



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Cultura tributaria y su Incidencia en la formalización de las
microempresas del mercado internacional Tupac Amaru,
Distrito de Juliaca, 2024**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Mullisaca Machaca, Rosy Gisela (orcid.org/0009-0001-2811-6895)

Sanca Quispe, Maria de los Angeles (orcid.org/0009-0003-3799-6825)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastian (orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo a Dios, por haberme dado la vida y fortaleza para seguir adelante, por ello toda mi humildad que mi corazón siente, dedico mi trabajo a Dios.

De igual forma dedico mi trabajo a mi preciosa hija, la razón de mi vida y de continuar con mi carrera.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme y protegerme, durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias, para superar cada obstáculo y dificultades.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Cultura tributaria y su Incidencia en la formalización de las microempresas del mercado internacional Tupac Amaru, Distrito de Juliaca, 2024", cuyos autores son SANCA QUISPE MARIA DE LOS ANGELES, MULLISACA MACHACA ROSY GISELA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 22 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 22-08-2024 20:14:01

Código documento Trilce: TRI - 0862737



Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, SANCA QUISPE MARIA DE LOS ANGELES, MULLISACA MACHACA ROSY GISELA estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Cultura tributaria y su Incidencia en la formalización de las microempresas del mercado internacional Tupac Amaru, Distrito de Juliaca, 2024", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
ROSY GISELA MULLISACA MACHACA DNI: 70079366 ORCID: 0009-0001-2811-6895	Firmado electrónicamente por: RMULLISACA el 22-08-2024 20:05:51
MARIA DE LOS ANGELES SANCA QUISPE DNI: 73960622 ORCID: 0009-0003-3799-6825	Firmado electrónicamente por: MSANCAQUISPE el 22-08-2024 20:10:34

Código documento Trilce: TRI - 0862736

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR/ AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN.....	23
VI. CONCLUSIONES	27
VII. RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS	29
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Nivel de cultura tributaria, caso de microempresarios en Juliaca	16
Tabla 2	Nivel de formalización, caso de microempresarios en Juliaca.....	17
Tabla 3	Normalidad de los datos	18
Tabla 4	Incidencia, cultura tributaria y formalización, microempresas Juliaca...	19
Tabla 5	Incidencia, educación tributaria y formalización, microempresas	20
Tabla 6	Incidencia, información tributaria y formalización, microempresas	21
Tabla 7	Incidencia, conciencia tributaria y formalización, microempresas.....	22

RESUMEN

El estudio presenta como propósito, determinar la incidencia de la cultura tributaria en la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Distrito de Juliaca, de la metodología, es de tipo aplicada, cuantitativo de enfoque y no experimental de corte transversal, la muestra fue de 100 microempresas del sector comercial de Juliaca, en la recopilación de los datos se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, validado por tres expertos y con una confiabilidad del Alfa de Cronbach de .759. Resultados, el 92% tiene la percepción que el nivel en el que se encuentran las microempresas en Juliaca no es el mejor, el 78% considera que no se está en un nivel bueno o apropiado sobre la formalización, de la parte inferencial, el valor p fue .000, el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .367. Conclusión, la cultura tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, con un nivel de correlación bajo positivo, si la cultura fiscal en los comerciantes mejora, el nivel sobre la formalización va a mejorar, su productividad va ser incrementado, por nuevas oportunidades de ventas.

Palabras Clave: cultura tributaria, formalización, educación tributaria

ABSTRACT

The purpose of the study is to determine the impact of tax culture on the formalization of microenterprises in the international market Túpac Amaru, District of Juliaca, the methodology is applied, quantitative approach and non-experimental cross-sectional, the sample was 100 microenterprises in the commercial sector of Juliaca, the data collection technique used was the survey and the questionnaire as an instrument, validated by three experts and with a reliability of Cronbach's Alpha of 759. 759. Results, 92% have the perception that the level at which microenterprises are in Juliaca is not the best, 78% consider that they are not at a good or appropriate level of formalization, from the inferential part, the p-value was .000, the level of association according to the Rho is .367. Conclusion, the tax culture affects the formalization in a positive way of the microenterprises of the international market Túpac Amaru, Juliaca, with a low positive correlation level, if the tax culture in the merchants improves, the level on the formalization will improve, their productivity will be increased, by new sales opportunities.

Keywords: tax culture, formalization, tax education.

I. INTRODUCCIÓN

En un mundo global, la parte tributaria siempre es un tema que compete, no solamente a los gobiernos, sino también a quienes están queriendo tener éxito con la formación de algún tipo de emprendimiento, empresas, negocios, inversiones, es la forma más significativa para poder conseguir los ingresos que son necesarios para poder cubrir la necesidad presupuestal de los gobiernos, por lo que su gestión y administración suelen ser una de las políticas de Estado más significativas, para poder cubrir la necesidad que tienen cada uno de los habitantes del entorno social, por lo tanto el que se pueda tener una política fiscal eficiente, es fundamental para los países de todo el mundo, de otro lado, al tener una administración sobre los tributos que tenga eficiencias en cada uno de sus procesos para poder cumplir los objetivos, permitirá que se puedan lograr los objetivos sociales y económicos de los países, tanto en el corto y largo plazo (Ibarra et al., 2023). Por otra parte, en algunos países se tiene muchos incentivos para poder motivar a la formalización y el cumplimiento sobre el pago de sus impuestos, como es el caso de la devolución de algunos tributos (Niknamian, 2021).

