



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte
de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Peralta Mamani, Alfredo (orcid.org/0000-0002-3291-0936)

ASESOR:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josue (orcid.org/0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Le dedico a Dios por ser mi fuerza en el camino que sin su amor incondicional no lo hubiera logrado.

A mi madre que me supo brindar su apoyo incondicional en este trayecto para poder cumplir mis objetivos que me he propuesto.

A mi familia que me apoyo en este proceso con sus palabras de aliento, así mismo fueron el impulso y la motivación para poder culminar mis estudios.

El autor.

Agradecimiento

A Dios por brindarme sabiduría durante toda mi carrera profesional, y a mi asesor por instruirme en la elaboración de esta investigación.

Alfredo

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ..	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN.....	25
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES.....	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. Cuadro de estratificación de las empresas.....	17
Tabla 2. Validación de expertos	18
Tabla 3. Nivel de informalidad	20
Tabla 4. Nivel de rentabilidad	20
Tabla 5. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk.....	21
Tabla 6. Correlación – Informalidad y rentabilidad	22
Tabla 7. Correlación – Conocimiento de las normas tributarias y rentabilidad.....	23
Tabla 8. Correlación – Evasión tributaria y rentabilidad	24

Resumen

En la investigación se ha planteado como objetivo general determinar en qué medida la informalidad se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. En la metodología, el estudio fue trabajado con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental-transeccional, cuya muestra establecida incluyó a 40 colaboradores correspondientes a 4 empresas que decidieron proporcionar su colaboración voluntaria en todo el proceso investigativo, asimismo para el tema de la recolección de datos se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento correspondió hacer uso del cuestionario. Los principales resultados revelaron que el 53% de las empresas presentaba un nivel medio de informalidad, además debido a las contingencias prevalecientes el nivel de rentabilidad fue medio en el 60% de las empresas. En la conclusión general se determinó que la informalidad se relaciona significativamente con la rentabilidad, por cuanto los valores estadísticos revelaron un nivel de significancia igual a (0.000) con un coeficiente $Rho=0,761$ lo que indica una correlación positiva alta, siendo tales evidencias suficientes para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Palabras clave: Informalidad, normas tributarias, evasión tributaria, capital propio, rentabilidad.

Abstract

The general objective of the research was to determine to what extent informality is related to profitability in companies in the cargo transportation sector, San Juan de Lurigancho, 2021. In the methodology, the study was worked with a quantitative approach, applied type, descriptive-correlational level and non-experimental-transsectional design, whose established sample included 40 collaborators corresponding to 4 companies that decided to provide their voluntary collaboration in the whole research process, likewise for the subject of data collection the survey was applied as a technique and as an instrument it corresponded to make use of the questionnaire. The main results revealed that 53% of the companies had a medium level of informality, and due to the prevailing contingencies, the level of profitability was medium in 60% of the companies. In the general conclusion it was determined that informality is significantly related to profitability, since the statistical values revealed a significance level equal to (0.000) with a coefficient $Rho=0.761$ which indicates a high positive correlation, being such evidence sufficient to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis.

Key words: Informality, tax regulations, tax evasion, equity capital, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial la informalidad causa perjuicio a las empresas formalmente constituidas por cuanto genera limitaciones de productividad y crecimiento económico para las mismas (Ramírez, 2021).

En un contexto internacional este tema es preocupante porque la informalidad impide o limita que haya mayor rentabilidad, en este sentido el sector transporte de carga considera que la informalidad es parte de su presente porque la captación de recursos es más accesible y no requiere de pagos al gobierno, según lo ha dispuesto la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2021).

En América Latina se muestra que existen países con insuficiente recaudación de los impuestos, dando a saber que tienen un 0.3% del PBI que maneja la Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL] (2021). Ahora bien, en México, se vive una realidad similar, dado que la falta de compromiso de los contribuyentes con el pago de los impuestos y las aportaciones obligatorias hacia el estado federal, ha provocado que los ingresos fiscales asciendan solo al 16,1% del PBI, mientras que de manera global para la OCDE solo es equivalente al 34,2%, poniendo además en evidencia una evasión fiscal que equivale a 510 mil millones de pesos, desatando como consecuencia el bajo apoyo social a la población (Ortiz, 2020).

Así mismo, según el reporte del Banco mundial citado por Loayza (2010), la informalidad ha sido un defecto muy constante de los países en vías de desarrollo; pues de acuerdo a las estimaciones que se realizaron una media de 37 % de la población está ubicada en el sector producción y un 70 % en el sector empleo informal. En esta línea el sector empleo y de transporte consideran que son líderes de la creatividad e ingenio por ello pintan sus condiciones adversas como provechosas para su día a día, sin embargo, los empresarios formales pierden rentabilidad y sostenibilidad, de este modo son tentados a participar en la informalidad.

Por otro lado, en Ecuador la informalidad ha sido analizada desde la perspectiva de salud, y no se ha investigado desde el sector transporte de carga. Esto resulta interesante porque es uno de los países donde se labora más horas al año y que, al mismo tiempo, no está dentro de los países más competitivos, este dato sugiere

que hay un problema con la informalidad y también con los costos que involucran ser formal. En relación con eso, se precisa que la informalidad ha sido desarrollada principalmente por mujeres jóvenes, que les permite a su vez generar ingresos económicos para subsistir, motivadas porque normalmente los varones no tienen preocupación por el uso de los vehículos al manejarlos. (Schwab, 2019)

En el Perú, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2019), del total de empresas informales dentro del sector transporte terrestre, el 89 % constituye el sector transporte de carga, asimismo, en la actualidad, la presencia de transportistas informales en las vías nacionales que proporcionan el servicio activamente, viene generando consecuencias muy graves, relacionado a daños económicos. En efecto, al término del periodo 2019 el valor del PBI Nominal reveló un ascenso monetario equivalente a 762 mil 476 millones de soles, notándose que la procedencia del mismo correspondía a 18,9% del sector informal, tales circunstancias trajeron consigo que la generación de empleabilidad en el sector informal ascendiera a un 52,7% en comparación con los tres periodos anteriores.

Adicionalmente, según Redacción Gestión (2022), citando a la Resolución Ministerial N°113-2022-PCM, el motivo de este documento es que se estableció una mesa técnica, donde se haría frente a la problemática latente al analizar y plantear soluciones a la situación difícil del sector transporte de carga. El grupo de trabajo está conformado por varios ministerios, incluido el de Economía y Finanzas; puesto que los transportistas informales independientes solicitaron medidas que simplifiquen su formalización, entre otras demandas como el alza de los precios y combustible.

Cabe precisar que dicho sector es muy solicitado, ya que ellos transportan mercadería de un sitio a otro; facilitando la comercialización y distribución de todo tipo de bienes. Sin embargo, se genera una competencia desleal entre empresas formales que, si se hacen cargo de estos costos, disminuyendo su rentabilidad, frente a esta problemática se ha evidenciado que en la actual coyuntura más del 80% de las empresas transportistas de carga ejecutan sus actividades diarias manteniéndose en la informalidad, dado que los mismo consideran que generan mayores ganancias evadiendo las responsabilidades fiscales. (Chuquín, 2022)

En un entorno local, en el distrito de San Juan de Lurigancho se ubican empresas de diversos sectores, donde encontramos que la informalidad se ha ido incrementando en el sector transporte de carga. Cabe precisar que este sector se encarga de transportar mercaderías (bienes muebles) de un lugar a otro por un precio determinado, cuyas empresas que existen en el distrito de SJL es equivalente a 59 empresas formales, sin contar la existencia del más del 45% de empresas que aún se mantienen en la informalidad. Sin embargo, al no contar con un terminal formal ni con lo necesario como licencias y permisos, esto afectaría significativamente en el sector formal y en la economía de las empresas, ya que mientras unas empresas cumplen con todas sus obligaciones, hay otras empresas que optan por elegir la informalidad, contribuyendo con la corrupción y delincuencia. Pues hasta la actual realidad se conoce que existen empresas transportistas que mantienen una deuda adyacente a S/ 53 millones correspondiente a multas por haber cometido constantes infracciones, siendo las principales la falta de licenciamiento como transportistas de carga, como también el incumplimiento de las normativas de tránsito por parte de los choferes y las propias empresas que ejercen dichas actividades de manera informal.

Con la investigación se planea resolver el problema, haciendo uso de la metodología científica. Ahora bien, se recomienda que haya campañas de concientización direccionado a las personas naturales y empresas que no quieren asumir costos (formalización, planilla, créditos, seguros, combustible, mantenimiento de vehículos, repuesto, etc.). No obstante, la administración tributaria SUNAT en conjunto con el Ministerio de transporte y Comunicaciones indicó que se ha incrementado con mayor fuerza las actividades de fiscalización en el periodo 2021.

