



**La formalización de los comerciantes de la Galeria  
comercial “Mercado Central” y los tributos Municipales  
2012.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO PROFESIONAL DE:  
MAGISTER EN GESTION PÚBLICA**

**AUTOR**

**Br. Carlos Vidal Lázaro Rojas**

**ASESOR:**

**Dr. José Manuel Muñoz Salazar**

**SECCIÓN**

**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN**

**Problemática de la Administración Pública Peruana**

**PERÙ - 2014**

.....  
**Isabel Menacho Vargas**  
**Presidente**

.....  
**Noel Alcas Zapata**  
**Secretario**

.....  
**José Muñoz Salazar**  
**Vocal**

## **Dedicatoria**

A mis queridos Padres que fueron comerciantes emergentes que ya partieron y hoy estarían orgullosos.

A mi esposa Rita por su apoyo incondicional. A mis queridos hijos José Carlos y Pierina, que ya adultos vienen consiguiendo sus propios logros.

A mis queridos hermanos Maria, Luis Miguel, Juana, Guillermo y Nancy

## **Agradecimiento**

A la Universidad Cesar Vallejo.

A los comerciantes de la galería comercial  
“Mercado Central”.

A la Municipalidad Metropolitana de Lima.

A los Docentes, de la Maestría por ser guías en  
la conquista de nuestra meta y a todos los  
Maestros y Amigos que me ayudaron a realizar  
este trabajo.

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, Carlos Vidal Lázaro Rojas, estudiante de la Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 06894398 con la tesis titulada: La Formalización de los Comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central” y los tributos Municipales 2012.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 25 de marzo del 2014.

Firma.....

Carlos Vidal Lázaro Rojas

DNI.N°06894398

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado

Dando cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la escuela de Postgrado de la Universidad “Cesar Vallejo” sede en Lima norte, para elaborar la tesis de Maestría en Gestión Pública, presento el trabajo de investigación denominado “La formalización de los comerciantes de la Galería Comercial -Mercado Central- y los Tributos municipales 2012”.

La investigación presento como propósito, establecer la relación que se dan entre las dos variables La Formalización y Tributos Municipales en función que, en la actualidad los Gobiernos Locales y los Comerciantes de la Galería coinciden en que la percepción que Formalización de los comerciantes se relaciona con los Tributos Municipales dando el círculo virtuoso que genera más emprendimientos, mejora el entorno urbano y por ende la ciudad, de ahí la importancia en el estudio.

El documento consta de cuatro capítulos los mismos que se presenta en detalle en la introducción del presente trabajo de investigación que en una u otra forma pretende contribuir a que los gobiernos locales y los ciudadanos que se generaron su empleo de manera informal se integren y contribuyan con su sociedad.

Los resultados que se obtengan de la presente investigación, beneficiaran no solo a la municipalidad y la Galería Comercial donde se llevó a cabo el estudio, sino a todas aquellas Instituciones Similares deseen servirse de la experiencia, con lo cual el trabajo habrá logrado con creces su cometido.

## ÍNDICE

	Página
Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Lista de tablas	x
Lista de figuras	xii
Resumen	xiv
Abstract	xv
Introducción	xvi
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	
1.1. Planteamiento del problema	20
1.2. Formulación del problema	22
1.2.1. Problema general	22
1.2.2. Problemas específicos	22
1.3. Justificación	22
1.3.1. Justificación Práctica	23
1.3.2. Justificación Teórica	23
1.3.3. Justificación Metodológica	24
1.3.4. Justificación Legal	24
1.4. Limitaciones	25
1.5. Antecedentes	26
1.5.1. Antecedentes Internacionales	26
1.5.2. Antecedentes Nacionales	31
1.6. Objetivos	33
1.6.1. Objetivo General	33
1.6.2. Objetivos Específicos	33