De otra parte, el cumplimiento que se tiene sobre lo que es la tributación por parte de los contribuyentes, en muchos casos son muy bajos, puesto que el nivel de informalidad que se tiene son muy altos, por otra parte, no existe una buena cultura tributaria en la sociedad, entre los negocios que surgen, por lo que se tienen bajos ingresos por recaudo de impuestos, esto lleva a que se puedan establecer mejores estrategias de cobranza, acciones eficientes para mejorar el nivel de ingresos del estado por cuenta del recaudo de los impuestos, es por ello que los gobiernos tienen prioridad para poder mejorar las estrategias de recaudación (Arteaga & Zambrano, 2024).

En el contexto peruano, una de las estrategias que se tiene por parte de la administración de los tributos, es el mejorar la cultura y conciencia sobre los tributos, es decir que las personas tengan la voluntad de poder pagar sus impuestos, de poder cumplir con sus compromisos, para poder tener un mejor país, a pesar de las deficiencias que puedan tener las administraciones de turno en los gobiernos, es por ello la importancia de poder concientizar a las personas, los que

tienen empresa, negocio, para poder ser parte de la solución y no del problema, para poder tener un país con mayores oportunidades (Chacón, 2019). Estudios demuestran que al aplicar programas que motiven a la formalización, sobre emprendimiento, manejo y gestión de negocios, se demostró que mejoró en un 5%, por lo que se demuestra la efectividad de programas para poder incentivar y motivar a la formalización (Barron, 2020).

De otro lado, se sabe que los ingresos del gobierno se dividen en ingresos que provienen de la parte tributaria y de las que no son tributarios. La recaudación tributaria representó, en octubre, el 78.7% del total de ingresos fiscales, y fue su principal fuente. Este tipo de recaudación experimenta un aumento durante los períodos económicos prósperos, caracterizados por una mayor producción y mayores ingresos, lo que permite una recaudación tributaria más elevada, por lo que sigue la tendencia del desempeño económico. Además, estos ingresos son fundamentales, ya que respaldan la ejecución de obras públicas y programas sociales, y se utilizan en situaciones de emergencia, como la adquisición de bienes y también de los servicios, para poder hacer frente a la llegada del fenómeno de El Niño, por ejemplo (COMEXPERU, 2023).

En lo que respecta a la problemática existente en el entorno local, se tiene que la ciudad de Juliaca es uno de las ciudades del Perú con el mayor índice de informalidad, donde existen muchos lugares o conglomerados comerciales en el que no se tienen niveles adecuados de formalización, entre los que se encuentran el Mercado de Túpac Amaru, con un número importante de comerciantes, quienes no tienen un nivel apropiados sobre la formalización, lo que de alguna manera afecta a la recaudación de impuestos por parte del Estado, del gobierno central y del gobierno local, puesto que en la medida que no existe una buena cultura sobre la tributación, con una conciencia fiscal donde los contribuyentes consideren necesario su aporte a la sociedad por medio del cumplimiento del pago de sus impuestos, entonces, la economía informal seguirá creciendo, donde el desarrollo social continúe como se encuentra, con escasos recursos para poder realizar obras, es por ello la importancia del estudio para poder describir el nivel que se tiene sobre la cultura fiscal y como poder mejorar la formalización de los comerciantes del

Mercado para tener un mejor nivel de competitividad y de crecimiento económico, con mejor nivel de inversión y oportunidad de expansión de mercado.

Conforme se tiene en cuenta la realidad del problema, el problema de estudio general fue: ¿Cuál es la incidencia de la cultura sobre los tributos en la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca 2024? En lo que respecta a la parte específica de los problemas: ¿Cuál es el nivel de incidencia entre la educación fiscal y la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca 2024? ¿Cuál es la incidencia de la información tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca 2024? ¿Cuál es la incidencia de la conciencia tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca 2024?

El estudio considera como parte a la justificación en lo social, en la medida que la cultura fiscal hace que la población sea más conscientes de la necesidad de poder aportar con el desarrollo de la sociedad, del país, por lo tanto ayuda que las empresas, negocios, los contribuyentes sean conscientes de la necesidad de poder cumplir con sus obligaciones, se justifica de manera práctica, en la medida que la formalización en los negocios, hace que puedan tener mayor oportunidad de desarrollo, como también el hecho de poder tener menor índice de contingencias tributarias al cumplir con sus tributos, se justifica de lo metodológico, puesto que se utilizan metodologías para las ciencias sociales, como es la parte descriptiva, inferencial, para poder resolver el problema, también se justifica teórica, ya que se hace uso de los recursos científicos para poder tener un mayor soporte teórico, como son los estudios previos.

Conforme fueron planteados los problemas, se consideran como objetivos en la investigación, para la parte general: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. El desarrollo de los resultados considera a la parte específica de los objetivos, que son: Determinar cómo es la incidencia de la educación fiscal en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. Determinar la incidencia de la información tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. Determinar la incidencia de la conciencia tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024.