Frente a la problemática de la investigación, se ha formulado el siguiente problema general: ¿En qué medida la informalidad se relaciona con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?, del mismo modo se formuló como problemas específicos: ¿En qué medida el conocimiento de las normas tributarias se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?, ¿En qué

medida la evasión tributaria se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?

Por tal motivo el presente estudio se justificó en base a cinco criterios: el primero que fue por su relevancia social dado que fue necesario proporcionar información acerca de la informalidad y rentabilidad en los transportistas de carga (contribuyentes) que desconocen sobre las normas tributarias. Asimismo, se justificó por su implicancia práctica porque se procuró esclarecer, si existe relación entre la informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga. También se justificó por su conveniencia puesto que para dar con el objetivo en relación a las variables estudiadas se recurrió al análisis de la realidad situacional para identificar las principales deficiencias. Al mismo tiempo se justificó por su valor teórico y utilidad metodológica, puesto que para brindar mayor sustento a la información expuesta se recurrió a la ampliación de teorías obtenidas de recursos informativos, además porque en todo el proceso investigativo se emplearon técnicas y procedimientos del método científico.

Para cumplir con el propósito de la tesis se planteó como objetivo general: Determinar en qué medida la informalidad se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. Igualmente como objetivos específicos: Determinar en qué medida el conocimiento de las normas tributarias se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. Determinar en qué medida la evasión tributaria se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Asimismo se estableció como hipótesis general: La informalidad se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. Ho: La informalidad no se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. Además, como hipótesis específicas; Hi1: El conocimiento de las normas tributarias se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021. Hi2: La evasión tributaria se relaciona significativamente con la

rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para ahondar en la presente investigación acerca de las variables, se examinaron investigaciones ya concluidas, siendo estas una fuente importante para conocer acerca de la informalidad y la rentabilidad, en el territorio internacional y nacional, siendo, además, de gran utilidad para objetar los resultados.

El presente estudio contó con antecedentes que avalan el problema planteado.

En este sentido a nivel internacional, Acosta et al. (2019) en su trabajo de investigación titulado: Afectación tributaria que genera el comercio informal del sector 3 de julio en Santo Domingo, de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador. El objetivo planteado se basa en averiguar si la informalidad afecta de manera tributaria, donde podemos visualizar que el tipo de estudio fue descriptivo, por lo que la muestra que se dio estuvo conformada por 63 empresarios. Los principales resultados revelaron un alto índice de informalidad, dado que el 70% de comerciantes carecen de registro tributario, notándose además que el 26% de las empresas no se encuentran regularizado tributariamente por a causa del incumplimiento de sus obligaciones fiscales, siendo los principales factores causales del bajo rendimiento en los índices de rentabilidad. En conclusión, podemos decir que los comerciantes deben ponerse al día con sus deberes de pago de los tributos, además deben cumplir de manera persistente con sus obligaciones tributarias, todo ello con el fin de reducir los índices de informalidad, evidencia que permitió confirmar que el conocimiento de las normas tributarias se relaciona directamente con la rentabilidad de las empresas existentes en el sector estudiado, al obtenerse un valor de significancia igual a (0.000) y un valor ($Rho=0.869$).

Ochoa & Ordoñez (2019) en su artículo de investigación titulado: Informalidad en Colombia. Causas, efectos y características de la economía del rebusque. (Artículo científico). Revista Estudios Gerenciales, Colombia. El tipo de estudio fue básico, tiene como objetivo profundizar sobre la realidad colombiana, inmersa en la informalidad. Los resultados alcanzados permitieron corroborar que el nivel de informalidad de los sectores comerciales es alto en un 68%, por cuanto se evidenciaron la existencia de empresas y/o comerciantes carentes de registro fiscal, además del alto grado de evasión de las obligaciones tributarias. Los autores llegaron a concluir que los niveles de informalidad inserta presentan ciertas

distorsiones, puesto que la informalidad está asociada con actúan en épocas de regresión y no facilitan el acceso al empleo y la orientación.

Rodríguez-Soto y Dussán-Pulecio (2018) en su artículo de investigación titulado: La informalidad empresarial, evolución literaria que denota un fenómeno complejo. (Artículo científico). Revista Polo del Conocimiento, Colombia. El tipo de estudio que realizó fue cuantitativo y tuvo como muestra 62 comerciantes de distintos sectores económicos, el instrumento que se utilizó fue la encuesta. Los resultados revelaron que el rubro de actividad comercial con más precedentes de informalidad es el de servicios con un 47%, es decir actúan en épocas de regresión y no facilitan el acceso al empleo y la orientación; sin embargo, se evidencia que la gran mayoría de dichas empresas se mantienen ejerciendo sus actividades evadiendo las principales obligaciones tributaria, lo que por efecto las convierte en informales. En conclusión, se verifica que el nivel de informalidad en las empresas es alto situación que influye de manera negativa para el acrecentamiento de los índices de rentabilidad por los constantes actos de evasión fiscal y las omisiones de registro y manejo transparente de las operaciones diarias, confirmándose a partir de las evidencias que existe una correlación positiva alta entre la evasión fiscal y la rentabilidad al obtenerse valores estadísticos igual a (sig.=0.001; r=0,792).

De igual manera a nivel nacional, Chilón (2020) en su análisis investigativo ha planteado como objetivo principal determinar en qué medida la informalidad como factor de riesgo incide en la rentabilidad de las empresas. El estudio presentó un enfoque mixto, descriptivo-causal con diseño no experimental transversal. Los resultados obtenidos reportan que el principal factor de riesgo es la presencia de la competencia informal en un 72%, siendo las principales causales la presión tributaria, la magnitud de sanciones tributarias y la persistencia de las políticas burocráticas. En conclusión, se puede evidenciar que la informalidad incide de manera significativa en la rentabilidad, por cuanto se denota una significancia estadística igual a 0.000 menor a ($p=0.05$), con un coeficiente de correlación igual a (0.871), indicando la confirmación de la hipótesis.

De manera continua Cueto y López (2018) en su estudio titulado: La economía informal y su impacto en el producto bruto interno, Perú 2007 – 2017 de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco. Su estudio fue básico no

experimental, cuya muestra fueron 34 contribuyentes encuestados por un cuestionario enviado de forma virtual. Los principales resultados permitieron conocer que el 73,1% de los empleos comerciales son informales, identificando como principales problemas la escasa conciencia y educación tributaria, como también la elusión tributaria es alta en un 68% por parte de los comerciantes. Llegando a concluir que se puede evidenciar la incomodidad y el desacuerdo de los comerciantes, esto porque se sienten excluidos por el estado.

Finalmente, Hermoza (2017) en su estudio titulado: Factores que determinan la informalidad que se genera en los comerciantes del mercado Callhua, Huaraz, año 2017, tipo de diseño descriptivo no experimental. Los resultados obtenidos permitieron confirmar una deficiente cultura tributaria en el 71% de las empresas, cuyas causas principales fueron que el nivel del estrato social es bajo en un 51%, además que la generación del empleo es escasa en un 57%, siendo los principales problemas determinantes que provocan un alto índice de informalidad. En conclusión, respecto a las causas que generan estos problemas se basan en la poca educación relacionada a los tributos que se pueda dar a los comerciantes, por ende, se confirmó que la informalidad influye de manera significativa en la rentabilidad, por cuanto se alcanzó un nivel de significancia igual a (0.000), con un coeficiente de correlación $Rho=0.876$.

Como segundo componente de este acápite se exponen las teorías relacionadas a las variables, iniciando con la variable **informalidad**, donde Loayza (2018), quien señala que la informalidad tiene la composición de pertenecer a un grupo de actividades relacionadas al ambiente económico ejecutadas por personas naturales y jurídicas que no tienen un buen aprendizaje con las normas tributarias, teniendo como objetivo mantenerse a la distancia. Al mismo tiempo Peralta & Bayona (2016), recalcan que la consecuencia de todo esto genera problemas para el país, esto generando problemas en su nivel de crecimiento económico por las constantes evasiones tributarias generadas por la ciudadanía.