<b>2. MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 Bases Teóricas de la Variable Formalización	35
2.1.1. Enfoques teóricos	35
2.1.2. Definición de la Variable Formalización	35
2.1.3 Dimensiones de la Variable Formalización	36
2.2 Bases Teóricas de la Variable Tributos Municipales	42
2.2.1. Enfoques teóricos	42
2.2.2. Definición de la Variable Tributos Municipales	43
2.2.3 Dimensiones de la Variable Tributos Municipales	43
2.3 Definición de términos básicos	46
<b>3. MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Hipótesis	50
3.1.1. Hipótesis general	50
3.1.2. Hipótesis específicas	50
3.2. Variable	50
3.2.1. Definición conceptual	50
3.2.2 Definición operacional	51
3.3. Metodología	53
3.3.1. Tipo de estudio	53
3.3.2. Diseño	53
3.4. Población y muestra	54
3.4.1. Población	54
3.4.2. Muestra	54
3.5. Método de investigación	55
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.7. Métodos de Análisis de datos	63
<b>4. RESULTADOS</b>	
4.1. Descripción	66
4.1.1. Análisis Descriptivo de las variables y sus dimensiones	66
4.2. Discusión	83

<b>CONCLUSIONES</b>	<b>86</b>
<b>SUGERENCIAS</b>	<b>88</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>97</b>

Anexo 1: Encuesta de Formalización

Anexo 2. Encuesta de Tributos Municipales

Anexo 3. Matriz de consistencia

Anexo 4. Ficha de validación de los tres expertos

Anexo 5. Base de datos

Anexo 6. Análisis de Fiabilidad (Alpha de crombah)

## Lista de tablas

	Página
Tabla 1. Operacionalización de la Variable Formalización.	51
Tabla 2. Operacionalización de la Variable Tributos Municipales.	52
Tabla 3. Validez de contenido por juicio de expertos de la Variable Formalización.	60
Tabla 4. Validez de contenido por juicio de expertos de la Variable Tributos Municipales.	61
Tabla 5. Resultados del análisis de confiabilidad según SPSS 21.0.	63
Tabla 6. Distribución de frecuencias de la formalización de los comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central”2012.	66
Tabla 7. Distribución de frecuencias de la dimensión Sensibilización de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	67
Tabla 8. Distribución de frecuencias de la dimensión Organización de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	68
Tabla 9. Distribución de frecuencias de la dimensión Licencia de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	69
Tabla10. Distribución de frecuencias de la Variable Tributos Municipales 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	70
Tabla11. Distribución de frecuencias de la dimensión arbitrios de los tributos 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	71
Tabla12. Distribución de frecuencias de la dimensión Tasa de los tributos 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	72
Tabla 13. Distribución de frecuencias de la dimensión impuestos de los tributos 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	73
Tabla 14. Prueba de normalidad de la variable Formalización y la variable Tributos municipales de los Comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central”2012.	74
Tabla 15. Correlación Formalización y los Tributos municipales 2012.	75

Tabla 16. Correlación dimensión Sensibilización de la formalización y los tributos municipales 2012.	77
Tabla 17. Correlación dimensión Organización de la formalización y los tributos municipales 2012.	79
Tabla 18. Correlación dimensión Licencia de la formalización y los tributos municipales 2012.	81

## Lista de figuras

	Página
Figura1. Distribución de frecuencias de la formalización de los comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central”2012.	66
Figura 2. Distribución de frecuencias de la dimensión Sensibilización de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	67
Figura 3. Distribución de frecuencias de la dimensión Organización de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	68
Figura 4. Distribución de frecuencias de la dimensión Licencia de los comerciantes sobre la formalización y los tributos municipales 2012.	69
Figura 5. Distribución de frecuencias de la Variable Tributos Municipales 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	70
Figura 6. Distribución de frecuencias de la dimensión arbitrios de los tributos2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	71
Figura 7. Distribución de frecuencias de la dimensión Tasa de los tributos 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	72
Figura 8. Distribución de frecuencias de la dimensión impuestos de los tributos 2012 de la Galería Comercial “Mercado Central”.	73
Figura 9. Correlación Formalización y los Tributos municipales 2012.	76
Figura 10. Correlación dimensión Sensibilización de la formalización y los tributos municipales 2012.	78
Figura 11. Correlación dimensión Organización de la formalización y los tributos municipales 2012.	80
Figura 12. Correlación dimensión Licencia de la formalización y los tributos municipales 2012.	81

## Resumen

El objetivo general del presente estudio fue determinar la relación que existe entre la formalización de los comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central” y los tributos Municipales 2012. Para lo cual se procedió evaluar de qué manera se percibía relación y su significancia.