Como parte final, se tienen las hipótesis del estudio, del que se pretende tener como resultado, de lo general: Existe una incidencia significativa directa de la cultura fiscal sobre la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. Para lo que corresponde a las hipótesis específicas son las siguientes: Existe una incidencia significativa directa de la educación tributaria sobre la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. Existe una incidencia significativa directa de la información tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024. Existe una incidencia significativa directa de la conciencia tributaria en la formalización de las microempresas del MITA, Juliaca, 2024

II. MARCO TEÓRICO

De los estudios que se consideran para los antecedentes, del punto de vista internacional, Paredes y García (2021) estudio orientado con el objetivo de poder describir la cultura tributaria en el Ecuador y las estrategias para poder minimizar la evasión. Metodología, estudio de campo, donde se recolectó la información en el lugar, es de método no probabilístico, para la determinación de la muestra, donde la población fue de 8076 contribuyentes, según la administración de los tributos, la muestra fue de 125 contribuyentes, los mismos que se aplicó el instrumento dentro de los plazos previstos para poder realizar el desarrollo sin presentar inconveniente alguno. De los resultados determinados, se tiene que el χ^2 o Chi cuadrado, el valor determinado fue de 122,50, de otro lado se tiene que el 43% considera que el no cumplir con sus obligaciones fiscales, se debe en primer lugar a no tener conciencia sobre los tributos y el 20% percibe que otra razón fundamental por la que no cumplen con sus obligaciones fiscales, es porque el Estado por medio de órgano recaudador, no tiene flexibilidad para poder realizar las cobranzas. Conclusión, se tiene que, si existe relación importante entre lo que es la cultura tributaria, la conciencia tributaria con lo que respecta a la evasión de los tributos.

Además, Rahou & Taqi (2021) investigación que considera como propósito el poder determinar cómo es que impacta el entorno empresarial sobre la formalización en las empresas Mypes en Marruecos. Sobre la metodología, se tiene que el estudio consideró la aplicación a una muestra de 100 empresas Mypes, en condición de informales, haciendo uso de la parte estadística a la regresión, por lo que el estudio es considerado de enfoque cuantitativo. Resultados, se tiene que una gran parte de los participantes considera que uno de los factores claves para la formalización es la infraestructura, puesto que en muchos de los casos no se cuenta con un establecimiento seguro, no cuentan con servicios tecnológicos que les permitan tener mayor capacidad de cobertura y en algunos casos el problema del acceso a los servicios básicos. Conclusión, se considera que los diversos factores del entorno empresarial, afectan a los negocios en poder llegar a ser formales, puesto que no se cuentan con el apoyo del estado para poder mejorar la infraestructura necesaria para tener mayor seguridad de crecimiento y percibir menos riesgo de contingencias fiscales.

Del mismo modo, Nurlala, et al. (2021) en el que se refiere al estudio sobre la educación, conciencia, moralidad fiscal y como es que se relaciona con la forma de poder cumplir con sus impuestos. Sobre la parte metodológica, se tiene que es un estudio donde se aplica como herramienta el SPSS, por lo que se considera de enfoque cuantitativo, donde se tuvo que aplicar el cuestionario para poder adquirir los datos que son necesarios para el proceso de información y resolver el problema. De los resultados, se tiene que el valor de p fue de .000, con un nivel de relación importante alto. Se concluye en el estudio que, la educación fiscal, conciencia, moral fiscal si tiene una relación importante sobre el cumplimiento de la parte fiscal, de la formalización en términos tributarios y laborales.

De otra parte, se tiene el estudio de Estévez, & Rocafuerte (2018) estudio referido al análisis de la conciencia tributaria sobre lo que es la recaudación fiscal en un distrito de Colombia. De la metodología aplicada, se tiene que es de enfoque mixto, tanto de lo que corresponde a lo cualitativo y de otra parte resultados con información cuantitativa, de tipo que corresponde al nivel descriptivo-explicativo, se consideró como población 108,043 personas, que son parte del PEA, la muestra fue determinada por medio del muestreo que corresponde al no probabilístico, ya que no se utilizó métodos matemáticos en su cálculo, sino el criterio del investigador, la encuesta fue la técnica aplicada en el recojo de los datos, la muestra fue de 68 personas. Resultados, el 88% manifestaron que no tuvieron ningún tipo de capacitación por parte del gobierno, el 44% manifiesta que los recursos que son recaudados no se utilizan en infraestructura, sino que solo son gastos, que no ven desarrolló como consecuencias del pago de sus impuestos, de otro lado, el 62% no solicita factura o algún comprobante de pago al momento de realizar algún tipo de transacción. Conclusión, la educación en lo que respecta a los tributos, es parte fundamental para tener un mejor nivel de cumplimiento con sus obligaciones tributarias y estar en la formalidad, por lo que es fundamental que los responsables dentro del Estado puedan establecer mecanismos para mejorar la conciencia tributaria.

Según González, y Palacios, (2021) donde se centró en el estudio de poder describir el conocimiento respecto a los tributos y cómo es que incide sobre la formalización, caso de Mypes del sector panadería, Rioja – 2017. Sobre la parte de la metodología, el estudio es básica, donde el nivel que se pretende alcanzar es el

descriptivo de correlación, las variables se observaron tal como se encontraban, por lo que se considera no experimental como diseño, la muestra lo conforman 23 negocios Mypes, para poder obtener los resultados, se recabó los datos por medio de un cuestionario. Resultados, el 60% de quienes respondieron el instrumento, no tienen conocimiento sobre la tributación, sobre sus deberes y compromisos tributarios, de otro lado, el 53% considera que no se encuentra en la formalidad plena, puesto que tienen acciones que realizan de manera informal, en lo que respecta a la prueba respecto a la hipótesis, se tiene que el valor obtenido del Chi-cuadrado es de ,002, $<,05$. Concluyendo que, el conocimiento respecto a la parte tributaria tiene incidencia con la formalización, el caso de las Mypes del sector panadería en Rioja, por lo que la información sobre la tributación es factor clave para la mejora en la formalización, por lo que se debe de considerar un plan para poder informar sobre aspectos tributarios por parte de las entidades gubernamentales.