Los principales factores relacionados a la informalidad que afectan de manera directa a la rentabilidad, surgen según lo señalado por Coello & Tadeo (2018), porque existe barreras burocráticas, trámites diversos y complejos (formatos y desconocimiento en el llenado de información), procesos engorrosos que suponen

un costo (monto que asume el contribuyente por cada trámite), monto de los impuestos, creación de nuevos tributos y exigencias en el transcurso del crecimiento empresarial. Debido a lo cual los contribuyentes buscan la forma de no contribuir, ante ello Tasayco (2016), menciona que los obstáculos burocráticos forman parte de las directivas de SUNAT, sin embargo, los contribuyentes debemos respetar, pero esto no quiere decir que todos los emprendedores aceptan estas directrices para formalizar.

Por otro lado, Silupu & Reyes (2019) señala que las causas que desencadenan la informalidad en el Perú están involucradas con la tecnología, es decir, para una empresa que se dedica a la comercialización de productos u ofrecer servicios debe contar con el equipamiento tecnológico competente para una mejor producción. De igual modo Aguilar & Orraca (2021), indican que contar con un personal capacitado para ejecutar funciones de acuerdo al puesto que se requiere, contribuye a transmitir una imagen confiable al consumidor.

Por su parte, Pisani & Morales (2020) muestran otra perspectiva, que el nivel inferior de educación tributaria es también un factor que contribuye a la informalidad, pues las personas no poseen información adecuada sobre el reglamento y reglamentos tributarios, no logran investigar sobre los procesos en los trámites que se tienen que seguir y los precios que estos produce. Al mismo tiempo Loo et al. (2019) añade y refuta que varios de los contribuyentes y compañías, donde ignoran sus obligaciones referentes a los tributos, esto sumado a la carencia de preparación educativa que impera en el sector de la informalidad.

Por si fuera poco, Reyes (2022) menciona que incurrir en la informalidad trae consecuencias, por ejemplo: El estado se limita en cubrir las necesidades básicas de la población u optimizar los servicios primarios, ocasionando desigualdad y competencia desleal entre comerciantes formales e informales, puesto que el costo de la formalización lo asume un formal y no informal. Además, Chávez (2020), precisa que las compañías formales que compiten legalmente están obligadas a asumir costos diversos. Lo recomendable es que el estado pueda facilitar el acceso a consultas tributarias, leyes políticas y/o económicas que permitan una proyección.

Por otro lado, Ramos (2017) nos manifiesta que, el régimen tributario y los porcentajes de los tributos generan presión y confusión por el importe a pagar. Por otra parte Paima et al. (2019), puntualiza que las multas tributarias regularmente se generan por el desconocimiento de los comerciantes acerca de las normas tributarias, por consiguiente, las consecuencias son disminución de la liquidez y el direccionamiento a la evasión.

Para evaluar la variable se ha considerado la teoría fundamentada por Loayza (2018), quien recalca que la informalidad está conformada por aquellas actividades económicas ejecutadas por personas naturales y jurídicas que no cumplen con las normas tributarias, simplemente se mantienen al margen. Estas acciones perjudican a un país, puesto que su nivel de crecimiento económico desacelera por las evasiones tributarias realizadas por su población. En ese sentido el autor considera dos dimensiones fundamentales:

Como primera dimensión se considera el conocimiento de las normas tributarias, las mismas que son aquellas estipulaciones o lineamientos establecidos por el Estado para que las empresas dedicadas al sector de transporte de carga deban cumplirlas y puedan operar o realizar sus actividades económicas manteniéndose en la formalidad y evitar multas por cometer infracciones tributarias. Teniendo como indicadores: conocimiento del régimen tributario, el mismo que implica a que los empresarios deban tener el conocimiento de las obligaciones y responsabilidades que deben cumplir en el ámbito tributario tal es el caso como el pago oportuno de los impuestos, conocimiento sobre el cronograma de vencimientos tributarios, el mismo que implica que todo empresario deba estar actualizado y pendiente de las cronograma de pagos de los impuestos con el fin de cometer infracciones tributarias, conocimiento del código tributario, que hace referencia a los saberes propios que deben tener los empresarios sobre la información contenida en el código tributario, conocimiento de los pagos tributarios, implica que los empresarios deben estar pendientes de los pagos tributarios que se efectúan mensualmente con la finalidad de evitar multas por infracciones.

Como segunda dimensión se considera la evasión tributaria, que es considerada como aquel acto de omisión al cumplimiento de las normas tributaria por parte de los empresarios, es así que dentro del sector de transportes de carga generalmente

se denota un alto grado de evasión tributaria por cuanto existen un sin número de empresas que realizan sus actividades de manera informal. Teniendo como indicadores: declaración de ventas y compras, que en este caso implica la falta de cumplimiento u omisión en cuanto a las declaraciones mensuales de las ventas y compras; pagar impuesto que corresponden como el IGV o IR, que como tal consiste en la omisión o conducta de incumplimiento en el pago de los principales impuestos por parte de los empresarios; emisión de comprobantes de pagos, considerado como la infracción más común como acto de evasión tributaria dado que en la gran mayoría de las empresa se evidencia el incumplimiento en la emisión de comprobantes de pago.

Igualmente, se tiene en cuenta las teorías relacionadas a la variable rentabilidad, donde según lo señalado por Palomino & Rojas (2018) es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. En otras palabras, conforme a lo referido por Aguirre et al. (2020) la rentabilidad mide tanto la efectividad de la gerencia de una organización, demostrada por las utilidades alcanzadas por las ventas llevadas a cabo y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Del mismo modo, Zurita et al. (2019), define a la rentabilidad como la condición utilitaria que algo tiene para producir beneficio. También puede referir a los ingresos que un comercio, compañía o activo definido genera durante un lapso de tiempo.

De manera continua, Cotrina et al. (2020), comentan que en un mercado tan competitivo el capital propio es de mucha importancia, asimismo nos indica que es la participación conjunta de los propietarios, es decir, es el dinero que la compañía ha invertido en dicho negocio y cada cierto tiempo les proporciona un beneficio económico. Todo ello como lo aluden Zambrano et al. (2021) es gracias a la eficiencia de sus operaciones y el buen rendimiento del capital propio para poder financiar la renovación de la misma, como los ingresos totales, ventas, crecimiento, productividad, beneficio económico y rendimiento e inversión.

Para evaluar la segunda variable se ha considerado el aporte de Fernández (2015), quien fundamenta que la rentabilidad es el beneficio expresado en términos

relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. En ese sentido el autor considera dos principales dimensiones:

Como primera dimensión se considera la utilidad, que es aquel grado de rendimiento que logra obtener o alcanzar toda empresa por el concepto de la ejecución de sus actividades económicas diarias, beneficios que encaminan al éxito empresarial. Teniendo como indicadores: i) ingresos, que son aquellos beneficios económicos o monetarios totales que logra recaudar toda empresa de manera diaria por el concepto de la realización de sus actividades económicas; ii) ventas, considerado como aquella acción o actividad económica que efectúa una empresa siendo en este caso la prestación del servicio de transporte de carga con el fin de obtener beneficios; iii) crecimiento, que hace referencia a la condición de incremento o maximización económica, financiera y empresarial que logra obtener una determinada entidad por la realización de sus actividades económicas diarias; iv) productividad, considerada como aquella capacidad productiva y económica que logra alcanzar una empresa por la realización y ejecución de sus actividades cotidianas.

Como segunda dimensión se considera el capital propio, que es equivalente a los recursos financieros que dispone toda empresa, tomados en cuenta también como los fondos propios disponibles para solventar las operaciones diarias. Cuyos indicadores son: beneficio económico, que son aquellos recursos diferenciales entre los ingresos y egresos que logra alcanzar una empresa por concepto de sus actividades económicas; inversión, considerado como aquellas destinaciones o decisiones que implica invertir recursos monetarios para alcanzar mayores ganancias o beneficios.

Para culminar, este acápite también es detallar y exponer el enfoque conceptual de la investigación conocidas comúnmente como el glosario de términos principales en relación al tema y propósito investigativo, los mismos que se detallan a continuación:

Crecimiento económico: Conocido como aquel índice de ganancias obtenidas que coadyuvan al éxito empresarial, a través de la obtención de fondos o recursos

económicos obtenidos mediante las diferentes actividades comerciales que existen en el mercado. (Zurita et al., 2019)

Economía informal: Terminología que hace referencia al cúmulo de actividades económicas y comerciales generadoras de beneficios económicos y empleabilidad, pero que son efectuadas incumpliendo las obligaciones fiscales correspondientes establecidas según el gobierno central. (Villa et al., 2020)

Evasión fiscal: Considerado como aquel acto o posición conductual que omite a sabiendas el cumplimiento de las obligaciones tributarias, manteniendo de este modo en la informalidad (Ramos, 2017).

