siguiente ecuación de regresión:

**Reemplazando datos:**

$$\text{Evasión tributaria} = 62,529 - ,171 \text{ FORMALIZACION DE MYPES}$$

$$Y = a + Bx$$

Donde:

Y=Variable dependiente

X=Variable independiente

a=Constante

b=coeficiente de regresión

INTERPRETACIÓN De b = -,171

Si la formalización de MYPE aumenta 1 punto, la evasión tributaria disminuye ,171 puntos.

#### **4.2. Discusión**

En base al resultado obtenido en la presente tesis se determinó que existe relación entre ambas variables empleadas y estudiadas, que son la formalización de MYPES y la evasión tributaria, con un coeficiente de correlación del Rho de Spearman de -0,439 y un nivel de error del 0,05. En otras palabras, a mayor formalización de las MYPES disminuye la evasión tributaria. En resumidas palabras que, si la formalización de MYPES en el Emporio Comercial de Gamarra es deficiente, la evasión tributaria incrementará. El R cuadrado fue de 0,250, el compromiso que tienen nuestras autoridades como las entidades de SUNAT y el Ministerio de Producción, etc. sobre la formalización de MYPES es del 25%. Por otra parte respecto a las dimensiones planteadas, se determinó lo siguiente: No se halló relación entre la inscripción, SUNAT y SUNARP y la evasión tributaria porque la significancia supera el nivel de error, no obstante, en el caso de registro de trabajadores y la evasión tributaria, se encontró relación con un coeficiente de Rho de Spearman de -,508 con un nivel error de 0,01; así mismo no se encontró relación entre los aspectos formales y la evasión tributaria porque la significancia supera el nivel de error ( $0,090 > 0,050$ ), entendiéndose entonces que la formalización de MYPES es fundamental para evitar la evasión tributaria, ya que es un factor que influye en el desarrollo de la economía del país. Se debe implementar recursos en capacitación y distribución masiva de los beneficios que tiene actualmente el régimen MYPE y añadir otros beneficios tributarios a favor de los microempresarios, para así disminuir las evasiones tributarias que tanto daño hacen al país, causando insatisfacciones en aquellos emprendedores que tributan puntualmente.

En la tesis de los autores que se mencionan a continuación, se han encontrado similitud con las variables del trabajo de investigación y son de diseño descriptivo y correlación:

Baldeón (2021) en su tesis tomó el diseño de investigación correlacional; su población y muestra fueron 136 comerciantes del mercado modelo Caja de Agua de diferentes áreas, utilizando como técnica la encuesta con 25 ítems, 12 de informalidad y 11 de evasión tributaria obteniendo como resultado 0.804 valor de  $r$  de Pearson, lo que quiere decir que hay correlación directa y alta con una significancia de 0.05, obteniendo relación significativa y directa entre la informalidad y la evasión tributaria; entonces podemos concluir que a mayor informalidad aumentará la evasión tributaria. Para desintegrar los resultados se debe utilizar mecanismos de capacitación y difusión para fomentar la formalización y los beneficios que obtendrán como: acogerse a regímenes tributarios de ley PYMES, régimen laboral REMYPE, además aplicar a mercados nacionales e internacionales para la importación y exportación de sus productos, así como apoyo del Ministerio de Comercio Exterior y PRODUCE.

Por otro lado, Pastrana (2020) en su trabajo de investigación, desarrolló la tesis de cultura tributaria y la formalización de MYPES, utilizando como diseño la investigación correlacional; usó como muestra y población a 13 propietarios textiles de la ciudad de Huancavelica; la técnica utilizada es la encuesta con 36 ítems en donde 17 son de cultura tributaria y 19 sobre la formalización de MYPES, se obtenía como resultado 0,782 el nivel de relación y  $p$ -valor 0,022 siendo menor a 0.05, entonces podemos deducir que existe relación entre ambas variables. Se pudo determinar que las personas se excusan de pagar impuestos por pertenecer a una organización creyendo que no es necesario pagar los tributos, en un futuro no cercano pueden generar multas, recargos, auditorías y, en



caso extremo, hasta pena de cárcel. Asimismo, se puede observar que la mayoría de los propietarios y sus trabajadores carecen de enseñanza laboral, causando que desconozcan las obligaciones y derechos que le corresponde cada trabajador.