De lo que se tiene como estudios previos en el contexto peruano, de acuerdo con Gonzales (2019) donde desarrolló su estudio sobre la evasión de los tributos y el nivel que tiene de incidencia con la recaudación fiscal, caso de empresas del rubro de Delivery, Lima. Estudio que corresponde en lo que respecta a la metodología, de tipo descriptiva, considerado como no experimental, en la medida que las variables permanecieron tal cual, la muestra fue de 78 negocios, en la recolección que se realizó para los datos, se llegó a utilizar la encuesta. Resultados, en los últimos años la base tributaria se incrementó en un 6.90%, lo que se considera aceptable, el mismo que se puede ver mejorado con mejores estrategias para incentivar a la formalización, existe un nivel alto sobre existe falta de conciencia tributaria, en la medida que no se tiene la cultura de poder emitir comprobantes de pago, por lo que existe una probabilidad muy alta de tener contingencias tributarias, que le causan perjuicio económico a la empresa. Conclusión, la escasa o nula conciencia sobre la tributación afecta de manera importante en la recaudación fiscal, caso de negocios de Delivery, Lima, por lo que al tener niveles bajos sobre lo que corresponde a la conciencia de los tributos, se tienen niveles altos de infracciones tributarias, consideradas como contingencias en lo que respecta a los tributos, lo que se tiene que mejorar para no tener perjuicio económico en los negocios.

De otro lado, de acuerdo con Zamora (2018) en el que se propuso desarrollar su estudio sobre la evasión de los tributos, y cómo es que se refleja incidencia dentro de la economía del Estado, caso del Ecuador. Metodología, se tiene en lo que refiere al diseño, este se considera de no experimental, con un enfoque cuantitativo, para poder desarrollar se recogieron los datos por medio de un cuestionario como instrumento. Resultados, es su mayoría consideran que es muy relevante la política tributaria, sin embargo, se contrapone con el desconocimiento de las normas fiscales que deberían de saber para poder evitar las contingencias futuras sobre los tributos, de otro lado, el 55.0% tiene la percepción de que tienen escasa educación fiscal, de otro lado el 37.0% tiene la percepción que una de las causas principales para la evasión y la informalidad es la falta de información sobre temas tributarios. Se llega a concluir que la causa de la evasión es la escasa información tributaria de los contribuyentes activos.

En lo que se refiere a la cultura tributaria, este viene a ser un conjunto de creencias y de valores que se tiene en un entorno en el que se encuentra una persona, o grupo de personas en referente al aspecto tributario, como también el conocimiento de las normas y leyes relacionados a la parte tributaria, por lo que es necesario que la persona tenga un nivel aceptable sobre la educación sobre los tributos, mantenerse informado sobre la parte del cumplimiento de sus obligaciones y ser consciente o tener una conciencia fiscal para poder cumplir con sus compromisos y obligaciones tributaria de manera natural (Diez & Encalada, 2023).

De lo que corresponde a las dimensiones, sobre educación de los tributos, se considera como una parte muy importante en la formación como ciudadano de las personas, en la medida que compromete al nivel de conceptos, comprensión y además de la participación en temas fiscales, de lo que se busca es de orientar el conocimiento necesario para poder cumplir con sus obligaciones (Buestán & Narváez, 2024). Sobre la información fiscal, se relaciona con la que se tiene sobre el componente de rubros de duda que tienes con el fisco, sobre su situación en términos tributarios, en muchos casos se tiene de libre acceso por el tema de transparencia (Mamani et al., 2022). De la dimensión, conciencia tributaria, se puede conceptualizar como la forma de interiorizar en las personas el sentir de cumplir con sus obligaciones, de poder contribuir con el desarrollo del país, tener

conciencia sobre la responsabilidad que tiene como ciudadano para poder ser parte de la solución (Briñez & Gutiérrez, 2023).

De la formalización, es el proceso por el cual un negocio, una persona, se incorpora de manera gradual a la economía de un país, la economía formal, lo que se entiende que tiene que cumplir con las normas establecidas para poder tributar, funcionar de manera correcta, lo que exige que cumpla con las normativas vigentes para poder funcionar de manera legal, de la parte tributaria, laboral, de permisos con el gobierno local, entre otros aspectos (Ramírez, 2023).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo

La investigación fue de tipo aplicada, en el sentido que se tiene como objetivo principal el poder brindar solución a los problemas que se plantean en el entorno, o que de alguna manera llegan a contribuir en la solución del mismo, en favor de los que se consideran interesados (Hernández & Mendoza, 2018). Este tipo de estudios hace uso por lo general de las teorías que ya existen, con el propósito de poder mejorar el desarrollo del estudio y brindar un soporte o base sobre los resultados que se presentan (Pimienta & De La Orden, 2017).

3.1.2. Diseño de investigación

Es de no experimento, puesto que las variables que se tienen como factor clave en el estudio, no sufren ningún tipo de alteración, en la medida que para los resultados que se estudian, no existe la necesidad de poder alterarlos o modificarlos, por lo que son estudiados como se encuentren (Ñaupas et al., 2018). De otro lado, el estudio se considera de corte transversal, ya que los datos que se recolectan como parte fundamental del desarrollo de la investigación, se llevaron a cabo en un tiempo y momento dado, es decir se da un solo tiempo (Cvetkovic et al., 2021). En lo que se refiere al alcance del estudio, este tiene las características de ser correlacional, puesto que se aplican estadísticos en la solución del problema (Osada & Salvador, 2021).