Fiscalización registral: Considerado como aquella actividad o grupo de procedimientos que efectúa la entidad administrativa de tributación con la finalidad de verificar si las empresas en general se encuentran realizando sus actividades económicas de manera formal y cumpliendo las normativas y obligaciones tributarias. (Fernández, 2020)

Inversiones rentables: Son aquellas decisiones de inversión cuyos resultados a la culminación de un determinado periodo terminan siendo favorables (Tasayco et al., 2018).

Rentabilidad: Definido como aquel beneficio económico o grado de utilidad que logra alcanzar cualquier empresa por la realización de sus actividades económicas durante un determinado periodo. (Cotrina et al., 2020)

Transporte de carga: Considerado como aquella actividad encargada de prestar servicio de traslado de mercancías o productos de cualquier índole de origen, cuyos costos generalmente se adecuan a las respectivas condiciones propias del servicio prestado. (Chávez, 2020)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

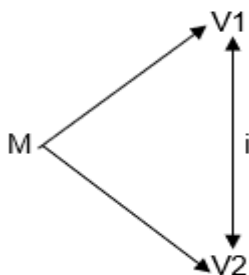
La investigación fue aplicada, porque, se utilizaron teorías de otras investigaciones para profundizar y explicar las posibles causas de los problemas planteados, asimismo, se pretendió averiguar si las empresas de transporte de carga, tuvieron orientación por ser informales y cuanto esto ha afectado su rentabilidad.

Al respecto Arbaiza (2019) mencionan que la investigación aplicada es la que moldea el conocimiento que permite explicar los fenómenos que ocurren en la sociedad. En esta línea, es imprescindible que se determine un sector o empresa para aplicar soluciones frente a las necesidades que se presentan.

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño del estudio fue no experimental transeccional correlacional, porque no hubo necesidad de generar alteración de ninguna variable, asimismo se examinaron los acontecimientos de la realidad después de su ocurrencia, y de corte transeccional correlacional ya que se describieron las variables en un tiempo determinado. (Carrasco, 2019)

Asimismo el esquema que se utilizó, tuvo como propósito analizar la incidencia y los valores en que se desarrollaron el análisis de las variables (García, 2018).



Donde:

M = Muestra

V₁ = Informalidad

V₂ = Rentabilidad

i = Incidencia

3.2. Variables y operacionalización

Variable I: Informalidad

Definición conceptual: Tiene como finalidad brindar actividades comerciales que pueden ser manejadas por una sola persona o por un grupo de personas, donde no están en de acuerdo a la ley con las normas tributarias, simplemente se mantienen al margen. Por lo que tiene como consecuencia el malograr y retrasar el avance económico del país por falta de cultura tributaria. (Loayza 2018)

Definición operacional: La variable informalidad evaluó los indicadores utilizando como instrumento el cuestionario, con preguntas relacionadas a las dimensiones e indicadores, haciendo uso de la escala ordinal.

Indicadores:

Conocimiento de las normas tributarias

- Conocimiento del régimen tributario
- Conocimiento sobre el cronograma de vencimientos tributarios
- Conocimiento del Código tributario
- Conocimiento de los pagos tributarios

Evasión tributaria

- Declaración de ventas y compras
- Pagar impuestos que corresponden como el IGV o IR
- Emisión de comprobantes de pago

Escala: Ordinal

Variable II: Rentabilidad

Definición conceptual: La rentabilidad se basa en brindar beneficios determinados hacia un término económico, esto se puede visualizar como el capital total que se invierte hacia como los fondos económicos. Por otro lado, se puede medir y revisar los indicadores que se da respecto a la efectividad de la administración, esto generado por las acciones o utilidades que se alcanza por las ventas realizadas. (Fernández, 2015)

Definición operacional: La variable rentabilidad evaluó los indicadores utilizando como instrumento el cuestionario, con preguntas relacionadas a las dimensiones e indicadores, haciendo uso de la escala ordinal.

Indicadores:

Utilidad

- Ingresos totales
- Ventas
- Crecimiento
- Productividad

Capital propio

- Beneficio económico
- Inversión

Escala: Ordinal

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

La población que conformó esta investigación ha sido proporcionada por la Municipalidad distrital de S.J.L., donde se ha podido corroborar que existen un total de 59 empresas formales en el sector transporte de carga.

Criterios de inclusión: En el estudio participaron los trabajadores del área administrativa y/o contable o trabajadores formales que realizan el servicio de transporte de carga, los mismos que fueron mayores de 18 años, entre el género masculino o femenino.

Criterios de exclusión: Se excluyeron a los trabajadores en descanso médico en mayo, así mismo a los trabajadores que no aceptaron participar en el estudio.

3.3.2. Muestra

La población estuvo conformada por 40 colaboradores seleccionados en el sector transporte de carga dentro del distrito, los mismos que representaron solo a cuatro

empresas que por voluntad propia decidieron contribuir y participar en el proceso investigativo, las mismas que se detallaron en la siguiente tabla:

Tabla 1.

Cuadro de estratificación de las empresas

N°	RAZÓN SOCIAL	CONTABILIDAD	ADMINISTRACIÓN
1	CARGA Y SERVICIOS S.A.C.	3	4
2	INDUSA S.A.C.	6	5
3	GRUAS SAN JOSE SAC.	5	8
4	EDIFICACIONES AMESUR	4	5
	TOTAL	18	22

Nota: Elaboración propia

Muestreo: Respecto al muestreo se aplicó un tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia. Pues en este tipo de muestreo, no se requirió una representatividad de la población, sino una elección consciente y cuidadosa, puesto que la decisión del investigador permitió entablar una proximidad con los sujetos a sondear, asimismo, la participación de estos sujetos fue voluntaria. En ese sentido, la selección de la cantidad de participantes en la investigación se realizó en función a la conveniencia del investigador debido a la fácil accesibilidad de información que ha logrado obtener. (Otzen & Manterola, 2017)

Unidad de análisis: Como la unidad de análisis de la investigación se consideró a los 40 colaboradores de las empresas del sector transporte de carga.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: Se usó como técnica la encuesta, porque permitió con mayor facilidad recoger datos del grupo de participantes que conforman las empresas de transporte de carga en el distrito de SJL.

Instrumento: Para facilitar el proceso de recolección de datos se empleó el cuestionario, puesto que permitió medir hechos colectivos sobre la realidad situacional de las empresas objeto de estudio mediante la presentación de una cierta cantidad de interrogantes cerradas (Feria et al., 2020). En este mismo orden se empleó el cuestionario que evaluó la variable informalidad que estuvo constituido por 15 ítems y abarcó dos dimensiones (Conocimiento de las normas tributarias y evasión tributaria). Igualmente se aplicó el cuestionario que evaluó la variable

rentabilidad, el mismo que estuvo conformado por 15 interrogantes elaboradas en función a dos dimensiones (Utilidad y Capital propio)

Validez: Para proporcionar validez a los cuestionarios que fueron aplicados a la muestra seleccionada fue necesario que los mismos sean sometidos a la evaluación correspondiente por tres expertos en la materia de estudio, los mismos que mediante su juicio y criterio, refirieron su respectiva opinión de validación, el cual fue detallado en la siguiente tabla:

Tabla 2.

Validación de expertos

Variables	N.º	Experto	Promedio de validez	Opinión del experto
Informalidad y rentabilidad	1	Víctor Manuel de la Torre Palomino	46	Aplicable
	2	Edgar G. Fernández Ccahuantico	46	Aplicable
	3	Alberto Vizcarra Quiñones	45	Aplicable

Nota: *Elaboración propia*

Confiabilidad:

Para establecer la confiabilidad de los instrumentos se calculó el coeficiente de Alpha de Cronbach obtenido del procesamiento estadístico de los datos que fueron recogidos a través de la realización de una prueba piloto, el mismo que se efectuó haciendo uso del programa SPSS.

3.5. Procedimientos

Para la aplicación de los instrumentos se solicitó información a la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, posteriormente se consultó a un grupo de empresas del sector transporte carga si deseaban formar parte de la investigación, a fin de que brindaran las facilidades del caso para encuestar dentro de las áreas de contabilidad y administración.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó un método descriptivo, debido a que se describió cada característica de los elementos estudiados en un periodo determinado. En efecto se analizaron los datos por medio de 2 programas: Microsoft Excel y SPSS (análisis estadístico).

asimismo, la data reunida se utilizó para conocer si la variable informalidad incidió en la rentabilidad, lo que conllevó a contrastar la hipótesis del estudio de manera descriptiva.