Robles (2019) que de acuerdo a su trabajo de investigación, tuvo como población de estudio a las empresas formales e informales del sector PYMES de la región de Lima; en su muestra abarco a 150 miembros de 15 empresas, utilizó el diseño descriptivo, su técnica de recolección de datos empleada fue el cuestionario y conformada por 25 ítems, la variable de acciones de formalización y la evasión tributaria para PYMES estuvo enfocado primordialmente en el incentivo y reforzamiento de los beneficios que obtiene una empresa al formalizarse y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias según el cronograma de SUNAT, concluyendo que los integrantes de las MYPES industriales deben capacitarse contantemente en formalización empresarial incluyendo los temas de aspectos tributarios, inscripción de sus trabajadores con el objetivo de concientizarse y se regularicen de manera formal y estrictamente en sus obligaciones tributarias, teniendo como beneficios mayor acceso a los sistemas financieros, incentivos tributarios y mejor acceso comercial.

Chancasanampa (2018) en su tesis aplicó el diseño de investigación correlacional; su población y muestra fueron 65 MYPES del Mercado Modelo de Chupaca, utilizando como técnica la encuesta con 25 ítems, 12 de cultura tributaria y 11 de evasión tributaria; obtuvo como resultado del Rho de Spearman de 0,632 con el nivel de significancia de 0,05. Se concluye que los comerciantes desarrollan sus actividades informalmente, considerando que la evasión tributaria es normal en su sector de negocio; además sobre el desconocimiento de los tributos, el 60% de encuestados consideran la falta de cultura tributaria y el 80% consideran necesario obtener información más detallada sobre los

tributos; estas situaciones generan que los microempresarios continúen en la informalidad.

Por otra parte Vega (2016) desarrolló en su trabajo de investigación como población y muestra a 66 personas que conforman accionistas, gerentes, administradores, contadores y auditores de empresas ubicadas en el Cercado de Lima y Mesa Redonda; el tipo de investigación utilizado fue descriptiva; su técnica empleada muestra como resultado que la política fiscal si incide en la formalización de las MYPES, concluyendo que una adecuada norma en el sistema tributario afectará positivamente en el incremento de la formalización de las MYPES, causando la reducción de la evasión tributaria y generando que el estado obtenga mayores ingresos fiscales, para cubrir las necesidades de la población en forma directa; además la población MYPES tendrá mayor acceso a la competitividad comercial, acceder a los beneficios que otorga el Ministerio de la Producción, así como aplicar los beneficios tributarios que ya están establecidas para esta categoría.

### **Conclusiones**

1. Existe relación entre la formalización de MYPES y la evasión tributaria en los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, con una correlación de Pearson de -0,439 con un nivel de error del 0,05. Asimismo, el coeficiente de determinación fue de 0,250.
2. No existe relación entre la inscripción, SUNARP y SUNAT y la evasión tributaria en los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra.
3. Existe relación entre el registro de trabajadores y la evasión tributaria en los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra, con una correlación de Rho Spearman de -0,508 con un nivel de error del 0,01.
4. No existe relación entre los aspectos formales y la evasión tributaria en los microempresarios del Emporio Comercial de Gamarra.

## Recomendaciones

1. Difundir las ventajas y beneficios de la formalización de MYPES, que obtienen los microempresarios cuando se acogen al nuevo régimen MYPE tributario. Se deben crear nuevos reglamentos que favorezcan a los que no tengan ingresos superiores a 15 UIT; agregando a lo anterior, los microempresarios son el 85% de la mano de obra que contribuyen al desarrollo económico del país. Actualmente por la crisis sanitaria generada por la pandemia del COVID-19, muchas empresas cerraron porque no accedieron a los beneficios que el gobierno otorgó, debido a que los formalizados tenían vigencia menor a 2 años, razón por la cual es muy importante que el gobierno genere campañas de difusión masiva sobre la formalización de MYPES en el Emporio Comercial de Gamarra y mercados.
2. Se recomienda modificar los reglamentos de trámites; simplificar los trámites existentes para la constitución de empresas, así como crear mecanismos que ayuden a los microempresarios en sus trámites con SUNAT, debido a que la plataforma de SUNAT está adecuada para personas con experiencia, por lo que debería ser más sencilla y entendible para todo tipo de persona, con lo cual ayudaría en la reducción de costos y en la simplificación de procesos.
3. Fortalecer la difusión sobre los beneficios del régimen laboral REMYPE con campañas informativas en el Emporio Comercial de Gamarra; en este régimen los costos laborales son menores que en un régimen general, por lo cual los trabajadores y los propios microempresarios obtienen beneficios como acceso a ESSALUD o SIS (Seguro Integral de Salud), sistema pensionario y otros; mientras las MYPES vayan incrementado sus ingresos, los trabajadores tendrán mayores beneficios.