El estudio que se realizó es hipotético deductivo de contrastación de las hipótesis, de tipo Cuantitativo de dos variables de estudio, descriptiva y Correlacional. De igual manera se correlacionaron las tres Dimensiones de la Variable formalización (Sensibilización, Organización y Licencia) siendo la Dimensión Organización la que más se percibe en importancia por los comerciantes y la Dimensión Licencia la percepción es menor.

Para dicho fin se tuvo que evaluar la percepción de los comerciantes de la Galería. Los datos fueron recabados por una escala de Likert y para la toma de muestra se tomó dos tipos de cuestionarios a 104 comerciantes en forma aleatoria.

Se concluyó que la Formalización de los comerciantes de la Galería comercial “Mercado central” tiene relación significativa con los tributos municipales, según la correlación de Spearman de 0.533, (\*\*\*) $p < .001$ ) lo cual es significativo confirmándose la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula.

**Palabras Claves:** *Formalización – Tributos Municipales*

## **Abstract**

The overall objective of this study was to determine the relationship between the formalization of traders "Central Market" shopping center and municipal taxes 2012. To which we proceeded to assess how relationship and perceived significance

The study was conducted is hypothetical deductive testing of hypotheses, two kinds of Quantitative study variables, descriptive and correlational . Similarly the three dimensions Variable formalization (Awareness, Organization and RF) was correlated Dimension Organization being the most perceived in importance for traders and perception Dimension X is lower.

To this end it had to assess the perception of traders from the gallery. Data were collected by a Likert scale and sampling two types of questionnaires to 104 traders took randomly.

It was concluded that traders Formalizing the Arcade " Central Market " has significant relationship with municipal taxes , according to the Spearman correlation of 0.533 ( \*\*\*  $p < .001$  ) which is significant confirming the alternative hypothesis and the null hypothesis is rejected .

**Keywords :** *Formalization - Municipal Taxes*

## Introducción

La investigación titulada, La formalización de los comerciantes de la Galería Comercial “Mercado Central” y los Tributos municipales 2012.

Para realizar esta relación se baso en fundamentos teóricos que señala la normatividad existente como herramientas importantes para este proceso de formalización se cuenta el código tributario con el DS N° 133 (2013) y en lo concerniente al ámbito de Gobiernos Locales está el Decreto Legislativo. 776 (1993) modificado con el Decreto Supremo. N° 156 (2004).

La municipalidad de Lima con el Decreto de Alcaldía N° 040 (2001), Aprueba el Reglamento de Centros y Galerías Comerciales en el Centro Histórico y el Cercado de Lima y de las Galerías FERIALES incluidas las de habilitación progresiva en el Cercado de Lima.

Adicionalmente esta la Ley marco de licencia de funcionamiento Ley N° 28976, (2004) que incorpora las licencias corporativas para Galerías, esta de conformidad a la Ordenanza N° 857 (2008).

Otra herramienta importante en el proceso de Formalización, son las Normas emitidas para Defensa Civil como el Decreto Supremo N° 066 (2007). Que aprueba el Nuevo Reglamento de Inspecciones Técnicas de Seguridad en Defensa Civil.

El marco gnoseológico del presente trabajo de investigación fundamenta las coordenadas generales del trabajo: antecedentes del problema; aportes de las teorías de la investigación, y la sinergia de las variables involucradas, de ahí que la investigación está estructurada en cuatro capítulos, tal como se presenta a continuación:

En el Capítulo I. El Problema, contiene el planteamiento del problema, donde se expone su formulación de la investigación, su justificación y delimitación.

El Capítulo II. Marco Teórico, presenta los antecedentes relacionados con la investigación, las bases teóricas de cada variable.

En el Capítulo III, Marco Metodológico; se describen los objetivos, hipótesis, las variables, el tipo y diseño de la investigación, el instrumento utilizado para la recolección de datos, además de la confiabilidad y validez del mismo.

El Capítulo IV Presenta los procedimientos de análisis de los datos en forma estadística descriptiva e inferencial presentando en tablas comparativas.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones para la Municipalidad de Lima Metropolitana de Lima y a futuras investigaciones.