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Cultura tributaria

Definición conceptual

Conjunto de creencias y de valores que se tiene en un entorno en el que se encuentra una persona, o grupo de personas en referente al aspecto tributario, como también el conocimiento de las normas y leyes relacionados a la parte tributaria, por lo que se necesita que la persona tenga un nivel aceptable sobre la educación sobre los tributos, mantenerse informado sobre la parte del cumplimiento de sus

obligaciones y ser consciente o tener una conciencia fiscal para poder cumplir con sus compromisos y obligaciones tributaria de manera natural (Diez & Encalada, 2023).

Definición operacional

Se analiza la variable cultura tributaria con sus dimensiones que le corresponden, como es el caso de la educación fiscal, también el hecho de poder informarse, también la conciencia tributaria, por lo que la persona realiza el pago de manera natural, las que se miden por medio de un cuestionario, para poder encontrar los resultados de acuerdo con los objetivos del estudio.

Indicadores

Se consideran como indicadores los siguientes: las charlas programadas, las capacitaciones planificadas, el esquema de orientación al contribuyente con personal especialista, el plan de comunicación e información, tanto de forma presencial, impresa o virtual, de acuerdo a las formas establecidas y más apropiadas, la responsabilidad en el trabajo de orientación, la honestidad como valor principal y sobre todo las campañas de sensibilización

Escala: Ordinal

Variable dependiente: Formalización

Definición conceptual

Es el proceso por el cual un negocio, una persona, se incorpora de manera gradual a la economía de un país, la economía formal, lo que se entiende que tiene que cumplir con las normas establecidas para poder tributar, funcionar de manera correcta, lo que exige que cumpla con las normativas vigentes para poder funcionar de manera legal, de la parte tributaria, laboral, de permisos con el gobierno local, entre otros aspectos (Ramírez, 2023).

Definición operacional

Se analiza la variable formalización con sus dimensiones que le corresponden, como es el caso de la productividad, también las normas que la rigen, los incentivos y por último la fiscalización, las que se miden por medio de un

cuestionario, para poder encontrar los resultados de acuerdo con los objetivos del estudio.

Indicadores

Se consideran como indicadores los siguientes: la capacidad económica con la que se cuenta y aspira, el nivel de productividad, programas de capacitación, la simplificación administrativa, el diálogo social, el análisis de los beneficios de ser formal, el esquema de la formalidad empresarial.

Escala: Ordinal: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

La población está conformada por los comerciantes, que son 310, de acuerdo con la información proporcionada por los que administran el mercado, se entiende que, al referirse a la población, es el universo del cual se van a tomar los datos, del que se van a sacar las conclusiones, estos son elementos con características que son semejantes (Casteel & Bridier, 2021).

- **Criterios de inclusión:** Se tiene en consideración a los comerciantes del mercado que se encuentran en la Acomita IV, que se encuentren activos el negocio y con más de dos años de funcionamiento.
- **Criterios de exclusión:** Se tiene en consideración a los comerciantes del mercado que se encuentran en otra sección diferente a la Acomita IV, donde el negocio tiene menos de dos años de funcionamiento.

3.3.2. Muestra:

Se consideró a 100 comerciantes de la población, donde se puede considerar que la muestra es el conjunto que se desprende de la población, del que se aplica la encuesta, con el objetivo de poder tener los datos considerados como necesarios en el estudio, este grupo es un número representativo, del que se considera cuantificable y medible, puesto que son los que luego de recoger los datos son los que van a ser procesados para poder obtener los resultados que persigue el estudio (Roco et al., 2021).

3.3.3. Muestreo:

No probabilístico, por conveniencia, en la medida que el acceso a los datos fue con dificultad, por lo que el responsable de la investigación aplicó su criterio de especialista para poder determinar el número apropiado y factible (Otzen & Manterola, 2017).

3.3.4. Unidad de análisis:

Son los comerciantes del mercado caso de estudio, es el elemento fundamental en el estudio, puesto que, como objeto o sujeto para estudiar, es de quien se va a tener los datos y de quien se quiere conseguir los resultados (Bolaños, 2022).

3.4. Técnicas e instrumentos

Técnicas

Fue la encuesta, para este tipo de estudios, se considera el que más los investigadores la utilizan, sobre todo en los que se encuentran en las ciencias sociales, puesto que es muy práctico y por que tiene un gran alcance cuando se tiene un número considerable en la población, este consiste en un conjunto de preguntas que son orientadas de acuerdo a las variables, que son las que se estudian (Yáñez, 2018).

Instrumentos

Es el cuestionario, hace referencia al grupo de preguntas que tienen relación directa con los indicadores, puesto que son de los que se desarrollan las preguntas, considerando el criterio de pertinencia y coherencia, para que se tenga que resolver el problema planteado en el estudio (Araya et al., 2022).

Validación

Se realizó por medio de la evaluación de profesionales que tienen las características de experto en materia de temas contables, como también en términos de metodología de la investigación, que en este caso fueron tres, los que luego de realizar la evaluación en el que se consideró la calidad de las preguntas, pertinencia, coherencia y claridad en cada una de ellas para poder conseguir

respuesta a las preguntas de investigación, es decir que se pueda conseguir lo que se está buscando (Robles & Del Carmen, 2015).

Confiabilidad

El que fue medido con el Alfa de Cronbach, donde se obtuvo el valor de .759, valor considerado confiable, la confiabilidad demuestra que el instrumento puede ser aplicado en momentos distintos, pero tienen resultados semejantes (Villasís et al., 2018).

