



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Informalidad y evasión tributaria en las MYPES del distrito de San  
José de Lourdes, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORES:**

Contreras Soto, Maria Isabel ([orcid.org/0000-0002-9761-488X](https://orcid.org/0000-0002-9761-488X))

Ignacio Soto, Henry Fernando ([orcid.org/0000-0001-6282-4900](https://orcid.org/0000-0001-6282-4900))

**ASESOR:**

Dr. Mendoza Torres, Carlos Roberto ([orcid.org/0000-0002-5394-1619](https://orcid.org/0000-0002-5394-1619))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Tributación

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**MOYOBAMBA - PERÚ**

**2023**

## **Dedicatoria**

Con todo mi cariño a mis padres Percy  
Federico Ignacio Marchena y Angelica  
Soto Milian.

Henry

Con todo mi cariño a mis queridos: padres  
Félix contreras Camacho y María Micaela  
Soto Loyaga; con amor a mi amado esposo  
Nelson Robinson Guerrero García y a mi  
adorado hijo: Héctor Alessandro Guerrero  
Contreras

María

## **Agradecimiento**

Nuestro especial agradecimiento al Dr. Mendoza Torres, Carlos, por su apoyo constante en desarrollo de la investigación.

María y Henry

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	i
Agradecimiento .....	ii
Índice de contenidos .....	iii
Índice de tablas .....	iv
Índice de figuras .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2. Variables y operacionalización .....	10
3.3. Población, muestra y muestreo .....	11
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	13
3.6. Método de análisis de datos .....	14
3.7. Aspectos éticos .....	14
IV. RESULTADOS .....	15
V. DISCUSIÓN .....	22
VI. CONCLUSIONES .....	26
VII. RECOMENDACIONES .....	27
REFERENCIAS .....	28
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1 Variable informalidad.....	15
Tabla 2 Variable evasión.....	16
Tabla 3 Pruebas de normalidad.....	17
Tabla 4 Relación de informalidad y evasión.....	18

## Índice de figuras

Figura 1 Variable informalidad.....	15
Figura 2 Variable evasión.....	16

## **Resumen**

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre informalidad y la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022; para lo cual se usó la investigación aplicada, de enfoque cuantitativo, siendo el diseño no experimental y de nivel correlacional; además la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; asimismo es importante recalcar que la muestra se formó por 25 microempresarios del distrito de San José de Lourdes; se halló un valor de relación 0,904, representado este un importe muy alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las variables es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

Palabras clave: informalidad, evasión y cultura tributaria.

## **Abstract**

The objective of the research was to determine the relationship between informality and tax evasion in the MYPES of the district of San José de Lourdes, 2022; for which applied research was used, with a quantitative approach, with a non- experimental design and a correlational level; In addition, the technique was the survey and the instrument the questionnaire; It is also important to emphasize that the sample was made up of 25 microentrepreneurs from the San José de Lourdes district; a relationship value of 0.904 was found, representing a very high and positive amount; In addition, it is possible to observe that the value of Sig. is 0.00; this determines that the relationship present in the variables is significant; In this sense, it is possible to accept the hypothesis designed in the investigation.

Keywords: informality, evasion and tax culture.



## I. INTRODUCCIÓN

La informalidad se entiende como la respuesta que ofrece una economía que ha sido muy reglamentada, esta lleva a pérdidas de ciertas ventajas que brinda la formalidad como son: el amparo policial y judicial, la oportunidad de obtener crédito formales con tasas de intereses bajas, la posibilidad de incursionar en mercados internacionales; al eludir la supervisión del Estado gran número de empresas que siguen siendo informales no han logrado un buen desarrollo económico; por otro lado el sector informal origina pérdidas económicas para el Estado ya que las empresas no se encuentran dentro del sistema tributario, también origina malestar para los trabajadores ya que se encuentran dentro de la informalidad laboral y por lo tanto no gozan de ciertos derechos. (Adekoya et al. 2020)

En el ámbito internacional, se ha identificado una elevada tasa de la economía informal comprendiendo esta también a la informalidad laboral, es así que en los países que están emergiendo en promedio el 70% tiene informalidad laboral, encontrándose esto mayormente en los grupos de mujeres y jóvenes, estos sectores no tienen protección social y tampoco condiciones de trabajo; estos elevados niveles impactan de forma negativa en el desarrollo económico y social de un país, es así que los países con alta tasa de informalidad también presenta elevadas tasas de pobreza, por otro lado se ha identificado que la mayor cantidad de informalidad económica se ubica en el sur de África con un 36%. (Angulo y Escalan, 2019)

A nivel mundial la evasión tributaria ha sido y seguirá siendo unos de los principales inconvenientes que perturban las finanzas públicas puesto que anualmente se pierde 427 mil millones de dólares en impuesto, siendo estos causado por la elusión y evasión tributaria siendo una de las causas de la evasión la informalidad empresarial; es así que en América Latina la informalidad presenta una tasa de 20.4% y en África un 52.5%. (Calderon et al., 2020)

En el Perú, la informalidad en el aspecto laboral después de la pandemia ha crecido enormemente ya que miles de peruanos se quedaron sin trabajo, según el IPE, en las empresas que albergan a más de 50 trabajadores, han sido despedidos en promedio 14.2%, asimismo según el INEI la tasa de desempleo alcanza el 7.7%, se

ha identificado que los sectores más afectados son las mujeres y los jóvenes, el autor menciona también que una forma de disminuir estas tasas es apoyando a las PYMES en el proceso de formalización ya que con eso se cumplirían con el respeto a los derechos laborales de los trabajadores y se mejoraría la recaudación tributaria. Por otro lado, el MEF afirma que la evasión y elusión tributaria en el Perú ha llegado a 64,000 millones de soles es decir un 8% del PBI, esto se origina por: comprobantes de pago falsificados, transferencia de dinero al extranjero, así como también por la informalidad empresarial. (Castro, 2018)

San José de Lourdes es un distrito de la provincia de San Ignacio, este presenta una alta actividad comercial, ya que en el lugar existen empresarios que han logrado formar tanto pequeñas como micro empresas pertenecientes a los rubros de boticas, hoteles, restaurantes, boutiques y otros, sin embargo, la mayor parte de los emprendedores no se encuentran formalizados en el aspecto económico y laboral, siendo las causas de esto la poca confianza que el poblador tiene en el Estado debido a la alta tasa de corrupción que este presenta, también aducen los pobladores que las obras que se ejecutan con el dinero de los impuestos son mínimas, asimismo los empresarios perciben que los beneficios de ser formal no justifican pertenecer a ese grupo; por otro lado los pobladores presentan poca cultura tributaria ya que no tienen la costumbre de pedir comprobante de pago cuando efectúan sus compras, lo mencionado trae como consecuencia la baja recaudación tributaria y esto lleva a la baja satisfacción de las necesidades sociales.

Por lo mencionado se establece como problema principal ¿Cuál es la relación entre informalidad y la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?, los problemas específicos ¿Cuál es la relación entre informalidad y la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?, ¿Cuál es la relación entre informalidad y la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022? y ¿Cuál es la relación entre informalidad y en incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?

La investigación presenta justificación teórica, en el sentido que se indagará los antecedentes y la base teórica para que ayuden a formular soluciones a los inconvenientes que se presentaron en la investigación, se justifica de forma práctica, teniendo en cuenta que el desarrollo de este estudio identificará los problemas en relación a las variables mencionadas para que con ello se puedan formular soluciones adecuadas; se justifica de forma metodológica debido a que los instrumentos formulados serán validados y analizados a fin de que sean confiables y puedan ser citados por otras investigaciones; finalmente se justifica socialmente ya que la población se beneficiara en torno a conocer las mejores razones del por qué se debe disminuir la informalidad y la evasión tributaria

Se formulo como objetivo principal determinar la relación entre informalidad y la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022, los objetivos específicos señalar la relación entre informalidad y la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022, establecer la relación entre informalidad y la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022 y señalar la relación entre informalidad y en incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.

La hipótesis general la informalidad se relaciona significativamente con la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022, las hipótesis específicas la informalidad se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022, la informalidad se relaciona significativamente con la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022 y la informalidad se relaciona significativamente con el incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación tuvo en cuenta los antecedentes en el aspecto internacional, nacional y regional.

En la esfera internacional se utiliza a Alava y Valderrama (2020) Informalidad y recaudación tributaria en Ecuador, siendo el propósito señalar la relación que presentan las variables, por lo cual se usó la metodología cuantitativa debido a que se probó la hipótesis mediante la estadística, asimismo se trabajó con el alcance correlacional, para lo cual fue necesario utilizar una muestra de 56 comerciantes a quienes se les aplicó una encuesta; se obtuvo como resultados que la informalidad es alta y que la recaudación es deficiente, se concluye que los factores que originan de informalidad está afectando de manera negativa el proceso de recaudación de impuesto.