4. Se recomienda que un equipo conformado por profesionales de reconocida y amplia trayectoria en el sector, capaciten virtual y presencialmente a los microempresarios sobre los aspectos formales de las MYPES y sus beneficios como acceso a los sistemas financieros, programas de apoyo económico que brinda el estado como REACTIVA PERU y apoyo en la comercialización de sus productos en el mercado nacional e internacional.

### Referencias Bibliográficas

Carranza Vásquez, E. (2020). Nivel de conocimiento tributario y su incidencia en la formalización de los microempresarios del mercado modelo de Chiclayo [tesis optar el Grado Académico de Maestra en Ciencias – Tributación y Asesoría Fiscal, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo]”

[https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/8876/Carranza\\_V%C3%A1squez\\_Elvia.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/8876/Carranza_V%C3%A1squez_Elvia.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Robles Rojas, E. (2019). Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las pymes de lima metropolitana entre los años 2017 – 2018 [tesis para optar el grado académico de maestra en tributación, Universidad Nacional Federico Villareal]

[http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV\\_ROBLES\\_%20ROJAS\\_%20ELIZABETH\\_MAESTRIA\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV_ROBLES_%20ROJAS_%20ELIZABETH_MAESTRIA_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ríos Miguel, S.V.S (2017). Causas de la informalidad tributaria en las microempresas del sector comercial ubicadas en los alrededores del Mercado Mayorista, año 2017 [tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo]

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11663/rios\\_ms.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11663/rios_ms.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Apaza Apaza, R. L. (2018) “la cultura tributaria y la formalización de las empresas mineras en el Perú” [Para optar el grado de Doctor en Contabilidad, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2768/DOCTO\\_CONTABILIDAD\\_RUB%C3%89N%20LEONARD%20APAZA%20APAZA.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2768/DOCTO_CONTABILIDAD_RUB%C3%89N%20LEONARD%20APAZA%20APAZA.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Silva Bazán, G, (2016). La cultura tributaria en la gestión de las micro y pequeñas empresas formales en el distrito de Celendin: una estrategia de mejora [Para optar el grado de Doctor en Contabilidad, Universidad Nacional de Cajamarca]

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1244/LA%20CULTURA%20TRIBUTARIA%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20MICRO%20Y%>

[20PEQUE%C3%91AS%20EMPRESAS%20FORMALES%20%20EN%20EL%20DIS  
TRITO%20%20DE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2737/TEISISCONTABILIDAD-2018ADAUTO%20SERRANO%20y%20SERRANO%20%20C3%91AHUI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Adauto Serrano, D.R. y Serrano Ñahui, J (2018). “la evasión tributaria de las micro y pequeñas empresas textiles de la ciudad de Huancavelica, 2017” [para optar el título profesional de: contador público, Universidad Nacional de Huancavelica]  
[https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2737/TEISISCONTABILID  
AD-  
2018ADAUTO%20SERRANO%20y%20SERRANO%20%20C3%91AHUI.pdf?sequence  
=1&isAllowed=y](https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2737/TEISISCONTABILIDAD-2018ADAUTO%20SERRANO%20y%20SERRANO%20%20C3%91AHUI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rojas Espinoza, E.P. (2020) La formalización de los micros 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 Facultad]  
[http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1953/1/T026\\_04071850\\_T.p  
df](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1953/1/T026_04071850_T.pdf)

Rodríguez Vera, J. I. (2019). Principales factores que generan la informalidad del sector de ropa del Mercado Modelo, Chimbote - 2018 [tesis para obtener el título profesional de contadora pública, Universidad San Pedro]  
[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11433/Tesis  
\\_61175.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11433/Tesis_61175.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vásquez Gavidia, P. J. (2017). Tesis Gestión para disminuir la evasión tributaria en las Mypes del Emporio Comercial de Gamarra, 2017 [Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Norbert Wiener]  
[http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1651/TITULO%2  
0-  
%20V%C3%A1squez%20Gavidia%20%20Paola%20Janet.pdf?sequence=1&is  
Allowed=y](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1651/TITULO%200-%20V%C3%A1squez%20Gavidia%20%20Paola%20Janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uribe Hernández, Y. C. (2016). Las políticas tributarias en la formalización de la micro y pequeñas empresas en el Perú [tesis para optar el grado académico de doctora en ciencias contables y financieras lima, Universidad San Martín de Porres]