3.7. Aspectos éticos

Para la investigación se aplicaron los siguientes fundamentos éticos: autonomía, ya que los trabajadores que fueron entrevistados participaron de manera voluntaria, donde tuvieron conocimiento sobre la investigación. Beneficencia, porque se brindaron nuevas alternativas de mejora para la empresa, mediante las recomendaciones que se han generado en dicho estudio. No maleficencia, ya que la investigación no tuvo ningún tipo de razón para generar problemas dentro de la empresa. Justicia, porque la investigación tuvo la finalidad de poder incluir las opiniones de los trabajadores y poder brindar alternativas de mejora.

Por otro lado, se ha cumplido con los lineamientos de la Universidad César Vallejo, y cada una de las citas de la investigación respetando en todo momento las normas APA correspondiente a la séptima edición.

IV. RESULTADOS

Después de haber procedido con la aplicación de los instrumentos a la totalidad de la muestra seleccionada, de manera continua se exponen los resultados iniciando primero con la presentación de los resultados descriptivos, culminando con la presentación de los resultados inferenciales para contrastar las hipótesis del estudio, tal como se detalla a continuación:

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3.

Nivel de informalidad

Escala de la variable	Desde	Hasta	F	%
Alto	15	34	16	40%
Medio	35	54	21	53%
Bajo	55	75	3	8%
Total			40	100%

Nota: Resultados del cuestionario aplicado

Interpretación:

En función a los resultados detallados en la tabla 3, se confirma que el nivel de informalidad de las empresas es medio según lo manifestado por el 53% de los colaboradores encuestados, por otro lado el 53% de los encuestados pusieron en manifiesto que el nivel es alto en un 40%, mientras que un 8% señalaron que es bajo. Tales resultados pusieron en evidencia que en su mayoría las empresas carecen de cultura tributaria, dado que pese a estar cumpliendo con sus obligaciones tributarias se reporta un alto grado de desconocimiento sobre las normas tributarias que establece el régimen tributario

Tabla 4.

Nivel de rentabilidad

Escala de la variable	Desde	Hasta	F	%
Bajo	15	34	14	35%
Medio	35	54	24	60%
Alto	55	75	2	5%
Total			40	100%

Nota: Resultados del cuestionario aplicado

Interpretación:

Tal como se evidencia en la tabla 4, el nivel de rentabilidad de las empresas objeto de estudio es medio según lo referido por el 60%, no obstante desde la perspectiva del 35% de los colaboradores encuestados el nivel es bajo, en tanto un 5% refirieron que es alto. Tales resultados fueron debido a las inconsistencias y deficiencias presentadas a consecuencia de la carencia de las normas tributarias por parte de los empresarios, pues la generación de irregularidades en el cumplimiento de las obligaciones tributarias trajo consigo la cometida de infracciones y con ello la generación de multas, siendo estas las causales del registro de pérdidas para las empresas.

4.2. Resultados inferenciales

Para dar solución a cada uno de los objetivos planteados y contrastar de ese modo las hipótesis establecidas fue necesario en primera instancia determinar la medida de correlación a emplear, para ello se procedió a efectuar la prueba de normalidad para muestras menores o iguales a 50, siendo en este caso la prueba de Shapiro-Wilk cuyos resultados obtenidos se detallan a continuación:

Tabla 5.

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

Variables	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		gl	Sig.
Informalidad	,863	40	,000
Rentabilidad	,910	40	,004

Nota: SPSS 27

Regla de decisión:

- ⇒ Si el valor de Sig. es \leq a 0.05, indica que la medida de correlación a emplear será el Spearman (Rho).
- ⇒ Si el valor de Sig. es $>$ a 0.05, indica que la medida de correlación a emplear será el Pearson (r).

Interpretación:

Siendo de conocimiento que para muestras menores o iguales a 0.05 la prueba de normalidad a emplear para determinar la medida de correlación más idónea para contrastar las hipótesis, en la tabla 5 los resultados obtenidos revelan que según la

regla de decisión la medida de correlación a emplear será la prueba no paramétrica Spearman (Rho), dado que sus valores no provienen de una distribución normal, además por el valor de la Sig. fue para variable informalidad equivalente a (0.000), mientras que para la variable rentabilidad el valor fue equivalente a (0.004).

Contrastación de hipótesis general

Hi: La informalidad se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Ho: La informalidad no se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Tabla 6.

Correlación – Informalidad y rentabilidad

		Informalidad	Rentabilidad
Informalidad	Coeficiente de correlación	1,000	0,761**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	40	40
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0,761**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	40	40

Nota: SPSS 27

Regla de decisión

⇒ Si el valor de la Sig. es \leq a 0.05, indica el rechazo de la hipótesis nula.

⇒ Si el valor de Sig. es $>$ a 0.05, indica la aceptación de la hipótesis nula.

Interpretación

Los resultados generales que se pueden evidenciar en la tabla 6, ha permitido confirmar que existe relación directa y significativa entre las variables en estudio (informalidad y rentabilidad), logrando contrastar la hipótesis mediante un valor p o Sig. igual a (0.000), además de que el valor del coeficiente de correlación fue equivalente a (0,761) indicando una correlación positiva alta, por ende se contó con suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Contrastación de hipótesis específica 1

Hi: El conocimiento de las normas tributarias se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Ho: El conocimiento de las normas tributarias no se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Tabla 7.

Correlación – Conocimiento de las normas tributarias y rentabilidad

		Conocimiento de las normas tributarias	Rentabilidad
Conocimiento de las normas tributarias	Coeficiente de correlación	1,000	0,809**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	40	40
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0,809**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	40	40

Nota: SPSS 27

Regla de decisión

- ⇒ Si el valor de la Sig. es \leq a 0.05, indica el rechazo de la hipótesis nula.
- ⇒ Si el valor de Sig. es $>$ a 0.05, indica la aceptación de la hipótesis nula.

Interpretación

Tal como se evidencia en la tabla 7, los resultados demuestran que existe relación entre el conocimiento de las normas tributarias y la rentabilidad, dado que los valores estadígrafos revelan que el valor de la Sig. fue igual a (0,000), además el valor del coeficiente de correlación alcanzado fue de (0,809), lo que indica la existencia de una correlación positiva alta, teniendo suficiente evidencia estadística para aceptar rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

Contrastación de hipótesis específica 2

Hi: La evasión tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Ho: La evasión tributaria no se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.

Tabla 8.
Correlación – Evasión tributaria y rentabilidad

		Evasión tributaria	Rentabilidad
Evasión tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	0,608**
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	40	40
Rentabilidad	Coeficiente de correlación	0,608**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	40	40

Nota: SPSS 27

Regla de decisión

- ⇒ Si el valor de la Sig. es \leq a 0.05, indica el rechazo de la hipótesis nula.
- ⇒ Si el valor de Sig. es $>$ a 0.05, indica la aceptación de la hipótesis nula.

Interpretación

En la tabla 8 los resultados confirman que existe relación directa entre la evasión tributaria y la rentabilidad, puesto que mediante la prueba de correlación Rho se reveló un valor de Sig. igual a (0.000), además el coeficiente de correlación alcanzado fue equivalente a (0,608) indicando una correlación positiva moderada, siendo dichos resultados evidencia suficiente para contrastar la hipótesis y determinar el rechazo de la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

Para dar respuesta a cada uno de los objetivos propuestos fue fundamental la aplicabilidad de los instrumentos, asimismo para proporcionar suficiente fundamento teórico fue pertinente acrecentar los sustentos o teorías correspondientes a las variables en estudio, considerando a Loayza (2018) para fundamentar y evaluar la variable informalidad y a Fernández (2015) para fundamentar y evaluar la variable rentabilidad.

Concerniente a los resultados alcanzados al contrastar la hipótesis general confirmaron la existencia de una relación directa y significativa entre las variables estudiadas (informalidad y rentabilidad), ello por cuanto la prueba estadística dio como producto valores estadígrafos ($p=0.000$; $Rho= 0,761$) que permitieron dar respuesta a la regla de decisión, el cual implicó en rechazar automáticamente la hipótesis nula y aceptar la alterna, corroborando además mediante el coeficiente correlacional que existe una correlación positiva alta entre las variables, tales evidencias fueron resultados de la realidad situacional sobre el grado de informalidad y contingencias prevalecientes generadas por las mismas en las empresas consideradas como los elementos muestrales, siendo factores limitantes o intervinientes que repercutieron de manera negativa los índices de rentabilidad hasta un punto quiebre para las empresas. Al efectuar el análisis comparativo los resultados obtenidos guardan cierta relación con el estudio ejecutado por Chilón (2020) quien en su análisis investigativo dio a conocer la existencia de una correlación o grado alto de asociatividad entre las variables informalidad y rentabilidad al revelarse que los resultados estadígrafos ($p=0.000$; $Rho=0,871$) fueron suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula, datos que fueron a consecuencia de la existencia prevaleciente de un alto índice de informalidad en las empresa que fueron su objeto muestral de estudio, exponiendo además la presencia de un alto nivel de evasión tributaria y el desconocimiento de las normativas que establece el código tributario, siendo los principales factores causales que generaron de manera persistente pérdidas económicas provenientes de multas interpuestas por SUNAT a consecuencia de cometer de manera reincidente infracciones tributarias.