Se citó a Echaiz (2019) en el estudio “Informalidad y evasión tributaria en Ecuador”, determinándose como fin estimar la relación que presentan las variables mencionadas, en tal sentido se empleó una investigación correlacional, además se orientó bajo el enfoque que usa la estadística, en la misma línea del aspecto metodológico se utilizó la encuesta para tomar los datos de los 128 comerciantes de la zona, por otro lado, se identificó que las factores estudiados presentan un  $p=0.00$  y un  $Rho = 0.723$ , se concluye que los temas de estudio presentan relación y que esta es buena.

Se utilizó el artículo de Quispe et al. (2018) siendo estudio “Comercio informal y evasión tributaria” siendo el fin determinar la existencia de relación entre las variables; siendo empleada el tipo aplicada ya que se trató de señalar posibles procedimientos que se pueden usar como medios de solución, se trabajó con una muestra de 100 propietarios de empresas de Riobamba, estos se examinaron con un cuestionario de encuesta, identificándose que el 36.2% son formales, también se halló que el 12.61% no paga impuestos y el 51.19% paga menos de lo que debería pagar; también se halló como valor de  $p=0.00$ ; se concluye que las variables investigadas se encuentran relacionadas de forma reveladora, por lo cual es necesario que los gobiernos promulguen políticas innovadoras para arrasar con la informalidad en todos los sectores.

En el aspecto nacional se identificó la investigación de Romero y Colmenares (2021) en el artículo “tax evasion in Peru” teniéndose como propósito señalar la causas que generan la evasión de impuestos, en tal sentido se usó una investigación básica, enmarcándose en el nivel descriptivo, se analizaron un total de 36 artículos, por medio del empleo del análisis documental, se halló que los factores causantes de la evasión de impuesto son: la cultura tributaria deficiente, la incompetencia en la administración pública, la corrupción en los distintos niveles del gobierno, la informalidad en el sector privado en los distintos rubros; se concluye que mejorando los factores causantes de la evasión se tendrá un incremento de recaudación de los tributos.

Menciona Baldelón (2021) en el estudio “Informalidad y evasión tributaria de los comerciantes en SJL” siendo el propósito señalar el valor de relación que existe entre los temas estudiados, se empleó la orientación cuantitativa en el sentido que se usó las frecuencias y porcentajes en la parte descriptiva de la investigación y el análisis estadístico en la parte correlacional del estudio, por otro lado se estudió a 136 comerciantes por medio de una encuesta, se identificó que gran parte de los comerciantes analizados son informales no posee RUC (54%), otros si lo tienen pero no declaran la totalidad de los ingresos, además el 84% no registra al personal en planillas, también se halló un valor de Pearson de 0.804 y  $P=0.00$  con lo mencionado se concluye que en el estudio predomina una relación significativa y de alta, por lo tanto, el gobierno se debe preocupar en generar políticas que fomente la formalidad empresarial.

Explica Castillejo (2019) en la tesis “informalidad y evasión tributaria de las MYPES” siendo el propósito señalar la relación coexistente en la investigación, para lo cual se usó el tipo correlacional ya que se busca identificar el índice de relación, en la misma línea se empleó el enfoque que usa la estadística para comprobar la hipótesis, es decir el cuantitativo, asimismo la muestra fue 23 empresarios, estos se examinaron con una encuesta, se identificó que el 74% de los encuestados no emite comprobante de pago y el 78% no declara los impuestos, el 65% entrega comprobantes de pago duplicados. se concluye que la informalidad genera evasión de impuesto, desempleo, bajo crecimiento económico y social.

Dentro del contexto regional se encuentra a Ramos (2021) en la tesis “informalidad y evasión tributaria en emprendedores de Balsahuayco”, siendo el

propósito señalar el valor de relación que existe entre los temas estudiados, se empleó la orientación cuantitativa en el sentido que se usó las frecuencias y porcentajes en la parte descriptiva de la investigación y el análisis estadístico en la parte correlacional del estudio, por otro lado se estudió a 40 comerciantes por medio de una encuesta, se halló que el 67% desconoce los tramite a efectuar para formalizar el establecimiento, un 58% no tiene compromiso social, en lo referente a la relación se aprecia un valor de Pearson de 0.855 y  $P=0.00$  con lo mencionado se concluye que en el estudio predomina una relación significativa y de alta, por lo tanto, la formalización será la estrategia que logre el crecimiento en distintos puntos del país.

Esta también la investigación de Aguilar (2021) en el estudio “Evasión tributaria y recaudación en Sta. Celia”, siendo el propósito señalar la relación coexistente en la investigación, para lo cual se usó el tipo correlacional ya que se busca identificar el índice de relación, en la misma línea se empleó el enfoque que usa la estadística para comprobar la hipótesis, es decir el cuantitativo, asimismo la muestra fue 32 empresarios, estos se examinaron con una encuesta, se identificó que el 53.1% de los encuestados no está registrado en SUNAT, el 87% no paga de forma adecuada los impuestos, en lo referente al coeficiente de relación se halló un valor de 0.732 y una  $p=0.00$ ; estos resultados llevan a concluir que la variables de estudio presentan una relación significativa.

**Base teórica de la variable informalidad,** Definición de informalidad, según Gonzales (2021) El grupo informal se encuentra organizado por el total de las empresas, empleados y acciones que se realizan al margen de las leyes y normas que son las que dirigen el movimiento económico; al formar parte del sector informal se entiende que las empresas se encuentran al margen del cumplimiento de las obligaciones tributarias y otras normas de tipo legal, sin embargo, implica además no tener el amparo del Estado y los servicios que este puede ofertar.

Explica Gonzales (2021) la informalidad se constituye tanto por empresas y trabajadores que efectúan transacciones que no se ubican dentro de la legalidad, decir que no se encuentran registradas en SUNAT, los trabajadores no están

registrados en planillas, por lo tanto, no poseen contrato de trabajo, no se respetan los derechos laborales, entre otros.

Afirma Murga (2018) Son las acciones desarrolladas por personas o empresas que tienen como característica en común no estar declaradas ante las autoridades, por lo que no se encuentran registradas en ningún sistema regulatorio. El autor menciona también que la informalidad se encuentra ligada de forma directa a la pobreza, es considerada también como una de los principales obstáculos del crecimiento económico debido a que perjudica: la productividad, la financiación, las condiciones de trabajo entre otros factores.

Factores que originan la informalidad, según Becerra y Jaramillo (2019) estos son: la cultura, conciencia y valores deficientes que presenta la población; la poca solidaridad de la población con el Estado, con respecto al pago de impuesto, la idiosincrasia de la sociedad ya que manifiestan que las normas se han hecho para no cumplirlas, la poca confianza de la sociedad que la administración de los recursos recaudados, la pobreza que presenta la población, la alta presión que ejerce la SUNAT con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias, el poco conocimiento de la población del sistema tributario y de los requisitos para la formalización, tramites altamente engorrosos para formalizar las empresas, entre otros.

Dimensiones de la informalidad, se toma en cuenta a: 1.- Informalidad laboral, según Garzón et al. (2017) se forma por las personas que se encuentran trabajando en una organización ya sea esta formal o informal, sin embargo, la percepción de la remuneración la reciben fuera de las normas legalmente establecidas, es decir que este trabajador no posee contrato laboral, no percibe las gratificaciones de julio o diciembre, no cuenta con algún tipo de seguro de salud, tampoco goza de pensiones, vacaciones, entre otros.

2.-Informalidad empresarial, explica Lazarte (2019) formado por las empresas que realizan sus actividades fuera de las normas establecidas por motivos de: evasión de impuestos y contribuciones, regulaciones laborales engorrosas, licencias que no desean solicitar entre otros.

**La base teórica** de La evasión tributaria, explica Borda (2021) es el incumplimiento efectuado por los contribuyentes de forma parcial o total en lo que respecta al pago de los impuestos y a las declaraciones de estos; el autor manifiesta que los impuestos se consideran como una de las fuentes que provee de recursos económicos al Estado a fin de que con ello se pueda cumplir con los proyectos establecidos, por lo tanto, la evasión tributaria disminuye de forma sustancial la posibilidad de crecimiento de un país.

esta se produce cuando el contribuyente que presenta obligaciones tributarias como las de pagar los impuestos no las efectúa, por lo tanto, se afirma que se está violando las normas tributarias.