3.5. Procedimientos

El estudio comprende en primer lugar la determinación de las variables que se van a estudiar, en relación a la problemática descrita por los autores, para luego desarrollar los instrumentos y se apliquen en la muestra, de los que se obtienen los datos, los que fueron tabulados, por medio de la hoja de cálculo, con lo que se realizó el procesamiento de los datos y se llegó a determinar los resultados haciendo uso de tablas.

3.6. Método de análisis de datos

Fue de tipo deductivo, explicativo, en la medida que se pudo considerar el uso de herramientas estadísticas como es el SPSS en la versión 28, haciendo uso de las tablas de frecuencia para poder considerar los resultados por niveles, luego del cual se consideró el análisis de inferencia, como es el caso del estadístico no paramétrico de Rho de Spearman.

3.7. Aspectos éticos

Es considerada el parte clave en todo estudio, puesto que se consideran las leyes o reglamentos que tienen que ver con la formación profesional y como es que estos se enfrentan para poder respaldar los parámetros éticos, como es el caso de la resolución en el que se aprueba el uso de la guía para realizar estudios varios, entre ellos está el de tesis, como también se consideró el principio de autonomía, considerando que el que formó parte del estudio, fueron personas que estuvieron de acuerdo en participar del estudio, además de respetar la propiedad intelectual,

de otro lado se toma en cuenta para poder registrar de manera correcta la contribución de autores, se hace por medio del uso de las citas y también de las referencias considerando el formato APA en su séptima edición.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 1

Nivel de cultura tributaria, caso de microempresarios en Juliaca

	Frec.	Porc.	Porc.Válido	Porc. acum.
N. bajo	21	21,0	21,0	21,0
N. medio	71	71,0	71,0	92,0
N. alto	8	8,0	8,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

Nota. Porcentaje de parte de los que fueron encuestados

Interpretación

Como se tienen los resultados mostrados, el 71% de las empresas micro de la zona de Juliaca, creen que el nivel en el que se encuentran sobre la cultura tributaria, es medio, mientras que sólo el 8% lo considera en un nivel alto, por lo que se tiene que el 92% tiene la percepción que el nivel en el que se encuentran los microempresarios en Juliaca no es el mejor, en tal sentido, se debe de mejorar el nivel de la educación financiera, de parte las entidades del gobierno central como los locales, se debe de considerar mayor información tributaria y mejorar la conciencia fiscal.

Tabla 2*Nivel de formalización, caso de microempresarios en Juliaca*

	Frec.	Porc.	Porc.Válido	Porc. acum.
N. bajo	7	7,0	7,0	7,0
N. medio	71	71,0	71,0	78,0
N. alto	22	22,0	22,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

Nota. Porcentaje de parte de los que fueron encuestados

Interpretación

De lo que se tiene como resultados, sobre la formalización de las empresas micro en la ciudad de Juliaca, el 71% percibe que el nivel es medio, mientras que el 22% cree que el nivel es bueno, lo que se puede deducir que el nivel que tienen, el 78% considera que no se está en un nivel bueno o apropiado sobre la formalización, quiere decir que están en la informalidad, por lo que suelen ser menos productivos, no aplican las normas y como consecuencias sufren muchas contingencias tributarias.

Análisis inferencial del estudio

Prueba de normalidad para los datos

Tabla 3

Normalidad de los datos

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Cultura tributaria	,140	100	,000	,955	100	,002
Formalización	,094	100	,028	,974	100	,043

* Límit. inferior de signific. verd.

Interpretación

Para el análisis de la normalidad que se tiene sobre los datos, según los resultados, se tiene que el valor que se obtuvo del p, fue de .002 para la cultura tributaria, por lo que se puede decir que este valor no supera el 5%, por otra parte, se tiene que el valor determinado de p para la formalización, es de .043, al ser este menos del 5%, se puede concluir que los datos recolectados no tienen una normalidad, en tal sentido, se considera utilizar el estadístico considerado no paramétrico de Rho, para poder realizar el análisis correspondiente para la resolución de los objetivos.

Desarrollo del resultado sobre el objetivo general

Incidencia que tiene la cultura tributaria sobre la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, 2024

Tabla 4

Incidencia entre cultura tributaria y formalización, microempresas de Juliaca

			Cultura tributaria	Formalización
Rho de Spearman	Cultura tributaria	Coefic.- Correlac.-	1,000	,367**
		Signif(bila.-)	.	,000
	Formalización	N	100	100
		Coefic.- Correlac.-	,367**	1,000
		Signif(bila.-)	,000	.
		N	100	100

**Correlac.-signific.- nivel ,01 (bilate.-).

Interpretación

De los resultados que son presentados, el valor p que se obtuvo, es de .000 para las variables, entendiendo que este valor es menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la cultura tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .367, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, por lo tanto, si la cultura fiscal en los comerciantes que corresponden al caso de estudio mejora, teniendo un nivel mayor sobre la educación fiscal, donde los que corresponden informan más sobre los tributos y su importancia, en el que el contribuyente genera una mayor conciencia tributaria, entonces, el nivel sobre la formalización de los comerciantes se va a mejorar, su productividad va ser incrementado, por nuevas oportunidades de ventas, mayor cumplimiento de las normas, menor riesgo sobre las fiscalizaciones.

Desarrollo del resultado sobre el primer objetivo específico

Incidencia de la educación tributaria sobre la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, 2024.