Mediante la contrastación de las hipótesis los resultados alcanzados revelaron que el factor conocimiento de las normas tributaria demuestra una relación significativa y directa con la rentabilidad, por cuanto los valores estadígrafos ($p=0.000$; $Rho=0,809$) obtenidos mediante el procesamiento de los datos en el programa SPSS27 mostraron resultados que según la regla de decisión permitieron confirmar el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la alterna, dichos resultados dieron a conocer que en las empresas objeto de estudio se denotaba la existencia de un alto grado en el desconocimiento de las principales normativas que establece el régimen tributario, al igual de las principales obligaciones fiscales que dicho contribuyentes deben cumplir obligatoriamente por el concepto de las actividades económicas que realiza a diario, siendo de este modo los principales factores que conllevan a generar la evasiva tributaria y por efecto cambios negativos en los índices de rentabilidad. Al efectuar el análisis comparativo de los resultados se encontró similitud alguna con lo refutado por Acosta et al. (2019), dado que mediante su pesquisa han logrado demostrar la prevalencia de un alto índice de informalidad en el 70 promedio porcentual de las empresas estudiadas, notándose de este modo la presencia de contingencias y brechas tributarias que repercutieron negativamente en el rendimiento de los indicadores de rentabilidad, evidencia que ha permitido de manera estadígrafa confirmar la existencia de una correlación positiva alta entre las variables determinantes (conocimiento de las normas tributarias y rentabilidad). Por otro lado, haciendo específicamente referencia a la evidencia sobre la existencia de un alto nivel de informalidad, también se encontró cierta relación con los resultados expuestos por Ochoa & Ordoñez (2019), quienes mediante un análisis exhaustivo demostraron en la sectores comerciales de las ciudades bajas de Colombia el índice de informalidad es alto en un 68%, dado que se reportaron la existencia de comerciantes que carecían de registro fiscal, con carente cultura tributaria y un alto índice de elusión fiscal con respecto a sus actividades comerciales que realizan a diario.

Del mismo modo en lo concerniente a la contrastación de la segunda hipótesis específica los resultados alcanzados mediante el procesamiento de los datos haciendo uso del Software estadígrafo SPSS27 demostraron que la condicionante evasión tributaria se relaciona o encuentra asociatividad directa y significativa con la rentabilidad por cuanto se evidenció que el nivel de significancia fue ($0.000 < 0.05$),

lo que según lo establecido por la regla de decisión demuestra la existencia de evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula, además para conocer el grado de relación existente el valor ($Rho=0,608$) confirmó una correlación positiva moderada; en efecto dichas evidencias alcanzadas permitieron confirmar que la carencia de educación o cultura tributaria por parte de los contribuyentes o empresarios correspondientes a las empresas objeto de estudio ha repercutido progresivamente de manera negativa en los índices de rentabilidad toda vez que se reportaban pérdidas por el pago de multas generadas por las infracciones tributarias cometidas por los mismos. Es así que mediante el análisis comparativo los resultados mostraron cierta semejanza con el estudio realizado por Rodríguez-Soto & Dussán-Pulecio (2018), quienes mediante su pesquisa demostraron un alto índice de informalidad, siendo el factor causal predominante los altos niveles de evasión tributaria en el 47% de las empresas prestadoras del servicio de transporte, notándose a partir de ello la prevalencia del incumplimiento de las normas y obligaciones tributarias establecidas por las oficinas u organismos de recaudación fiscal; además mediante el análisis inferencial los autores revelaron la existencia de una relación directa y significativa entre la evasión fiscal y la rentabilidad, dado que los valores estadísticos ($sig.=0.001$; $r=0,792$) fueron evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula.

VI. CONCLUSIONES

Con el estudio realizado se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. En términos generales, se determinó que la informalidad se relaciona significativamente con la rentabilidad, dado que mediante la prueba de medida correlacional Spearman se alcanzó un nivel de significancia igual a (0.000) con un coeficiente $Rho=0,761$ lo que indica una correlación positiva alta, siendo tales evidencias suficientes para rechazar de manera automática la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna de la investigación.
2. Se determinó que el conocimiento de las normas tributarias se relaciona significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector transporte por cuanto los valores estadígrafos revelaron un nivel de significancia igual a ($0.000 < 0.05$), con un coeficiente Rho equivalente a (0,809) lo que indica una correlación positiva alta, siendo la evidencia estadística suficiente para rechazar la hipótesis nula.
3. Se determinó que la dimensión evasión tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad por cuanto los valores estadísticos ($p=0.000$; $Rho=0,608$) fueron suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando además mediante el valor del coeficiente correlacional que existe una relación positiva moderada.

VII. RECOMENDACIONES

En función a las conclusiones se recomienda lo siguiente:

1. A los empresarios, se recomienda tomar en consideración los resultados a los que se llegó en la investigación con la finalidad de contribuir en la toma de decisiones que permita establecer estrategias idóneas y asertivas que conlleven a la formalización y cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias. Asimismo, se sugiere a la plana gerencial de las empresas llevar un control mensual de los resultados económicos (EEFF) con la finalidad de conocer e identificar la condición económica en la que se encuentra para que a partir de ello pueda establecer medidas de solución que contribuya a incrementar las ganancias y los índices de rentabilidad.
2. A la SUNAT, se recomienda brindar capacitación o charlas constantes sobre las normas tributarias y los efectos positivos que genera a partir del cumplimiento de los mismos, con el fin de concientizar a los empresarios que ofrecen el servicio de transporte para que cumplan con sus obligaciones tributarias y puedan regularizar su condición de contribuyente. Asimismo, promover campañas de concientización tributaria mediante el ofrecimiento de ciertos beneficios de formalización empresarial, con el fin de minimizar los niveles de evasión tributaria y los índices de informalidad.
3. A los empresarios, se recomienda ser partícipes voluntarios de las charlas o talleres que brinda la SUNAT sobre los procesos de formalización, los efectos de la evasión tributaria y los beneficios de formalización empresarial, con la finalidad de mejorar la condición del contribuyente dentro del sector comercial al que se dedica, reduciendo de este modo los índices de informalidad como también impulsar el crecimiento y rendimiento de los indicadores de rentabilidad mediante la disminución de pérdidas que les generaba el pago de multas por cometer infracciones.

REFERENCIAS

- Acosta, D., Acosta, C. & Meneses, E. (2021). Afectación tributaria que genera el comercio informal en la ciudad de Santo Domingo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 9564-9581. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1005
- Aguilar, J. & Orraca, P. (2021). La expansión de la microempresa informal: ¿cuestión de desempeño o de empeño?, *Revista Contaduría y Administración*, 66(3), 1-22. <http://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v66n3/0186-1042-cya-66-03-00014.pdf>
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista de Investigación Valor Contable*, 7(1), 50 - 64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Arbaiza, L. (2019). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Esan Ediciones
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Editorial San Marcos.
- Chávez, Á. (2020). La informalidad: propuesta de modificación del impuesto general a las ventas y del impuesto a la renta para las mypes. *Giuristi: Revista De Derecho Corporativo*, 1(2), 282-307. <https://doi.org/10.46631/Giuristi.2020.v1n2.04>
- Chilón, W. (2020). Factores de riesgo y su incidencia en la rentabilidad de micro y pequeñas empresas de Chota, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(2), 183-192. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2900>
- Chuquín, R. (2022). *Paro de transportistas: las claves de un conflicto que no pudo ser resuelto por el gobierno*. Convoca. <https://convoca.pe/agenda-propia/paro-de-transportistas-las-claves-de-un-conflicto-que-no-pudo-ser-resuelto-por-el>
- Coello, J. & Tadeo, P. (2018). Estudio del apalancamiento informal y los niveles de rentabilidad en los micronegocios de la ciudad de Ibarra. *Revista Sarance*, 1(41), 6-15. <https://revistasarance.ioaotavalo.com.ec/index.php/revistasarance/article/view/805>