Consecuencias de la evasión de impuestos, Ríos (2021) Insuficiente disposición de recursos económicos por parte del Estado, lo que lleva a la poca capacidad de inversión pública en obras que fomenten bienestar social; genera déficit fiscal debido a que los ingresos por impuesto son bajos y por lo tanto para cumplir con los presupuesto establecidos se debe recurrir a créditos del exterior; surgimiento de tributos nuevos o incremento de las tasas de los ya existentes a fin de mejorar la recaudación de impuestos; competencia desleal entre la persona que si honra sus impuestos y la que no lo hacen.

Dimensiones de la evasión tributaria, se consideran las siguientes: 1.- fiscalización tributaria, según Díaz y Lobato (2018) se define como la revisión que realiza la institución fiscalizadora a fin de identificar algún contribuyente que no haya realizado de manera adecuada el pago de sus impuestos, por lo tanto, el proceso de fiscalización da origen al surgimiento de nuevas deudas tributarias que se encontraran en la cartera de cobranza. 2.- recaudación tributaria, para Saavedra y Delgado (2020) son las acciones ejecutadas por las administradoras de tributos, pero que podrá contar con el servicio del sistema bancario para poder cobrar el dinero por concepto de impuesto. 3.- Incumplimiento tributario, según Ramos (2018) se refiere a la elusión y evasión tributaria, también a pagar los tributos fuerade los plazos establecidos.

Términos Básico, se tomó en cuenta las siguiente:



**Impuestos,** Considerado como la cantidad de dinero que las personas están obligadas a pagar a un ente recaudador, sin la necesidad de que exista alguna contraprestación por este pago.

**Contribuciones,** Es el dinero cancelado por el contribuyente al ente recaudador y que al efectuarlo recibe una contraprestación.

**Cultura Tributaria,** comportamiento del ciudadano en relación al cumplimiento de las obligaciones de tributar, para lo cual toma en cuenta la razón, los valores, la confianza entre otros.

**Conciencia tributaria,** Es la forma como las personas interiorizan el pago de los impuestos.

**Microempresa,** Se considera como tal a las compañías que las ventas no sean mayores a 150 UIT.

**Evación tributaria,** Se refiere a las actividades realizadas por los contribuyentes con el propósito de no cancelar impuestos, incumpliendo de esta forma la Ley.

**Elusión tributaria,** Actividades que realiza el contribuyente para no pagar impuestos reducir el pago de estos sin tener que violentar la ley, ya que para lograrlo se sirve de los vacíos legales.

**Impuesto general a las ventas,** Impuesto que paga el contribuyente al efectuar la compra de bienes o servicios.

**Impuesto a la renta,** Es el impuesto que grava los ingresos que recibe el contribuyente.

**Tasa,** Es el tributo cuyo pago genera una prestación en particular al contribuyente.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

Se consideró el tipo aplicada, menciona Martin y Gonzales (2019) es aquella que emplea el conocimiento para aplicarlo en la sociedad y con ello poder generar soluciones a los problemas entorno a las variables informalidad y evasión tributaria, mejorando de esta manera el nivel de vida de la población.

En el enfoque se trabajó con el cuantitativo, explica Sánchez y Murillo (2022) se basa en el análisis de los datos de muestras amplias para lo cual usa la medición numérica y la estadística las mismas que también le sirven para comprobar las hipótesis que se han diseñado para la investigación.

En el alcance con descriptivo correlacional, afirma Toala y Mendoza (2019) Es de naturaleza analítica ya que en primer lugar se narra el comportamiento de la muestra en función de las variables analizadas y luego se usa la estadística para realizar el análisis de correlación de las variables a fin de identificar si estas se encuentran asociadas.

Según el diseño se usó el no experimental, según Montes de Oca et al. (2022) se usa cuando solo se observa el comportamiento de la muestra sin efectuar modificación alguna, para luego con ello obtener los datos que posteriormente serán procesados.

Teniendo en cuenta el tipo del diseño es transversal, De la Macorra (2019) se entiende que este tipo de diseño efectúa la recolección de la información en un solo periodo de tiempo.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Informalidad**

### **Definición conceptual**

Gonzales (2021) El grupo informal se encuentra organizado por el total de las empresas, empleados y acciones que se realizan al margen de las leyes y normas que son las que dirigen el movimiento económico; al formar parte del sector informal se entiende que las empresas se encuentran al margen del cumplimiento de las obligaciones tributarias y otras normas de tipo legal, sin embargo, implica además no tener el amparo del Estado y los servicios que este puede ofertar.

### **Definición Operacional**

La variable es analizada teniendo en cuenta las dimensiones: informalidad laboral y empresarial.

### **Variable 2: Evasión tributaria**

#### **Definición conceptual**

Borda (2021) es el incumplimiento efectuado por los contribuyentes de forma parcial o total en lo que respecta al pago de los impuestos y a las declaraciones de estos; el autor manifiesta que los impuestos se consideran como una de las fuentes que provee de recursos económicos al Estado a fin de que con ello se pueda cumplir con los proyectos establecidos, por lo tanto, la evasión tributaria disminuye de forma sustancial la posibilidad de crecimiento de un país.

#### **Definición Operacional**

La variable es analizada teniendo en cuenta las dimensiones: fiscalización tributaria, recaudación tributaria e incumplimiento tributario.

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

#### **Población**

Según Herbas y Gonzales (2018) es la reunión de casos, hechos, personas u otras que van a ser investigados, para esta tesis se toma a los 58 empresarios dueños de MYPES de la zona.

Criterios de inclusión, personas dueñas de MYPES del distrito de San José de Lourdes, que sin ninguna presión participen en la investigación

Criterios de exclusión, personas dueñas de MYPES del distrito de San José de Lourdes, que no quieren participar en la investigación

### **Muestra**

Afirma Mucha et al. (2021) Se entiende que se forma por una porción o fracción de la población que se relaciona con esta porque las características son similares.

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

N= 58

Z= 1.96

P= 0.5

Q= 0.5

D= 5%

$$n = \frac{58 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (58 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$0.05^2 * (58 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5$$

$$n = 25 \text{ microempresarios}$$

### **Muestreo**

Se trabaja con el muestreo probabilístico en el sentido que los microempresarios que forman parte de la población tendrán igual oportunidad de ser seleccionados como parte de la muestra.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica**

Se trabaja usando la encuesta como técnica ya que esta se aplica a una muestra grande para obtener datos y realizar análisis cuantitativo.

#### **Instrumento**

Se trabaja usando el cuestionario, lo define Angulo y Escalante (2019) formado esta por preguntas elaborado teniendo en cuenta las dimensiones e indicadores, por otro lado, el tipo de pregunta empleada es el cerrada y con respuesta de opción múltiple, en la cual se tuvo a bien usa la escala de Likert, siendo las posibles alternativas a seleccionar (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre y (5) siempre.

Validación, según Chávez y Rodríguez (2018) se refiere a cuando instrumento a sido elaborado cumpliendo los parámetros necesarios para evaluar lo que realmente se desea medir en la variable; para este caso el instrumento se validará empleando el juicio de tres expertos, estos revisarán los instrumentos y darán su veredicto.

Fiabilidad, explica Moreta et al. (2019) el instrumento es fiable cuando en la recolección de datos que evalúan las mismas circunstancias se obtienen respuestas parecidas

### **3.5. Procedimientos**

Con el propósito de efectuar la investigación se llevó a cabo el procedimiento siguiente:

- Redacción de los instrumentos teniendo en consideración las dimensiones e indicadores que presentan las variables.
- Validación de los instrumentos por medio del juicio de los expertos.
- Aplicación de los instrumentos para efectuar la prueba piloto a fin de obtener con ellos el análisis de fiabilidad.

- Aplicación de los instrumentos a la muestra señalada.
- Registrar los datos en el Excel con el objeto de formar la base de datos y luego traspasar la base de datos al software SPSS Vs 26

### **3.6. Método de análisis de datos**

Los datos se analizarán de forma descriptiva, toda vez que se narrará las características de las dimensiones y variables, esto se realizará mediante el uso de la estadística descriptiva, asimismo se efectuará el análisis correlacional para cual se empleará la estadística inferencial

### **3.7. Aspectos éticos**

Se tomará en cuenta los aspectos éticos de: objetividad, en el sentido que el tesista solo tendrá en cuenta las opiniones vertidas por los investigados, sin dejarse llevar por los juicios personales, veracidad, ya que las personas investigadas fueron comunicadas del tratamiento que se le dará a la información obtenida, Originalidad, teniendo en cuenta que la información usada en la tesis ha sido citada y referenciada empleando las normas APA 7ma edición, finalmente se empleará la confidencialidad, toda vez que se respetará la identidad del investigado para lo cual las encuestas serán anónimas.