Tabla 5

Incidencia entre educación tributaria y formalización, microempresas de Juliaca

			Educación tributaria	Formalización
Rho de Spearman	Educación tributaria	Coefic.-	1,000	,204**
		Correlac.-		
		Signif(bila.-)	.	,041
	Formalización	N	100	100
		Coefic.-	,204**	1,000
		Correlac.-		
	Signif(bila.-)	,041	.	
	N	100	100	

**Correlac.-signific.- nivel ,01 (bilate.-).

Interpretación

Según los resultados presentados, se tiene que el valor p que se obtuvo, es de .041 para las variables, entendiendo que este valor es menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la educación tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .204, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, es decir, al tener un mejor nivel de educación fiscal, donde se brindan más charlas y capacitaciones por la SUNAT o el gobierno local, con mayor orientación para los contribuyentes, mejor comunicación sobre el uso de los tributos, entonces, el nivel sobre la formalización de los comerciantes se va a ver mejorada, su productividad va a aumentar, tendrá mayor oportunidades de ventas, cumpliendo las normas y menor riesgo sobre las fiscalizaciones, en el nivel de la asociación.

Desarrollo del resultado sobre el segundo objetivo específico

Incidencia de la información tributaria sobre la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, 2024.

Tabla 6

Incidencia entre información tributaria y formalización, microempresas de Juliaca

		Información tributaria	Formalización
Rho de Spearman	Información tributaria	Coefic.- Correlac.-	1,000 ,270**
		Signif(bila.-)	. ,007
		N	100 100
	Formalización	Coefic.- Correlac.-	,270** 1,000
		Signif(bila.-)	,007 .
		N	100 100

**Correlación significativa. nivel ,01 (bilateral).

Interpretación

De los resultados presentados, se tiene que el valor p, es de .007 para las variables y dimensión objeto de estudio, entendiendo que este valor es menor al .05, por tanto, se acepta la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la información tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .270, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, por lo tanto, si se mejora la información tributaria, tanto en lo que corresponde a la parte verbal, es decir de manera presencial, de persona a persona, también en la parte virtual, como es la redes sociales, también la parte de información impresa, el asesoramiento o asistencia técnica, entonces, el nivel de la formalización de los comerciantes se va a mejorar, como su productividad, va ser incrementada por nuevas oportunidades de ventas, mayor cumplimiento de las normas, menor contingencias, en el nivel de 27%.

Desarrollo del resultado sobre el tercer objetivo específico

Incidencia de la conciencia tributaria sobre la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, 2024

Tabla 7

Incidencia entre conciencia tributaria y formalización, microempresas de Juliaca

			Conciencia tributaria	Formalización
Rho de Spearman	Conciencia tributaria	Coefic.- Correlac.-	1,000	,337**
		Signif(bila.-)	.	,001
	Formalización	N	100	100
		Coefic.- Correlac.-	,337**	1,000
		Signif(bila.-)	,001	.
	N	100	100	

**Correlación significativa. nivel ,01 (bilateral).

Interpretación

Según los resultados presentados, se tiene que el valor p que se obtuvo, es de .001 para la dimensión y variable objeto de estudio, entendiendo que este valor es menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la conciencia tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .337, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, es decir, si se mejora el nivel de la conciencia tributaria, en el que el contribuyente es más responsable con su deber como ciudadano, al ser más honesto con la información que brinda a órgano recaudador, entonces, se mejorará el nivel de formalización de los comerciantes en Juliaca, su productividad va a mejorar, tendrá mayores oportunidades de ventas, cumpliendo de las normas y menor riesgo sobre las fiscalizaciones, en el nivel de la asociación.

V. DISCUSIÓN

Del objetivo de estudio, correspondiente a la parte general, de los resultados, se determinó que, el valor p fue .000 para las variables objeto de estudio, valor menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la cultura tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .367, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, por lo tanto, si la cultura fiscal en los comerciantes que corresponden al caso de estudio mejora, teniendo un nivel mayor sobre la educación fiscal, donde los que corresponden informan más sobre los tributos y su importancia, en el que el contribuyente genera una mayor conciencia tributaria, entonces, el nivel sobre la formalización de los comerciantes se va a mejorar, su productividad va ser incrementado, por nuevas oportunidades de ventas, mayor cumplimiento de las normas, menor riesgo sobre las fiscalizaciones, con estos resultados, se puede considerar la comparación con el estudio realizado por González, y Palacios, (2021) donde se centró en el estudio de poder describir el conocimiento respecto a los tributos y cómo es que incide sobre la formalización, caso de Mypes del sector panadería, Rioja – 2017. Sobre la parte de la metodología, el estudio es básica, donde el nivel que se pretende alcanzar es el descriptivo de correlación, las variables se observaron tal como se encontraban, por lo que se considera no experimental como diseño, la muestra lo conforman 23 negocios Mypes, para poder obtener los resultados, se recabó los datos por medio de un cuestionario. Resultados, el 60% de quienes respondieron el instrumento, no tienen conocimiento sobre la tributación, sobre sus deberes y compromisos tributarios, de otro lado, el 53% considera que no se encuentra en la formalidad plena, puesto que tienen acciones que realizan de manera informal, en lo que respecta a la prueba respecto a la hipótesis, se tiene que el valor obtenido del Chi-cuadrado es de ,002, $<$,.05. Concluyendo que, el conocimiento respecto a la parte tributaria tiene incidencia con la formalización, el caso de las Mypes del sector panadería en Rioja, por lo que la información sobre la tributación es factor clave para la mejora en la formalización, por lo que se debe de considerar un plan para poder informar sobre aspectos tributarios por parte de las entidades gubernamentales.