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2472/uribe\\_hyc.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2472/uribe_hyc.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gonzales Rae, C. R. (2019). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de las empresas de Deliverypymes en lima metropolitana período 2014-2018 [tesis para optar el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras, Universidad San Martín de Porres]

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5660/gonzales\\_reh.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5660/gonzales_reh.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Ninaquispe Guillermo, C. L. (2017). La evasión tributaria caso MYPE transportes de carga por carretera Matute S.R.L. en la Provincia de Chipén 2017 [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Uladech]

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4388/EVASION TRIBUTARIA NINAQUISPE GUILLERMO CINTHIA LORENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4388/EVASION%20TRIBUTARIA%20NINAQUISPE%20GUILLERMO%20CINTHIA%20LORENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Rodriguez Rojas, D. F. (2018). “la evasión tributaria y su impacto en las finanzas públicas del Perú durante el periodo 2017” [Tesis para optar el título profesional de: Contador Público Autor, Universidad Privada del Norte]

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21052/Rodriguez%20Rojas%20Diego%20Francisco.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cerdan Echegaray, L. C. (2017). Tesis evasión tributaria y la formalización de sus obligaciones tributarias de los comerciantes de calzados del centro comercial plaza vitarte, 2016 [Tesis para optar el título profesional de contador, Universidad Privada TELESUP]

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/1065/1/CERDAN%20ECHEGARAY%20LIDIA%20CLAUDIA-MENDOZA%20CORONADO%20FERNANDO.pdf>

Fries, G. P. (2017). Proyecto de Investigación Aplicada (PIA) “Determinantes de la Evasión Impositiva: Presión Tributaria, Conciencia Fiscal Y Complejidad del Sistema Tributario” [Tesis de Contador Público, Universidad Siglo 21]



[https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/15183/FRIES%20GABRIELA%20PATRICIA%20\(1\).pdf?sequence=1](https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/15183/FRIES%20GABRIELA%20PATRICIA%20(1).pdf?sequence=1)

Rinaldi, J. M. (2016). “Motivaciones de la Evasión Fiscal en Argentina a nivel Nacional: Análisis, Conflictos y Propuestas de Solución” [Trabajo final de posgrado Universidad, nacional de Córdoba]

<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/6343/Benedetti%2C%20Emmanuel.%20Motivacioness%20de%20la%20evasion%20fiscal....pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivas Alcívar, G. I. y Quimiz Lino, S.V. (2017) “análisis de la evasión tributaria en el período 2010 -2014 y diseño de una propuesta de capacitación tributaria para comerciantes del sector la Bahía en la Ciudad de Guayaquil” [Tesis para optar por el título de ingeniería en tributación y finanzas, Universidad de Guayaquil, Ecuador]

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20063/1/ULTIMA%20TESIS%20FINAL%20RIVAS%20QUIMIZ%20%2830%20MAYO%202017%29.pdf>

Punina Yanchaliquin, G. C. (2020) “Análisis del impacto del nuevo régimen simplificado en la recaudación tributaria de las microempresas del sector de calzado en el cantón Cevallos” [Tesis para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31726/1/T4854i.pdf>

Robles Rojas, E. (2019). “las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las PYMES de Lima Metropolitana entre los años 2017 – 2018” [Tesis para optar el grado académico de: maestra en tributación, Universidad Nacional Federico Villareal]

[http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV\\_ROBLES%20ROJAS%20ELIZABETH%20MAESTRIA%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3500/UNFV_ROBLES%20ROJAS%20ELIZABETH%20MAESTRIA%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Carhuamaca Borda, L. A. (2020). “la cultura tributaria en los micro y pequeños empresarios informales y su incidencia en la formalización de MYPES en el

Distrito de San Juan de Lurigancho 2019” [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]