## IV. RESULTADOS

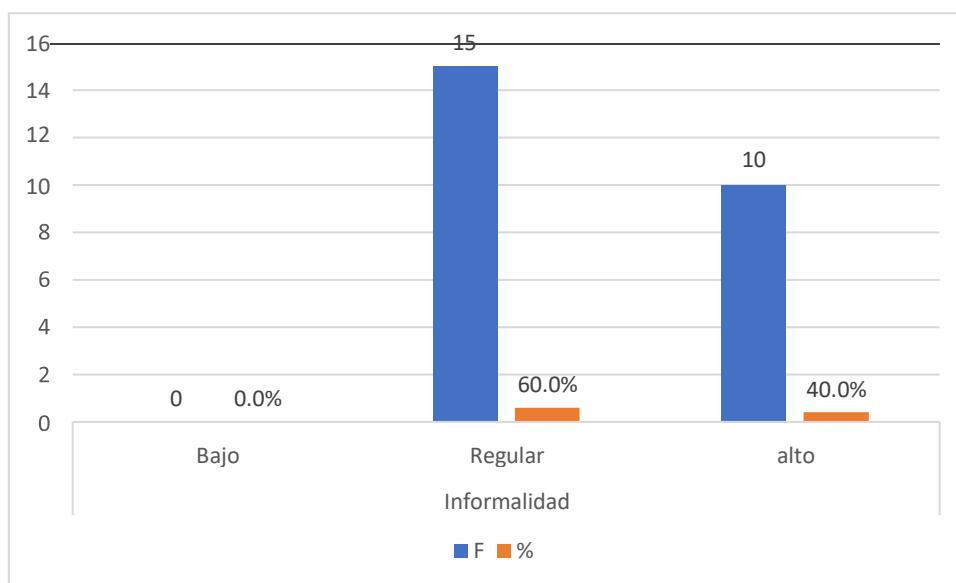
### 4.1. Análisis descriptivo

**Tabla 1** Variable informalidad

	F	%
Informalidad Bajo	0	0.0%
Regular	15	60.0%
alto	10	40.0%

Nota: obtenido del SPSS

**Figura 1** Variable informalidad



### Interpretación

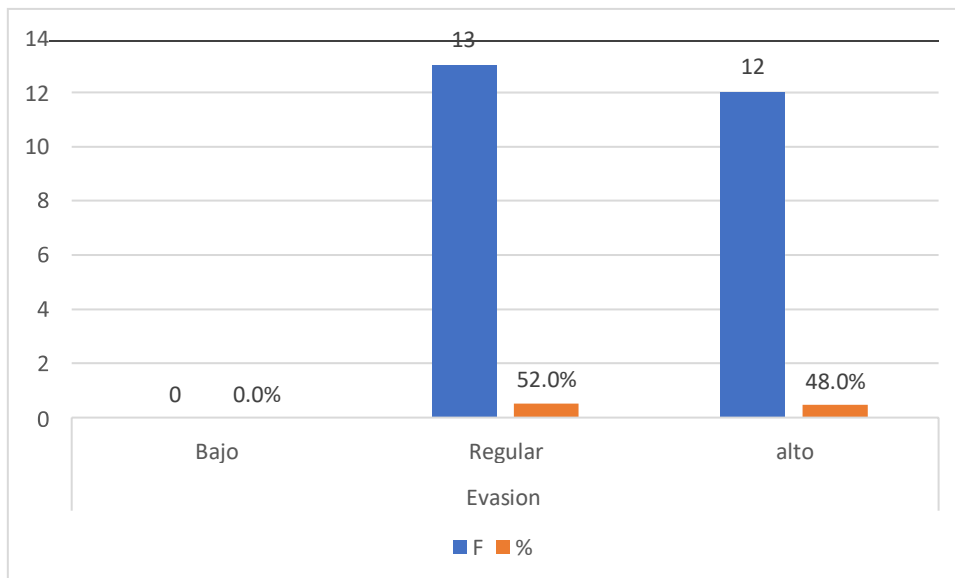
Se observa en la tabla y figura que analiza la totalidad de los microempresarios encuestados, que un 60% afirma que el nivel de informalidad es regular y un 40% dice que esta es alta

**Tabla 2** Variable evasión

		F	%
Evasión	Bajo	0	0.0%
	Regular	13	52.0%
	alto	12	48.0%

Nota: obtenido del SPSS

**Figura 2** Variable evasión



### Interpretación

Se observa en la tabla y figura que analiza la totalidad de los microempresarios encuestados, que un 52% afirma que el nivel de evasión es regular y un 48% dice que esta es alta.



## 4.2. Análisis inferencial

**Tabla 3** *Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadís.	gl	Sig.
V1	,920	25	,001
V2	,836	25	,001

### Interpretación

Se observa en la tabla que contiene el análisis de la prueba de normalidad que la muestra analizada asciende a 25 microempresario por lo que se usó la prueba de Shapiro-Wilk, asimismo en la tabla se aprecia que el valor de la significancia es menor que 0.05, por lo que se entiende que la distribución de los datos no es normal, entonces se empleó el coeficiente de Rho Spearman para efectuar la correlación.

## Hipótesis general

La informalidad se relaciona significativamente con la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022

**Tabla 4** *Relación de informalidad y evasión*

			Informalidad	Evasión
Rho	informalidad	Coe. correlación	1,000	,904**
Spearman		Sig.	.	,000
n		N	25	25
	Evasión	Coe. correlación	,904**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	25	25

## Interpretación

Se aprecia en la tabla que las variables informalidad y evasión tributaria ostentan un valor de relación 0,904, representado este un importe muy alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las variables es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

### Hipótesis específica 1

La informalidad se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.

**Tabla 5** *Relación de la informalidad y la fiscalización tributaria*

			Informalidad	Fiscalización
Rho	Informalidad	Coe. correlación	1,000	,883**
Spearm		Sig.	.	,000
an		N	25	25
	Fiscalización	Coe. correlación	,883**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	25	25

### Interpretación

Se aprecia en la tabla que la variable informalidad y la dimensión fiscalización tributaria ostentan un valor de relación 0,883, representado este un importe alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

## Hipótesis específica 2

la informalidad se relaciona significativamente con la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022

**Tabla 6** *relación entre informalidad y recaudación*

			Informalidad	Recaudación
Rho	Informalidad	Coe. correlación	1,000	,706**
Spearm		Sig.	.	,000
an		N	25	25
	Recaudación	Coe. correlación	,706**	1,000
		Sig.	,000	.
		N	25	25

## Interpretación

Se aprecia en la tabla que la variable informalidad y la dimensión recaudación tributaria se exhibe un valor de relación 0,706, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en los temas analizados es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

### Hipótesis específica 3

La informalidad se relaciona significativamente con el incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.

**Tabla 7** *Relación entre informalidad e incumplimiento*

			<u>Informalidad</u>	<u>Incumplimiento</u>
Rho	Informalidad	Coe.	1,000	,821**
Spearm		correlación		
an		Sig.	.	,000
		N	25	25
	Incumplimie nto	Coe.	,821**	1,000
		correlación		
		Sig.	,000	.
		N	25	25

### Interpretación

Se aprecia en la tabla que la variable informalidad y la dimensión recaudación tributaria se exhibe un valor de relación 0,821, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las mencionadas es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

## V. DISCUSIÓN

Se analizó la hipótesis general La informalidad se relaciona significativamente con la evasión tributaria; hallándose un valor de relación 0,904, representado este un importe muy alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las variables es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación; esto se asemeja a lo indicado por Alava y Valderrama (2020) Informalidad y recaudación tributaria en Ecuador, siendo el propósito señalar la relación que presentan las variables, por lo cual se usó la metodología cuantitativa debido a que se probó la hipótesis mediante la estadística, asimismo se trabajó con el alcance correlacional, para lo cual fue necesario utilizar una muestra de 56 comerciantes a quienes se les aplicó una encuesta; se obtuvo como resultados que la informalidad es alta y que la recaudación es deficiente, se concluye que los factores que originan de informalidad está afectando de manera negativa el proceso de recaudación de impuesto; también se parece a lo dicho por Echaiz (2019) en el estudio “Informalidad y evasión tributaria en Ecuador”, determinándose como fin estimar la relación que presentan las variables mencionadas, en tal sentido se empleó una investigación correlacional, además se orientó bajo el enfoque que usa la estadística, en la misma línea del aspecto metodológico se utilizó la encuesta para tomar los datos de los 128 comerciantes de la zona, por otro lado, se identificó que los factores estudiados presentan un  $p=0.00$  y un  $Rho = 0.723$ , se concluye que los temas de estudio presentan relación y que esta es buena.