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe. Los desafíos de la política fiscal en la recuperación transformadora pos COVID-19*. Naciones Unidas. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/46808/1/S2100170_es.pdf
- Cotrina, B., Vicente, W. & Magno, A. (2020). Administración del capital de trabajo y la rentabilidad de activos de empresas agrarias azucareras del Perú. *Revista Espacios*, 41(14), 1-28. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411428.html>
- Cueto, Y. & López, E. (2018). *La economía informal y su impacto en el producto bruto interno, Perú: 2007 – 2017*. [Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/778/1/CUETO%20PRADO%20Y%20LOPEZ%20MU%C3%91OZ.pdf>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia*, 11(3), 62–79. <http://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992/997>
- Fernández, C. (2020). Informalidad empresarial en Colombia. *Coyuntura Económica: Investigación Económica y Social*, 1(1), 133-168. https://repository.fedesarrollo.org.co/bitstream/handle/11445/4055/Co_Eco_Diciembre_2020_Ferna%cc%81ndez.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- García, A. (2018). *Teoría y metodología de la investigación científica*. Alfaomega Colombiana.
- Hermeza, R. (2017). *Factores que determinan la informalidad en los comerciantes del mercado*. [Universidad César Vallejo]. Repositorio Digital. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11512/hermeza_rc.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5° ed.). Mc Graw-Hill.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2019). *Una visión sintética de la economía informal en el Perú*. https://www.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1764/cap01.pdf

- Loayza, N. (2010). *Globalización e informalidad: dos retos para el desarrollo y la integración*. Baco Mundial.
<https://www.bbvaopenmind.com/articulos/globalizacion-e-informalidad-dos-retos-para-el-desarrollo-y-la-integracion/>
- Loayza, N. (2018). *Causas y consecuencias de la informalidad en el Perú*.
<http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-EstudiosEconomicos/15/Estudios-Economicos-15-3.pdf>
- Loor, B., Delgado, J., Meléndez, J., Dumaguala, A., & Ramírez, G. (2019). Programa de capacitación empresarial para el sector informal: Determinación econométrica. *Revista Espacios*, 40(33), 1-14.
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n33/a19v40n33p02.pdf>
- Ochoa, D. & Ordoñez, A. (2019). Informalidad en Colombia. Causas, efectos y características de la economía del rebusque. *Revista Estudios Gerenciales*, 1(90), 105-118.
https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/127
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2021). *Informalidad e inclusión social en tiempos de COVID-19*. OECD Publishing.
<https://www.oecd.org/latin-america/events/cumbre-ministerial-sobre-inclusion-social/2020-OCDE-LAC-Ministerial-Informalidad-y-la-proteccion-del-empleo-durante-y-despues-de-COVID-19.pdf>
- Ortiz, E. (2020). *Moral tributaria en México: Factores que afectan el pago de impuestos*. Centro de Investigación Económica y Presupuestaria.
<https://ciep.mx/moral-tributaria-en-mexico-factores-que-afectan-el-pago-de-impuestos/>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232.
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Paima, R., Del Águila, E., Yancovich, V., Zevallos, N., Pastor, J. & Maturano, U. (2019). La informalidad y el financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Yarinacocha, 2018. *Revista In Crescendo*, 10(3), 471-486.
<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2221/1545>

- Palomino, F., & Rojas, K. (2020). Costos y gastos, su relación con los resultados financieros en una empresa de transporte. *Revista de Investigación Valor Contable*, 5(1), 9 - 17. <https://doi.org/10.17162/rivc.v5i1.1245>
- Peralta, N. & Bayona, J. (2016). La informalidad empresarial como barrera del crecimiento socioeconómico en Cúcuta. *Revista Apuntes de Administración*, 1(1), 29-36. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/apadmin/article/view/990/937>
- Pisani, M., & Morales, A. (2020). Informality and Latino-Owned Businesses: A National Portrait of Unregistered Latino-Owned Businesses. *Social Science Quarterly*, 101(2), 588-603. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/ssqu.12763?af=R>
- Ramírez, C. (2021). *Informalidad en el mercado de trabajo colombiano*. Universidad EAFIT. <https://www.eafit.edu.co/escuelas/economiafinanzas/noticias-eventos/Paginas/Informalidad-en-el-mercado-de-trabajo-colombiano.aspx>
- Ramos, D. (2017). *La incidencia de los determinantes de informalidad de las MYPES textiles de Gamarra y su acceso al financiamiento bancario y no bancario 2016*. [Universidad San Ignacio de Loyola] Repositorio Digital. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/2879/1/2017_Ramos_Laincidencia-de-los-determinantes-de-informalidad.pdf
- Redacción Gestión (2022). *Gobierno crea Mesa Técnica de Alto Nivel para soluciones al sector del transporte de carga*. <https://gestion.pe/peru/paro-de-transportistas-huancayo-gobierno-crea-mesa-tecnica-de-alto-nivel-sobre-problema-del-transporte-de-carga-rmmn-noticia/>
- Reyes, O. (2022). Políticas estatales para solucionar la informalidad laboral de las microempresas en Perú y su formalización. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 121-128. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4341>
- Rodríguez-Soto, J. & Dussán-Pulecio, C. (2018). La informalidad empresarial, evolución literaria que denota un fenómeno complejo. *Revista Polo del Conocimiento*, 3(8), 561-578. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/655/805>
- Schwab, K. (2019). *The Global Competitiveness Report 2019*. World Economic Forum.

https://www3.weforum.org/docs/WEF_TheGlobalCompetitivenessReport2019.pdf

Silupu, B., & Reyes, S. (2019). Análisis de los determinantes y costos de la informalidad en las pequeñas empresas: Un estudio empírico para el Perú *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 27(1), 156-165.

<https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2915/3557>

Tasayco, R., Tello, P. y Villegas, R. (2018). *El presupuesto financiero y la rentabilidad en la empresa Ferrocarril Central Andino S.A., Periodo 2014-2016*. [Universidad Nacional del Callao]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/2720>

Villa, V., Ayaviri, D., Velarde, R., Quispe, G., & Cruz, J. (2020). La informalidad en el comercio. Caracterización económica, laboral, administrativa y tributaria. *Revista Inclusiones. Revista de Humanidades y Ciencias Sociales*, 7(2), 309-330. <https://revistainclusiones.org/index.php/inclu/article/view/276>

Zambrano, F., Sánchez, M, & Correa, S. (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), 235-249. <https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, I., & León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *INNOVA Research Journal*, 4(3.1), 30-41. <https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1175>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Informalidad	La informalidad está conformada por aquellas actividades económicas ejecutadas por personas naturales y jurídicas que no cumplen con las normas tributarias, simplemente se mantienen al margen. Estas acciones perjudican a un país, puesto que su nivel de crecimiento económico desacelera por las evasiones tributarias realizadas por su población (Loayza ,2018).	La variable informalidad evaluó los indicadores utilizando como instrumento el cuestionario, con preguntas relacionadas a las dimensiones e indicadores, haciendo uso de la escala ordinal.	Conocimiento de las normas tributarias	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento del régimen tributario - Conocimiento sobre el cronograma de vencimientos tributarios - Conocimiento del Código tributario - Conocimiento de los pagos tributarios 	Ordinal
			Evasión tributaria	<ul style="list-style-type: none"> - Declaración de ventas y compras - Pagar impuestos que corresponden como el IGV o IR - Emisión de comprobantes de pago 	
Rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios (Fernández, 2015).	La variable rentabilidad evaluó los indicadores utilizando como instrumento el cuestionario, con preguntas relacionadas a las dimensiones e indicadores, haciendo uso de la escala ordinal.	Utilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Ingresos totales - Ventas - Crecimiento - Productividad 	Ordinal
			Capital propio	<ul style="list-style-type: none"> - Beneficio económico - Inversión 	

Anexo 2. Matriz de consistencia

Título: Informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, 2021

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general			
¿En qué medida la informalidad se relaciona con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?	Determinar en qué medida la informalidad se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.	<p>Hi: La informalidad se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.</p> <p>Ho: La informalidad no se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.</p>	Informalidad	<p>- Conocimiento de las normas tributarias</p> <hr/> <p>- Conocimiento de las normas tributarias</p>	<p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Tipo Aplicada</p> <p>Nivel Descriptivo-correlacional</p> <p>Diseño No experimental transeccional</p> <p>Población y muestra Población: Estuvo conformada por 59 empresas formales en el sector transporte de carga.</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas			
¿En qué medida el conocimiento de las normas tributarias se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?	Determinar en qué medida el conocimiento de las normas tributarias se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.	H1: El conocimiento de las normas tributarias se relaciona significativamente con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.	Rentabilidad	- Utilidad	<p>Muestra: Estuvo integrada por 40 colaboradores seleccionados en el sector transporte de carga dentro del distrito, los mismos que representaron solo a cuatro empresas que por voluntad propia decidieron contribuir y participar en el proceso investigativo.</p> <p>Técnicas e instrumentos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>
¿En qué medida la evasión tributaria se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021?	Determinar en qué medida la evasión tributaria se relaciona con la rentabilidad, en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.	H2: La evasión tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga, San Juan de Lurigancho, 2021.		- Capital propio	

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Cuestionario – Informalidad

Estimado(a) trabajador(a) reciba un saludo cordial, al mismo tiempo informarle que el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar un trabajo de investigación acerca de “Informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, 2021”.