<http://181.177.245.165/bitstream/handle/upci/302/TESIS%20PARA%20EMPAS%20TADO%20FINAL%20LUIS%20ALBERTO%20CARHUAMACA%20BORDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Segura Flores, R. (2019). Cultura tributaria y su relación con la formalización de las MYPES del Sector Abarrotes de la Ciudad de Huánuco 2019 [Tesis para optar el Título Profesional de contador público, Universidad de Huánuco]

<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1971/SEGURA%20FLORES%20Raquel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Parraga Pereira, D. A. (2017). Análisis de la evasión tributaria en Ecuador a través de compras a empresas fantasmas; procesos de control para su detección [Tesis para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA, MACHALA, Ecuador]

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11622/1/TTUACE-2017-CA-CD00151.pdf>

Chancasanampa Mayta, C. P. (2018). Cultura tributaria y evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del Mercado Modelo de Chupaca [Tesis para optar el título de contador público, Universidad Nacional del Centro del Perú]

[http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5612/T010\\_43408942\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5612/T010_43408942_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pastrana Jimenez, J. C. (2020). Cultura tributaria y la formalización de las MYPES textiles del Distrito de Huancavelica Periodo 2020 [Tesis para optar el título profesional de contadora pública, Universidad Señor de SIPAN]

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7740/Pastrana%20Jimenez%20C%20Jesica%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vega Ramón, N. M. (2016). Incidencia de política fiscal en la formalización de las MYPES en el Sector Comercio de Lima Cercado, 2015 [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad San Martín de Porres]

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2449/vega\\_rnm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/2449/vega_rnm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Baldeón Galarza, J. V. (2021). “La Informalidad y La Evasión Tributaria En Los Comerciantes del Mercado Modelo Caja de Agua San Juan de Lurigancho 2020” [Tesis para optar título de Contador Público, Universidad peruana los andes]

<https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2524/T0372021%20N%c2%b0%20de%20dni%2041650779%20TLA%20INFORMALIDAD%20Y%20LA%20EVASION%20TRIBUTARIA%20EN%20LOS%20COMERCIA%20NTES%20DEL%20MERCADO%20MODELO%20CAJA%20DE%20AGUA%20SAN%20JUAN%20DE%20LURIGANCHO%202020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## APÉNDICE 1

### Tabla 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLÓGICO
<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿De qué manera se relaciona la formalización de MYPES y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Determinar de qué manera se relaciona la formalización de MYPES y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	<b>HIPOTESIS GENERAL</b> Existe relación entre la formalización de MYPES y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  Formalización de MYPES	1. Inscripción, SUNARP y SUNAT.  2. Registro de trabajadores.  3. Aspectos formales.	<b>TIPO</b> Correlacional  <b>DISEÑO</b> No Experimental. Transveral
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b> ¿De qué manera se relaciona la inscripción, SUNARP y SUNAT y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra?	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> Determinar de qué manera se relaciona la inscripción, SUNARP y SUNAT y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	<b>HIPOTESIS ESPECIFICAS</b> Existe relación entre la inscripción, SUNARP y SUNAT y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Evasión tributaria	1. Recaudación fiscal.  2. Elusión tributaria.  3. Cultura tributaria.	<b>ENFOQUE</b> Cuantitativo  <b>POBLACIÓN</b> Microempresarios del Emporio comercial de Gamarra  <b>MUESTRA</b> Se trabajará con una muestra de 25 personas,
¿De qué manera se relaciona el registro de trabajadores y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra?	Determinar de qué manera se relaciona el registro de trabajadores y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	Existe relación entre el registro de trabajadores y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.			<b>TECNICA</b> Encuesta
¿De qué manera se relaciona los aspectos formales y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra?	Determinar de qué manera se relaciona los aspectos formales y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.	Existe relación entre aspectos formales y evasión tributaria en los empresarios del Emporio Comercial de Gamarra.			<b>INSTRUMENTOS</b> Cuestionario

## APÉNDICE 2



### CUESTIONARIO DE FORMALIZACIÓN DE MYPES Y EVASIÓN TRIBUTARIA



El presente instrumento tiene como objetivo obtener datos acerca de la formalización de Mypes y evasión tributaria en el emporio de Gamarra.