En la hipótesis específica uno la informalidad se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria se halló un valor de relación 0,883, representado este un importe alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación; esto se parece a lo mencionado por Quispe et al. (2018) siendo estudio “Comercio informal y evasión tributaria” siendo el fin determinar la existencia de relación entre las variables; siendo empleada el tipo aplicada ya que se trató de señalar posibles procedimientos que se pueden usar como medios de solución, se trabajó con una muestra de 100 propietarios de

empresas de Riobamba, estos se examinaron con un cuestionario de encuesta, identificándose que el 36.2% son formales, también se halló que el 12.61% no paga impuestos y el 51.19% paga menos de lo que debería pagar; también se halló como valor de  $p=0.00$ ; se concluye que las variables investigadas se encuentran relacionadas de forma reveladora, por lo cual es necesario que los gobiernos promulguen políticas innovadoras para arrasar con la informalidad en todos los sectores; también se parece a los dicho por Romero y Colmenares (2021) en el artículo “tax evasion in Peru” teniéndose como propósito señalar la causas que generan la evasión de impuestos, en tal sentido se usó una investigación básica, enmarcándose en el nivel descriptivo, se analizaron un total de 36 artículos, por medio del empleo del análisis documental, se halló que los factores causantes de la evasión de impuesto son: la cultura tributaria deficiente, la incompetencia en la administración pública, la corrupción en los distintos niveles del gobierno, la informalidad en el sector privado en los distintos rubros; se concluye que mejorando los factores causantes de la evasión se tendrá un incremento de recaudación de los tributos.

La hipótesis específica dos: la informalidad se relaciona significativamente con la recaudación tributaria se halló un valor de relación 0,706, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en los temas analizados es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación; esto se parece a lo dicho por Baldelón (2021) en el estudio “Informalidad y evasión tributaria de los comerciantes en SJL” siendo el propósito señalar el valor de relación que existe entre los temas estudiados, se empleó la orientación cuantitativa en el sentido que se usó las frecuencias y porcentajes en la parte descriptiva de la investigación y el análisis estadístico en la parte correlacional del estudio, por otro lado se estudió a 136 comerciantes por medio de una encuesta, se identificó que gran parte de los comerciantes analizados son informales no posee RUC (54%), otros si lo tienen pero no declaran la totalidad de los ingresos, además el 84% no registra al personal en planillas, también se halló un valor de Pearson de 0.804 y  $P=0.00$  con lo mencionado se concluye que en el estudio predomina una relación significativa y de alta, por lo tanto, el gobierno se debe preocupar en generar políticas que fomente

la formalidad empresarial; se parece también a lo dicho por Castillejo (2019) en la tesis “informalidad y evasión tributaria de las MYPES” siendo el propósito señalar la relación coexistente en la investigación, para lo cual se usó el tipo correlacional ya que se busca identificar el índice de relación, en la misma línea se empleó el enfoque que usa la estadística para comprobar la hipótesis, es decir el cuantitativo, asimismo la muestra fue 23 empresarios, estos se examinaron con una encuesta, se identificó que el 74% de los encuestados no emite comprobante de pago y el 78% no declara los impuestos, el 65% entrega comprobantes de pago duplicados. se concluye que la informalidad genera evasión de impuesto, desempleo, bajo crecimiento económico y social.

La hipótesis específica tres: La informalidad se relaciona significativamente con el incumplimiento tributario, se halló un valor de relación 0,821, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las mencionadas es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación; esto se parece a lo mencionado por Ramos (2021) en la tesis “informalidad y evasión tributaria en emprendedores de Balsahuayco”, siendo el propósito señalar el valor de relación que existe entre los temas estudiados, se empleó la orientación cuantitativa en el sentido que se usó las frecuencias y porcentajes en la parte descriptiva de la investigación y el análisis estadístico en la parte correlacional del estudio, por otro lado se estudió a 40 comerciantes por medio de una encuesta, se halló que el 67% desconoce los tramite a efectuar para formalizar el establecimiento, un 58% no tiene compromiso social, en lo referente a la relación se aprecia un valor de Pearsonde 0.855 y  $P=0.00$  con lo mencionado se concluye que en el estudio predomina una relación significativa y de alta, por lo tanto, la formalización será la estrategia que logre el crecimiento en distintos puntos del país; asimismo guarda relación con lo afirmado por Aguilar (2021) en el estudio “Evasión tributaria y recaudación en Sta. Celia”, siendo el propósito señalar la relación coexistente en la investigación, para lo cual se usó el tipo correlacional ya que se busca identificar el índice de relación, en la misma línea se empleó el enfoque que usa la estadística para comprobar la hipótesis, es decir el cuantitativo, asimismo la muestra fue 32 empresarios, estos se examinaron con una encuesta, se identificó que el 53.1% de



los encuestados no está registrado en SUNAT, el 87% no paga de forma adecuada los impuestos, en lo referente al coeficiente de relación se halló un valor de 0.732 y una  $p=0.00$ ; estos resultados llevan a concluir que la variables de estudio presentan una relación significativa.

## VI. CONCLUSIONES

- Se determinó que las variables informalidad y evasión tributaria ostentan un valor de relación 0,904, representado este un importe muy alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las variables es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.
- Se estableció que la variable informalidad y la dimensión fiscalización tributaria ostentan un valor de relación 0,883, representado este un importe alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.
- Se estableció que la variable informalidad y la dimensión recaudación tributaria se exhibe un valor de relación 0,706, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en los temas analizados es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.
- Se determinó que la variable informalidad y la dimensión recaudación tributaria se exhibe un valor de relación 0,821, representado este alto y positivo; además se logra observar que el valor de Sig. es 0,00; esto determina que la relación presente en las mencionadas es significativa; en tal sentido se logra aceptar la hipótesis diseñada en la investigación.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a los microempresarios capacitarse en relación a los beneficios de la formalidad como son: acceso a crédito con tasas preferenciales, ser proveedor del Estado y otros; a fin de con ello se puedan motivar y tener más empresarios formales.
- Se recomienda a los microempresarios capacitarse en relación al uso del comprobante electrónico, ya que ello mejorará la formalización.
- Se recomienda a la SUNAFIL realizar supervisiones y capacitaciones continuas a los microempresarios del distrito analizado, a fin de que se pueda mejorar la formalidad laboral.
- Se recomienda a la SUNAT efectuar inspecciones y capacitaciones perennes a los microempresarios del distrito analizado, a fin de que se pueda mejorar la formalidad empresarial.

## REFERENCIAS

- Adekoya, A., Olaoye, & Lawal, B. (2020). Informal Sector and Tax Compliance in Nigeria- Challenges and Opportunities. *International Journal of Emerging Trends in Social Sciences*, 8(2). doi:<https://doi.org/10.20448/2001.82.57.69>
- Angulo, J. y Escalan. (2019). *La informalidad y su relación con la evasión tributaria en los restaurantes del distrito de Morales, 2019*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56319>
- Baldelon, J. (2021). *“La Informalidad y La Evasión Tributaria En Los Comerciantes del Mercado Modelo Caja de Agua San Juan*. Universidad Peruana los Andes.  
doi:<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%20COMERCIANTE%20DEL%20MERCADO%20MODELO%20CAJA%20DE%20AGUA%20SAN%20JUAN%20DE%20LURI>
- Becerra, G. y Jaramillo, L. (2019). *“El comercio informal y su relación con la evasión tributaria, en el mercado central de Moyobamba, San Martín*. Universidad Cesar Vallejo.  
doi:[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46880/Becerra\\_DIG-Jaramillo\\_RLL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46880/Becerra_DIG-Jaramillo_RLL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Borda, S. (2021). *Informalidad y evasión tributaria en micro y pequeños empresarios del centro comercial La Torre de Gamarra I, La Victoria, 2021*. Universidad Peruana de las Americas.  
doi:<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1800/BORDA%20CCORISONCCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Calderon, M., Manrique, O. & Chloe, S. (2020). Informality and tax evasion. an experimental test among female entrepreneurs in Bogota. *Semestre Economic* , 23(55). doi:<https://doi.org/10.22395/seec.v23n55a11>