Se le solicita su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que será confidencial y de carácter anónimo. Para ello tener en consideración las siguientes alternativas o escalas de respuesta.

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

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
D1: Conocimiento de las normas tributarias						
1	¿Usted tiene conocimiento sobre el régimen tributario al que podría pertenecer?					
2	¿Conoce usted sobre las disposiciones o normativas que establece el régimen tributario de acuerdo a la actividad económica que realiza?					
3	¿Usted tiene conocimiento sobre el cronograma de vencimientos tributarios que existen actualmente?					
4	¿Considera que la SUNAT debe brindar capacitación constante sobre el cumplimiento del cronograma de vencimientos tributarios a los contribuyentes?					
5	¿Usted conoce que contiene el Código Tributario?					
6	¿Considera que como contribuyente debe tener la obligación de conocer las principales normativas que establece el Código tributario de acuerdo a la actividad económica que realiza?					
7	¿Usted conoce a qué pagos tributarios está obligado a realizar?					
8	¿Lleva el seguimiento continuo de los pagos tributarios a los que está obligado a cumplir por la actividad económica que realiza a diario?					

D2: Evasión Tributaria					
9	¿Usted normalmente declara ventas y compras con montos inferiores a los que percibe?				
10	¿Cuenta con un sistema o método específico para llevar el control de sus compras y ventas que realiza a diario?				
11	¿Cumple de manera oportuna y con la total transparencia con el registro y declaración de sus ingresos y egresos que realiza a diario?				
12	¿Usted paga los impuestos que corresponden como el IGV O IR?				
13	¿Cumple oportunamente con el pago de los impuestos que le corresponde como contribuyente?				
14	¿Usted emite comprobantes de pago cumpliendo la ley de CDP?				
15	¿Usted realiza de manera correcta y fehaciente el registro de los comprobantes de pago que está obligado a llevar por el servicio que brinda?				

¡Gracias por su colaboración!



Cuestionario – Rentabilidad

Estimado(a) trabajador(a) reciba un saludo cordial, al mismo tiempo informarle que el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar un trabajo de investigación acerca de “Informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, 2021”.

Se le solicita su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que será confidencial y de carácter anónimo. Para ello tener en consideración las siguientes alternativas o escalas de respuesta.

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

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
	D1: Utilidad					
1	¿Usted cuenta con los ingresos totales para afrontar una baja rentabilidad?					
2	¿Considera usted que para generar mayores ingresos debe efectuar estrategias adecuadas para impulsar la prestación de sus servicios?					
3	¿Usted tiene ventas suficientes para afrontar una crisis?					
4	¿Lleva un control adecuado de las ventas o la prestación de sus servicios que realiza a diario?					
5	¿Considera usted que la satisfacción del cliente permite el mayor número de ventas?					
6	¿Usted considera importante la utilidad para el crecimiento empresarial?					
7	¿Usted cree que su productividad está relacionada directamente con la informalidad?					
8	¿Considera usted que una adecuada estrategia para la venta de los servicios de carga permitirá alcanzar mayor productividad?					
	D2: Capital propio					
9	¿Usted cuenta con un beneficio económico actualmente?					

10	¿Considera usted que si compara de manera frecuente sus resultados económicos contribuirá a generar mayores beneficios?					
11	¿Considera usted que un buen trabajo en el servicio que brinda le permitirá generar mayores beneficios económicos?					
12	¿Considera usted que estar informado acerca de los ingresos y egresos que se realizan a diario contribuye a generar mayores beneficios económicos?					
13	¿Considera que las actividades económicas que se desarrollan de manera informal es un limitante para acrecentar las inversiones?					
14	¿Usted considera que la inversión es una buena forma de utilizar su dinero para hacer frente a la competencia informal?					
15	¿Considera usted que establecer y/o definir de manera clara los objetivos y metas empresariales contribuye a incrementar las inversiones?					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 4. Validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres: Víctor Manuel de la Torre Palomino

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Doctorado en Contabilidad

Instrumento de evaluación: Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Peralta Mamani Alfredo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN



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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: informalidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: informalidad				x	
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: informalidad				x	
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.			x	x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.			x		
PUNTAJE TOTAL						46

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46



CPC Víctor Manuel de la Torre Palomino
Colegio Contadores Públicos de Lima
Matrícula 30044

Ciudad, LIMA 28 de junio de 2022

DNI: 43302023
- Teléfono: 1985585881
Firma de experto informante

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres Fernandez Ccahuantico, Edgar. G.
 Institución donde labora: Estudio Contable Privado
 Especialidad : Contabilidad -- Doctorado en contabilidad
 Instrumento de evaluación:

Autor (s) del instrumento (s): Peralta Mamani Alfredo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	INDICADORES				
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				x	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: informalidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: informalidad				x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					x
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				x	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: informalidad				x	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.			x	x	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.			x		
PUNTAJE TOTAL						46

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Ciudad, LIMA 28 de junio de 2022


 Edgar G. Fernández Ccahuantico
 C.P.C. N° 24343

DNI 10361260
 Firma de experto informante

Teléfono: 963708395

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Vizcarra Quiñones Alberto |

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Doctorado en Contabilidad

Instrumento de evaluación: Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Peralta Mamani Alfredo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: informalidad en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: informalidad					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: informalidad					X
METODOLOGIA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL		46				

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es de aplicabilidad para el proyecto de investigación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: _____

Ciudad, 09 de junio de 2022

46


C.P.E. ALBERTO QUIÑONES VIZCARRA
MAT. 20416

DNI: 01122213
Teléfono: 942 455 471

Anexo 5. Índice de confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad – Informalidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,849	15

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 1	34,60	67,726	,508	,838
Ítem 2	34,90	67,989	,348	,850
Ítem 3	34,35	70,134	,353	,846
Ítem 4	35,00	66,000	,592	,833
Ítem 5	35,15	67,818	,603	,834
Ítem 6	34,60	72,884	,371	,846
Ítem 7	34,50	67,632	,436	,842
Ítem 8	34,60	65,200	,544	,836
Ítem 9	34,75	70,829	,229	,856
Ítem 10	34,95	66,576	,721	,829
Ítem 11	34,35	66,976	,553	,836
Ítem 12	34,95	67,524	,486	,839
Ítem 13	34,05	68,787	,535	,837
Ítem 14	34,80	66,695	,583	,834
Ítem 15	34,55	65,313	,540	,836

Confiabilidad – Rentabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	15

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 1	33,70	68,432	,578	,906
Ítem 2	33,90	68,411	,667	,902
Ítem 3	33,50	70,053	,599	,904
Ítem 4	34,00	73,895	,431	,909
Ítem 5	34,00	73,053	,497	,907
Ítem 6	33,80	68,379	,555	,907
Ítem 7	33,35	70,029	,768	,899
Ítem 8	33,80	68,589	,739	,899
Ítem 9	34,10	72,937	,491	,907
Ítem 10	33,45	75,418	,391	,910
Ítem 11	33,75	67,355	,826	,896
Ítem 12	33,95	70,682	,613	,904
Ítem 13	33,90	70,411	,502	,908
Ítem 14	33,75	70,829	,686	,902
Ítem 15	33,85	65,818	,786	,897



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Informalidad y rentabilidad en las empresas del sector transporte de carga del distrito de San Juan de Lurigancho, 2021", cuyo autor es PERALTA MAMANI ALFREDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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 Completa 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.

LIMA, 28 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUE DNI: 06117267 ORCID: 0000-0002-7846-3377	Firmado electrónicamente por: AJHORNAR el 06-12- 2022 18:59:45

Código documento Trilce: TRI - 0458608