#### DATOS GENERALES

1 Totalmente en desacuerdo	2 En desacuerdo	3 Indiferente	4 De acuerdo	5 Totalmente de acuerdo
----------------------------------	--------------------	------------------	-----------------	-------------------------------

N°	DIMENSIÓN 1: INSCRIPCIÓN, SUNARP Y SUNAT	1	2	3	4	5
1	¿Usted tiene definido el nombre o la razón social?					
2	¿Considera que es mucha importancia que su negocio cuente con un nombre comercial?					
3	¿Considera que es importante inscribir el nombre de su negocio en la SUNARP?					
4	¿Ha considerado necesario elaborar una minuta para la formalización de su negocio?					
5	¿Su negocio está inscrito en registros públicos (escritura pública)?					
6	¿Considera que su negocio se formalizará como persona natural?					
7	¿Considera que optar por formalizar su empresa como persona jurídica le ofrece mejores ventajas?					
8	¿Su negocio está inscrito en el registro de SUNAT?					
9	¿Considera muy necesario contar con RUC, para formalizar su negocio?					
	<b>DIMENSIÓN 2: REGISTRO DE TRABAJADORES</b>					
10	¿Ha definido la cantidad de trabajadores para formalizar su negocio?					
11	¿Sus colaboradores serán en su mayoría su familia?					
12	¿Ha decidido realizar contar con sus trabajadores?					
13	¿En la actualidad cuenta con trabajadores que tienen un contrato con su empresa?					
14	¿Considera necesario inscribir a empresa en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo?					
15	¿Se cuenta con una planilla de pagos en la actualidad?					
16	¿Considera muy necesario tener a sus trabajadores en planilla?					
17	¿Usted definirá la remuneración de sus trabajadores de acuerdo a la experiencia o al cargo que realice?					
18	¿Tiene inscrito a sus trabajadores en ESSALUD?					
19	¿Considera de mucha importancia que sus colaboradores cuenten con un seguro de salud?					
	<b>DIMENSIÓN 3: ASPECTOS FORMALES</b>					
20	¿Considera usted que su local de funcionamiento está en perfectas condiciones?					

21	¿En la actualidad cuenta con su licencia de funcionamiento?					
22	¿Considera que contar con una licencia de funcionamiento es ventaja para mejorar su negocio?					
23	¿Considera que su local cumple con todos los requisitos para poder atender a sus clientes?					
24	¿Han verificado si su local cumple con las medidas de seguridad y salubridad?					
25	¿Considera usted que como empresa <u>Mype</u> debe declarar sus impuestos?					
26	¿En la actualidad pago algún impuesto?					
<b>DIMENSIÓN 4: RECAUDACIÓN FISCAL</b>						
27	¿Un incremento del pago de tributos incrementa la inversión del Estado?					
28	¿El porcentaje de los impuestos es muy alto?					
29	¿Los pagos por trámites administrativos (tasas) son altas?					
30	¿Incrementar los montos por pagos por trámites administrativos (tasas) perjudica a los ciudadanos?					
31	¿Incrementar los pagos destinados al seguro social y aportes para las pensiones administradas por el Estado mejoran la calidad de vida de los ciudadanos?					
<b>DIMENSIÓN 5: ELUSION TRIBUTARIA</b>						
32	¿El pago de tributos en relación a la producción del país es alto?					
33	¿Es necesario medir cuanto obtiene de ingresos el Estado con respecto a la producción?					
34	¿En los últimos años los ingresos del Estado se han incrementado?					
35	¿Medir la disminución de ingresos tributarios nos permite detectar quienes evitan pagar impuestos?					
36	¿Es deber de todo ciudadano pagar impuestos?					
<b>DIMENSIÓN 6: CULTURA TRIBUTARIA</b>						
37	¿El porcentaje que se paga por los impuestos es estable en los últimos años?					
38	¿Si los impuestos suben o bajan el nivel de ingresos para el Estado siempre será la misma?					
39	¿Medir la relación entre el cobro de tributos y el dinero de Estado es importante para la inversión pública?					
40	¿Disminuir el porcentaje que se paga por impuestos, incrementa el gasto en obras públicas?					
41	¿El porcentaje de IGV que se paga actualmente es el adecuado?					