- Castillejo, R. (2019). *Comercio Informal y evasión tributaria en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes de Huaraz*. Universidad Católica Los Angeles Chimbote. doi:[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24195/COMERCIO\\_TRIBUTOS\\_CASTILLEJO%20\\_CASTILLEJO\\_ROSMEL\\_%20ATILIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24195/COMERCIO_TRIBUTOS_CASTILLEJO%20_CASTILLEJO_ROSMEL_%20ATILIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, E. (2018). *“La informalidad y su incidencia en la evasión tributaria en comerciantes del sector abarrotes*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30461/Castro\\_PE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30461/Castro_PE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chavez, E. y Rodriguez, L. (2018). Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje (PLE). *Ensayos Pedagógicos*, 13(1). doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7038088>
- Diaz, W. y Lobato, J. (2018). Fiscalización de la administración tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, según percepción de los microempresarios de Ceres, Perú. 1(2). Obtenido de <file:///C:/Users/Intel/Downloads/1247-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2101-1-10-20200303.pdf>
- Garzón, M., Cardona, M., Rodriguez, F. y Segura, A. (2017). Informalidad y vulnerabilidad laboral: aplicación en vendedores con empleos de subsistencia. *Rev Saude Publica*, 51(89). doi:<http://www.rsp.fsp.usp.br/>
- Gonzales, J. (2021). *Informalidad y evasión tributaria en el sector maderero en la provincia Coronel Portillo*. Universidad Agraria de la Selva. doi:[http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/2004/TS\\_JEGV\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/2004/TS_JEGV_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gonzales, J. (2021). *Informalidad y evasión tributaria en el sector maderero en la Provincia de Coronel Portillo*. Universidad Nacional Agraria de la Selva. doi:[http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/2004/TS\\_JEGV\\_2021\\_R2.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/2004/TS_JEGV_2021_R2.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

- Herbas, B. y Gonzales, E. (2018). *Scientific methodology for conducting marketing research and quantitative social research* (Vol. 21). Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/332910704\\_Metodologia\\_cientifica\\_para\\_la\\_realizacion\\_de\\_investigaciones\\_de\\_mercado\\_e\\_investigaciones\\_sociales\\_cuantitativas\\_-\\_Scientific\\_methodology\\_for\\_conducting\\_marketing\\_research\\_and\\_quantitative\\_social\\_research](https://www.researchgate.net/publication/332910704_Metodologia_cientifica_para_la_realizacion_de_investigaciones_de_mercado_e_investigaciones_sociales_cuantitativas_-_Scientific_methodology_for_conducting_marketing_research_and_quantitative_social_research)
- J., D. I. (2019). *Metodologia de la Investigacion*. Madrid: Universidad Complutense de Madrid. doi:<https://eprints.ucm.es/id/eprint/65375/1/Manual%20de%20Metodologia%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n.pdf>
- Lazarte, J. (4 de abril de 2019). *¿Qué son las barreras burocráticas y por qué debemos denunciarlas?* Obtenido de PQS: <https://pqs.pe/actualidad/economia/jorge-lazarte-que-son-las-barreras-burocraticas-y-por-que-debemos-denunciarlas/>
- Martin, U. y Gonzales, Y. (2019). Metodología cualitativa para enfocar la mirada cuantitativa. *Empiria*, 1(43). doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6922586>
- Montes de Oca, Y., Barros, C. y Castillo, S. (2022). Metodología de investigación en emprendimiento: Una estrategia para la producción científica de docentes. *Revista de Ciencias Sociales*, 13(2). doi:<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28070565025>
- Moreta, R., Lara., Camacho, P. y Sanchez, S. . (2019). Análisis factorial, fiabilidad y validez de la escala de autoeficacia general (EAG) en estudiantes ecuatorianos. *Psicología, Sociedad y educación*, 11(2). doi:<https://ojs.ual.es/ojs/index.php/psyse/article/view/2024>
- Mucha, L., Chamorro. R. y Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafios*, 12(1). doi:<https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>

- Murga, Y. (2018). *Informalidad y su incidencia en evasión tributaria comerciantes de abarrotes del Mercado la Perla – Chimbote*. Universidad San Pedro. doi:[http://200.48.38.121/bitstream/handle/USANPEDRO/9405/Tesis\\_59604.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.48.38.121/bitstream/handle/USANPEDRO/9405/Tesis_59604.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Quispe, G., Tapia, M., Ayavari, D., Villa, M., Borja, M. y Lema, M. (2018). Causes of informal commerce and tax evasion in intermediate cities. *Espacios*, 39(41). doi:<http://www.revistaespacios.com/a18v39n41/a18v39n41p04.pdf>
- Ramos, J. (2018). Análisis del incumplimiento tributario en el sector comercio. *Quipukamayoc*, 26(50). Obtenido de <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14724>
- Rios, G. (2021). *Informalidad y evasión tributaria en una ferretería de las Malvinas*. Universidad Peruanas Las Americas. doi:<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1705/PARRA%20RIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Romero, R. y Colmenares, Y. (2021). Analysis of tax evasion in Perú. *Contac*, 1(2). doi:<https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402/2199>
- Saavedra, R. y Delgado, J. (2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina*, 4(2). doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.109](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.109)
- Sanchez, A. y Murillo, A. (2022). Methodological approaches in historical research: quantitative, qualitative and comparative. *Debates por la historia*, 9(2). doi:<https://doi.org/10.54167/debates-por-la-historia.v9i2.792>
- Toala, G. y Mendoza, A. (2019). Importancia de la enseñanza de la metodología de la investigación científica en las ciencias administrativas. *Dominio de las Ciencias*, 5(2). doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6989278>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
<b>Informalidad</b>	Gonzales (2021) El grupo informal se encuentra organizado por el total de las empresas, empleados y acciones que se realizan al margen de las leyes y normas que son las que dirigen el movimiento económico; al formar parte del sector informal se entiende que las empresas se encuentran al margen del cumplimiento de las obligaciones tributarias y otras normas de tipo legal, sin embargo, implica además no tener el amparo del Estado y los servicios que este puede ofertar.	La variable es analizada teniendo en cuenta las dimensiones: informalidad laboral y empresarial.	<b>Informalidad laboral</b>	Procedimientos administrativos  Baja productividad  Altos costos laborales  Recursos humanos
			<b>Informalidad empresarial</b>	Costos tributarios  Barreras burocráticas
<b>Evasión tributaria</b>	Borda (2021) es el incumplimiento efectuado por los contribuyentes de forma parcial o total en lo que respecta al pago de los impuestos y a las declaraciones de estos; el autor manifiesta que los impuestos se consideran como una de las fuentes que provee de recursos económicos al Estado a fin de que con ello se pueda cumplir con los proyectos establecidos, por lo tanto, la evasión tributaria disminuye de forma sustancial la posibilidad de crecimiento de un país.	La variable es analizada teniendo en cuenta las dimensiones: fiscalización tributaria, recaudación tributaria e incumplimiento tributario.	<b>fiscalización tributaria,</b>	Procedimientos  Seguimiento y control
			<b>recaudación tributaria</b>	Finalidad de la recaudación  Desarrollo del país
			incumplimiento tributario.	Pago de impuestos  Emisión de comprobantes  Aplicación de la norma



## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Este cuestionario estará dirigido a las MYPES del distrito de del distrito de San José de Lourdes, 2022 por ser la población objetiva de la presente investigación.

**1= Nunca**

**2= casi nunca**

**3= A veces**

**4= Casi siempre**

**5= Siempre**

Ítems	1	2	3	4	5
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD LABORAL</b>					
1. Usted considera necesario que se debe mejorar los procedimientos administrativos para la constitución y/o formalización de empresas					
2. Ud. estaría dispuesto a formalizarse si se diera una mejora en los procedimientos administrativo					
3. Cree Ud. que los costos por trámites administrativos inciden en su productividad					
4. El pago de beneficios laborales disminuye su rentabilidad					
5. Cuenta con recursos humanos capacitados para realizar las labores de su empresa					
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD EMPRESARIAL</b>					
6. Considera altos los costos tributarios para que persista en su formalidad					
7. Considera que los trámites ante la administración tributaria son barrera burocrática					
8. Ud. cree que la informalidad se da por la complejidad de normas existentes					
9. Ud. cree que las modificaciones constantes a la normativa influyen en la informalidad					
10. Usted considera que los trámites necesarios para formalizar su empresa son engorrosos					

## CUESTIONARIO 2

Este cuestionario estará dirigido a las MYPES del distrito de del distrito de San José de Lourdes, 2022 por ser la población objetiva de la presente investigación.