**APENDICE 3:**

**Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos de la variable Formalización de MYPES**

N°	PREGUNTAS																										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	2	4	4	4	2	3	4	2	4	2	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	4	4	
2	3	1	1	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	
3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	
4	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	3	2	3	3	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	3	2	
5	2	2	1	4	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	4	1	1	1	1	1	1	2	1	1	
6	5	5	5	1	5	5	5	3	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2
7	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	
8	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	
9	1	1	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
10	3	2	2	2	3	1	2	4	3	3	2	4	3	2	3	1	3	2	3	3	3	3	3	3	3	1	
11	1	1	1	3	1	1	3	1	1	3	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	5	1	1	5	1	1	
12	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
13	1	1	2	2	2	4	2	1	1	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
14	1	1	1	3	1	3	2	1	1	3	4	2	3	3	3	1	2	1	1	2	1	2	2	2	1	2	
15	2	2	1	2	2	3	3	2	2	1	3	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
16	2	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
17	2	1	1	2	4	1	2	2	1	2	5	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	
18	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	3	1	1	1	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	
19	2	2	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	4	4	4	2	2	4	2	3	4	2	3	4	2	2	
20	2	2	2	2	2	4	2	2	2	4	2	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
21	1	1	2	2	4	2	1	5	1	2	1	2	4	1	5	3	2	4	3	2	5	1	1	2	1	5	
22	2	1	1	1	3	3	1	3	1	2	3	2	3	1	3	1	1	3	1	3	3	1	3	1	2	3	
23	2	2	1	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
24	2	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	
25	2	1	2	2	2	3	5	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	4	2	3	2	2	2	3	2	2	

**APENDICE 4:****Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos de la variable Evasión Tributaria**

PREGUNTAS															
N°	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	3	4	3	2
2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	4	4	3
3	4	4	4	2	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	2
4	3	4	4	3	2	4	4	3	4	5	3	2	4	3	3
5	5	1	5	5	1	2	5	5	5	3	1	1	5	1	2
6	4	3	2	5	4	1	2	2	4	2	1	1	5	5	4
7	2	4	5	5	1	5	5	5	1	4	1	1	4	1	1
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	2	3	4	5	4
9	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2
10	3	4	3	2	3	3	3	2	4	3	2	5	4	2	3
11	5	5	5	5	5	5	5	5	3	1	1	3	5	1	1
12	3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2	2	4	2	2
13	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	2	4	4	5	1
14	4	5	5	3	5	4	5	3	4	5	3	3	3	3	3
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
16	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	1	4	5	5
17	3	2	3	4	4	5	4	5	4	5	3	3	4	4	2
18	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3
19	2	4	4	3	4	4	4	3	4	4	2	4	4	3	2
20	4	4	4	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	4	2
21	3	4	4	4	5	4	3	3	4	5	2	4	4	3	2
22	2	3	3	5	4	3	4	3	4	4	3	2	3	3	3
23	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	2
24	3	1	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	2
25	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3



**APENDICE 5:****Base de datos de las variables de estudio**

N°	EDADES	GENERO	Inscripción, SUNARP Y SUNAT	Registro de trabajadores	Aspectos formales	FORMALIZACION DE MYPES	Recaudacion fiscal	Elusion tributaria	Cultura tributaria	EVASION TRIBUTARIO
1	26	F	27	32	22	81	20	18	14	52
2	20	F	22	26	18	66	15	17	16	48
3	28	F	19	24	14	57	16	21	18	55
4	30	F	18	21	11	50	16	20	15	51
5	35	F	14	19	8	41	17	20	10	47
6	38	F	39	44	29	112	18	11	16	45
7	40	M	14	19	9	42	17	20	8	45
8	43	M	12	25	13	50	15	17	18	50
9	41	M	16	21	14	51	18	20	19	57
10	39	M	22	26	19	67	15	15	16	46
11	43	M	13	24	17	54	25	19	11	55
12	41	M	17	22	14	53	20	21	12	53
13	43	M	16	15	7	38	25	22	16	63
14	38	M	14	23	12	49	22	21	15	58
15	37	M	19	20	14	53	20	20	18	58
16	75	M	14	14	7	35	24	23	19	66
17	39	M	16	18	10	44	16	23	16	55
18	40	M	14	17	14	45	19	19	19	57
19	39	M	22	30	20	72	17	19	15	51
20	40	M	x	26	14	40	20	16	16	52
21	28	M	19	27	17	63	20	19	15	54
22	27	F	16	20	16	52	17	18	14	49
23	30	F	19	22	14	55	20	19	16	55
24	32	F	20	30	14	64	13	18	14	45
25	35	M	22	24	16	62	18	20	16	54