**1= Nunca**

**2= casi nunca**

**3= A veces**

**4= Casi siempre**

**5= Siempre**

Ítems	1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN FACULTAD DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>					
1. Cree Ud. Que la Sunat realiza una fiscalización inadecuada.					
2. Considera Ud. importante conocer los procedimientos de fiscalización					
3. Considera Ud. Que la Sunat realiza un seguimiento inadecuado al cumplimiento de sus obligaciones tributarias					
<b>DIMENSION: RECAUDACION TRIBUTARIA</b>					
4. Cree usted que los ingresos por recaudación tributaria permiten mejorar la capacidad redistributiva del Estado					
5. El desarrollo del país es consecuencia del pago de impuestos					
6. Cree Ud. Que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos					
7. Usted cree que es importante contribuir al estado por medio del pago de impuestos					
<b>DIMENSION: INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>					
8. Ud. se siente obligado a pagar sus impuestos.					
9. En pocas oportunidades el cliente le exige comprobante de pago cada vez que hacen consumo					
10. En pocas se informa Ud. Sobre las modificaciones y creación de nuevas normas tributarias					

## Anexo 3 Matriz de Consistencia

### Informalidad y evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis		Técnica e Instrumentos								
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre informalidad y la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuál es la relación entre informalidad y la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?,</li> <li>¿Cuál es la relación entre informalidad y la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022? y</li> <li>¿Cuál es la relación entre informalidad y en incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022?</li> </ul> <p><b>Tipo y diseño de investigación</b></p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación entre informalidad y la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Señalar la relación entre informalidad y la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.</li> <li>Establecer la relación entre informalidad y la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.</li> <li>Señalar la relación entre informalidad y en incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022.</li> </ul> <p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La informalidad se relaciona significativamente con la evasión tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La informalidad se relaciona significativamente con la fiscalización tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022,</li> <li>La informalidad se relaciona significativamente con la recaudación tributaria en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022</li> <li>La informalidad se relaciona significativamente con el incumplimiento tributario en las MYPES del distrito de San José de Lourdes, 2022</li> </ul> <p><b>Variables y dimensiones</b></p>		<p><b>Técnica</b></p> <p><b>Encuesta</b></p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>Cuestionario</p>								
<p><b>TIPO:</b> Aplicada</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental – transversal</p> <p>Descriptiva – correlacional</p> <p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo</p>	<p><b>Población</b></p> <p>58 empresarios dueños de MYPES de la zona.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>25 empresarios dueños de MYPES de la zona.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1368 979 1630 1034">Variable</th> <th data-bbox="1630 979 1906 1034">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1368 1034 1630 1177" rowspan="2">Informalidad</td> <td data-bbox="1630 1034 1906 1098">informalidad laboral</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1630 1098 1906 1177">informalidad empresarial</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1368 1177 1630 1358" rowspan="3">Evasión tributaria</td> <td data-bbox="1630 1177 1906 1230">fiscalización tributaria,</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1630 1230 1906 1283">recaudación tributaria</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1630 1283 1906 1358">incumplimiento tributario</td> </tr> </tbody> </table>	Variable	Dimensiones	Informalidad	informalidad laboral	informalidad empresarial	Evasión tributaria	fiscalización tributaria,	recaudación tributaria	incumplimiento tributario	
Variable	Dimensiones											
Informalidad	informalidad laboral											
	informalidad empresarial											
Evasión tributaria	fiscalización tributaria,											
	recaudación tributaria											
	incumplimiento tributario											

## Anexo 4 Análisis de Fiabilidad

**Tabla 8** *Estándares de fiabilidad*

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[	Inaceptable
[0,5 ; 0,6[	Pobre
[0,6 ; 0,7[	Débil
[0,7 ; 0,8[	Aceptable
[0,8 ; 0,9[	Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

**Tabla 9** *Fiabilidad para el instrumento de la variable informalidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	10

Nota: Elaboración propia

El resultado nos indicaba que el valor 0,879 es un valor bueno, dado que se encuentra en los intervalos de fiabilidad por lo que el instrumento aplicado tiene fiabilidad.

**Tabla 10** *Fiabilidad para el instrumento de la variable evasión*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	10

Nota: Elaboración propia

El resultado nos indicaba que el valor 0,866 es un valor Bueno, dado que se encuentra en los intervalos de fiabilidad por lo que el instrumento aplicado tiene fiabilidad.

## Anexo 5 Base de datos del SPSS

Datos Mania y Henry.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 29 de 29 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	5,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00
2	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	5,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
3	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
4	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00
5	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
6	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
7	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
8	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00
9	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
10	5,00	5,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	5,00	5,00	3,00	3,00
11	5,00	5,00	5,00	3,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	3,00	3,00	5,00	5,00	5,00	3,00
12	3,00	3,00	3,00	3,00	5,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	5,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00
14	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	5,00	3,00	4,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
15	3,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	2,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
16	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00
17	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
19	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
20	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	3,00
21	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
22	5,00	5,00	3,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00	5,00	5,00	5,00	3,00	3,00
23	5,00	5,00	5,00	3,00	5,00	4,00	5,00	4,00	5,00	3,00	3,00	5,00	5,00	5,00	3,00

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

04:54 p. m.  
04/04/2023

Datos Mania y Henry.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 29 de 29 variables

	P15	P16	P17	P18	P19	P20	V1	V1D1	V1D2	V2	V2D1	V2D2	V2D3	Bar_inf_ormalidad	Bar_lev_asi	var
1	2,00	2,00	2,00	3,00	5,00	3,00	31,00	15,00	16,00	28,00	8,00	9,00	11,00	2,00	2,00	
2	3,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	32,00	15,00	17,00	28,00	8,00	10,00	10,00	2,00	2,00	
3	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	3,00	29,00	15,00	14,00	29,00	8,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
4	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	36,00	18,00	18,00	38,00	11,00	16,00	11,00	2,00	3,00	
5	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	30,00	15,00	15,00	30,00	9,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
6	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	37,00	19,00	18,00	39,00	12,00	16,00	11,00	3,00	3,00	
7	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	37,00	19,00	18,00	39,00	12,00	16,00	11,00	3,00	3,00	
8	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	32,00	17,00	15,00	32,00	11,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
9	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	40,00	20,00	20,00	40,00	12,00	16,00	12,00	3,00	3,00	
10	3,00	3,00	3,00	5,00	4,00	4,00	37,00	20,00	17,00	38,00	13,00	12,00	13,00	3,00	3,00	
11	3,00	3,00	3,00	5,00	4,00	5,00	44,00	23,00	21,00	41,00	13,00	14,00	14,00	3,00	3,00	
12	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	34,00	17,00	17,00	32,00	9,00	13,00	10,00	2,00	2,00	
13	2,00	2,00	2,00	3,00	5,00	3,00	31,00	15,00	16,00	28,00	8,00	9,00	11,00	2,00	2,00	
14	3,00	2,00	2,00	3,00	4,00	3,00	32,00	15,00	17,00	28,00	8,00	10,00	10,00	2,00	2,00	
15	3,00	2,00	4,00	3,00	3,00	3,00	29,00	15,00	14,00	29,00	8,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
16	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	36,00	18,00	18,00	38,00	11,00	16,00	11,00	2,00	3,00	
17	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	30,00	15,00	15,00	30,00	9,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
18	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	37,00	19,00	18,00	39,00	12,00	16,00	11,00	3,00	3,00	
19	4,00	4,00	4,00	4,00	3,00	4,00	37,00	19,00	18,00	39,00	12,00	16,00	11,00	3,00	3,00	
20	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	32,00	17,00	15,00	32,00	11,00	12,00	9,00	2,00	2,00	
21	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	40,00	20,00	20,00	40,00	12,00	16,00	12,00	3,00	3,00	
22	3,00	3,00	3,00	5,00	4,00	4,00	37,00	20,00	17,00	38,00	13,00	12,00	13,00	3,00	3,00	
23	5,00	5,00	5,00	3,00	5,00	4,00	44,00	23,00	21,00	41,00	13,00	14,00	14,00	3,00	3,00	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

04:55 p. m.  
04/04/2023

Anexo 6 Fotos





## Anexo 8 Juicio de expertos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:

#### Variable 1: Informalidad

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	si	No	si	No	si	No	
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD LABORAL</b>							
1. Usted considera necesario que se debe mejorar los procedimientos administrativos para la constitución y/o formalización de empresas	X		X		X		
2. Ud. estaría dispuesto a formalizarse si se diera una mejora en los procedimientos administrativo	X		X		X		
3. Cree Ud. que los costos por trámites administrativos inciden en su productividad	X		X		X		
4. El pago de beneficios laborales disminuye su rentabilidad	X		X		X		
5. Cuenta con recursos humanos capacitados para realizar las labores de su empresa	X		X		X		
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD EMPRESARIAL</b>	si	No	si	No	si	No	
6. Considera altos los costos tributarios para que persista en su formalidad	X		X		X		
7. Considera que los trámites ante la administración tributaria son barrera burocrática	X		X		X		
8. Ud. cree que la informalidad se da por la complejidad de normas existentes	X		X		X		
9. Ud. cree que las modificaciones constantes a la normativa influyen en la informalidad	X		X		X		
10. Usted considera que los trámites necesarios para formalizar su empresa son engorrosos	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad

Aplicable ( X )    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del juez evaluador: Davila Guispe Wilmer Anderson DNI: 47784195

Especialidad del evaluador: Contador Publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Dr. Wilmer Anderson Davila  
Matrícula 044113



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**Variable 2: Evasión tributaria**

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias	
	si	No	si	No	si	No		
<b>DIMENSIÓN FACULTAD DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>								
1. Cree Ud. Que la Sunat realiza una fiscalización Inadecuada.	X		X		X			
2. Considera Ud. importante conocer los procedimientos de fiscalización	X		X		X			
3. Considera Ud. Que la Sunat realiza un seguimiento inadecuado al cumplimiento de sus obligaciones tributarias	X		X		X			
<b>DIMENSION: RECAUDACION TRIBUTARIA</b>	si	No	si	No	si	No		
4. Cree usted que los ingresos por recaudación tributaria permiten mejorar la capacidad redistributiva del Estado	X		X		X			
5. El desarrollo del país es consecuencia del pago de impuestos	X		X		X			
6. Cree Ud. Que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos	X		X		X			
7. Usted cree que es importante contribuir al estado por medio del pago de impuestos	X		X		X			
<b>DIMENSION: INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>	si	No	si	No	si	No		
8. Ud. se siente obligado a pagar sus impuestos.	X		X		X			
9. En pocas oportunidades el cliente le exige comprobante de pago cada vez que hacen consumo	X		X		X			
10. En pocas se informa Ud. Sobre las modificaciones y creación de nuevas normas tributarias	X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

**Opinión de aplicabilidad**

Aplicable (  )    Aplicable después de corregir (  )    No aplicable (  )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del juez evaluador: Davila Gulspe Wilmer Anderson DNI: 47784195

Especialidad del evaluador: Contador Publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



**CC. Wilmer Anderson Davila**  
Matrícula 044513

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**Variable 1: Informalidad**

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	si	No	si	No	si	No	
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD LABORAL</b>							
1. Usted considera necesario que se debe mejorar los procedimientos administrativos para la constitución y/o formalización de empresas	X		X		X		
2. Ud. estaría dispuesto a formalizarse si se diera una mejora en los procedimientos administrativo	X		X		X		
3. Cree Ud. que los costos por trámites administrativos inciden en su productividad	X		X		X		
4. El pago de beneficios laborales disminuye su rentabilidad	X		X		X		
5. Cuenta con recursos humanos capacitados para realizar las labores de su empresa	X		X		X		
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD EMPRESARIAL</b>	si	No	si	No	si	No	
6. Considera altos los costos tributarios para que persista en su informalidad	X		X		X		
7. Considera que los trámites ante la administración tributaria son bamera burocrática	X		X		X		
8. Ud. cree que la informalidad se da por la complejidad de normas existentes	X		X		X		
9. Ud. cree que las modificaciones constantes a la normativa influyen en la informalidad	X		X		X		
10. Usted considera que los trámites necesarios para formalizar su empresa son engorrosos	X		X		X		

Observaciones (preclar el hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad

Aplicable (  )    Aplicable después de corregir (  )    No aplicable (  )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del juez evaluador: Perez Rioja Victor Miguel DNI: 16699586

Especialidad del evaluador: Contador Publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Victor Miguel Perez Rioja  
 Contador Público Colegado  
 Matrícula Nº 04-9127  
 FVVA

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**Variable 2: Evasión tributaria**

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias	
	si	No	si	No	si	No		
<b>DIMENSIÓN FACULTAD DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>								
1. Cree Ud. Que la Sunat realiza una fiscalización inadecuada.	X		X		X			
2. Considera Ud. importante conocer los procedimientos de fiscalización	X		X		X			
3. Considera Ud. Que la Sunat realiza un seguimiento inadecuado al cumplimiento de sus obligaciones tributarias	X		X		X			
<b>DIMENSION: RECAUDACION TRIBUTARIA</b>	si	No	si	No	si	No		
4. Cree usted que los ingresos por recaudación tributaria permiten mejorar la capacidad redistributiva del Estado	X		X		X			
5. El desarrollo del país es consecuencia del pago de impuestos	X		X		X			
6. Cree Ud. Que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos	X		X		X			
7. Usted cree que es importante contribuir al estado por medio del pago de impuestos	X		X		X			
<b>DIMENSION: INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>	si	No	si	No	si	No		
8. Ud. se siente obligado a pagar sus impuestos.	X		X		X			
9. En pocas oportunidades el cliente le exige comprobante de pago cada vez que hacen consumo	X		X		X			
10. En pocas se informa Ud. Sobre las modificaciones y creación de nuevas normas tributarias	X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

Opinión de aplicabilidad

Aplicable (  )    Aplicable después de corregir (  )    No aplicable (  )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del juez evaluador: Perez Rioja Victor Miguel DNI: 16699586

Especialidad del evaluador: Contador Publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Victor Miguel Perez Rioja  
 Contador Público Colegiado  
 Matrícula N° 04-9127  
 Firmo

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**Variable 1: Informalidad**

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Superenotas
	si	No	si	No	si	No	
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD LABORAL</b>							
1. Usted considera necesario que se debe mejorar los procedimientos administrativos para la constitución y/o formalización de empresas	X		X		X		
2. Ud. estaría dispuesto a formalizarse si se diera una mejora en los procedimientos administrativo	X		X		X		
3. Cree Ud. que los costos por trámites administrativos inciden en su productividad	X		X		X		
4. El pago de beneficios laborales disminuye su rentabilidad	X		X		X		
5. Cuenta con recursos humanos capacitados para realizar las labores de su empresa	X		X		X		
<b>DIMENSION: INFORMALIDAD EMPRESARIAL</b>	si	No	si	No	si	No	
6. Considera altos los costos tributarios para que persista en su formalidad	X		X		X		
7. Considera que los trámites ante la administración tributaria son barrera burocrática	X		X		X		
8. Ud. cree que la informalidad se da por la complejidad de normas existentes	X		X		X		
9. Ud. cree que las modificaciones constantes a la normativa influyen en la informalidad	X		X		X		
10. Usted considera que los trámites necesarios para formalizar su empresa son engorrosos	x		x		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

**Opinión de aplicabilidad**

Aplicable (  )    Aplicable después de corregir (  )    No aplicable (  )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del juez evaluador: **Nayra Nuñez Javier** DNI: 27434026

Especialidad del evaluador: **Contador Público**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:**

**Variable 2: Evasión tributaria**

INSTRUMENTO	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias	
	si	No	si	No	si	No		
<b>DIMENSIÓN FACULTAD DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</b>								
1. Cree Ud. Que la Sunat realiza una fiscalización Inadecuada.	X		X		X			
2. Considera Ud. importante conocer los procedimientos de fiscalización	X		X		X			
3. Considera Ud. Que la Sunat realiza un seguimiento inadecuado al cumplimiento de sus obligaciones tributarias	X		X		X			
<b>DIMENSION: RECAUDACION TRIBUTARIA</b>	si	No	si	No	si	No		
4. Cree usted que los ingresos por recaudación tributaria permiten mejorar la capacidad redistributiva del Estado	X		X		X			
5. El desarrollo del país es consecuencia del pago de impuestos	X		X		X			
6. Cree Ud. Que el gobierno debe informar el destino que se da a la recaudación de los tributos	X		X		X			
7. Usted cree que es importante contribuir al estado por medio del pago de impuestos	X		X		X			
<b>DIMENSION: INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b>	si	No	si	No	si	No		
8. Ud. se siente obligado a pagar sus impuestos.	X		X		X			
9. En pocas oportunidades el cliente le exige comprobante de pago cada vez que hacen consumo	X		X		X			
10. En pocas se informa Ud. Sobre las modificaciones y creación de nuevas normas tributarias	X		X		X			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....

**Opinión de aplicabilidad**

Aplicable ( X )    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

20 de febrero de 2023

Apellidos y nombres del Juez evaluador: Neyra Nufez Javfert DNI: 27434026

Especialidad del evaluador: Contador Publico

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - MOYOBAMBA, asesor de Tesis titulada: "INFORMALIDAD Y EVASIÓN TRIBUTARIA EN LAS MYPES DEL DISTRITO DE SAN JOSÉ DE LOURDES, 2022", cuyos autores son CONTRERAS SOTO MARIA ISABEL, IGNACIO SOTO HENRY FERNANDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

MOYOBAMBA, 08 de Mayo del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO <b>DNI:</b> 08701208 <b>ORCID:</b> 0000-0002-5394-1619	Firmado electrónicamente por: CMENDOZATO el 08-05-2023 08:58:43

Código documento Trilce: TRI - 0542261