Del objetivo de estudio, correspondiente a la parte específica uno, de los resultados, se pudo determinar que, el valor p fue .041 para la dimensión y variable objeto de estudio, valor menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la educación tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .204, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, es decir, al tener un mejor nivel de educación fiscal, donde se brindan más charlas y capacitaciones por la SUNAT o el gobierno local, con mayor orientación para los contribuyentes, mejor comunicación sobre el uso de los tributos, entonces, el nivel sobre la formalización de los comerciantes se va a ver mejorada, su productividad va a aumentar, tendrá mayor oportunidades de ventas, cumpliendo las normas y menor riesgo sobre las fiscalizaciones, en el nivel de la asociación, con estos resultados, se puede mostrar una similitud con el estudio de Nurlela, et al. (2021) en el que se refiere al estudio sobre la educación, conciencia, moralidad fiscal y como es que se relaciona con la forma de poder cumplir con sus impuestos. Sobre la parte metodológica, se tiene que es un estudio donde se aplica como herramienta el SPSS, por lo que se considera de enfoque cuantitativo, donde se tuvo que aplicar el cuestionario para poder adquirir los datos que son necesarios para el proceso de información y resolver el problema. De los resultados, se tiene que el valor de p fue de .000, con un nivel de relación importante alto. Se concluye en el estudio que, la educación fiscal, conciencia, moral fiscal si tiene una relación importante sobre el cumplimiento de la parte fiscal, de la formalización en términos tributarios y laborales.

Del objetivo de estudio, correspondiente a la parte específica dos, de los resultados, se llegó a determinar que, el valor p fue .007 para la dimensión y variable objeto de estudio, valor menor al .05, por tanto, se acepta la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la información tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .270, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, por lo tanto, si se mejora la información tributaria, tanto en lo que corresponde a la parte verbal,

es decir de manera presencial, de persona a persona, también en la parte virtual, como es la redes sociales, también la parte de información impresa, el asesoramiento o asistencia técnica, entonces, el nivel de la formalización de los comerciantes se va a mejorar, como su productividad, va ser incrementada por nuevas oportunidades de ventas, mayor cumplimiento de las normas, menor contingencias, en el nivel de 27%, los resultados que se determinaron en esta parte del estudio, se comparan con el realizado por Zamora (2018) en el que se propuso desarrollar su estudio sobre la evasión de los tributos, y cómo es que se refleja incidencia dentro de la economía del Estado, caso del Ecuador. Metodología, se tiene en lo que refiere al diseño, este se considera de no experimental, con un enfoque cuantitativo, para poder desarrollar se recogieron los datos por medio de un cuestionario como instrumento. Resultados, es su mayoría consideran que es muy relevante la política tributaria, sin embargo, se contrapone con el desconocimiento de las normas fiscales que deberían de saber para poder evitar las contingencias futuras sobre los tributos, de otro lado, el 55.0% tiene la percepción de que tienen escasa educación fiscal, de otro lado el 37.0% tiene la percepción que una de las causas principales para la evasión y la informalidad es la falta de información sobre temas tributarios. Se llega a concluir que la causa de la evasión es la escasa información tributaria de los contribuyentes activos.

Del objetivo de estudio, correspondiente a la parte específica tres, de los resultados, se pudo determinar que, el valor p fue .001 para la dimensión y variable objeto de estudio, valor menor al .05, por tanto, es aceptada la hipótesis investigativa, la nula se rechaza, la conciencia tributaria incide sobre la formalización de manera positiva de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Juliaca, de otro lado, se tiene que el nivel de asociación de acuerdo con el Rho, es de .337, que se encuentra dentro del rango bajo positivo, es decir, si se mejora el nivel de la conciencia tributaria, en el que el contribuyente es más responsable con su deber como ciudadano, al ser más honesto con la información que brinda a órgano recaudador, entonces, se mejorará el nivel formalización de los comerciantes en Juliaca, su productividad va a mejorar, tendrá mayores oportunidades de ventas, cumpliendo de las normas y menor riesgo sobre las fiscalizaciones, en el nivel de la asociación, los resultados determinados, tienen correspondencia con los resultados con la investigación desarrollada por Estévez,

& Rocafuerte (2018) estudio referido al análisis de la conciencia tributaria sobre lo que es la recaudación fiscal en un distrito de Colombia. De la metodología aplicada, se tiene que es de enfoque mixto, tanto de lo que corresponde a lo cualitativo y de otra parte resultados con información cuantitativa, de tipo que corresponde al nivel descriptivo-explicativo, se consideró como población 108,043 personas, que son parte del PEA, la muestra fue determinada por medio del muestreo que corresponde al no probabilístico, ya que no se utilizó métodos matemáticos en su cálculo, sino el criterio del investigador, la encuesta fue la técnica aplicada en el recojo de los datos, la muestra fue de 68 personas. Resultados, el 88% manifestaron que no tuvieron ningún tipo de capacitación por parte del gobierno, el 44% manifiesta que los recursos que son recaudados no se utilizan en infraestructura, sino que solo son gastos, que no ven ningún desarrollo como consecuencias del pago de sus impuestos, de otro lado, el 62% no solicita factura o algún comprobante de pago al momento de realizar algún tipo de transacción. Conclusión, la educación en lo que respecta a los tributos, es parte fundamental para tener un mejor nivel de cumplimiento con sus obligaciones tributaria y estar en la formalidad, por lo que es fundamental que los responsables dentro del Estado puedan establecer mecanismos para mejorar la conciencia tributaria.

VI. CONCLUSIONES

- Se concluye del objetivo general, la incidencia que tiene la cultura tributaria sobre la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Distrito de Juliaca es positiva, con un nivel de asociación bajo, si la cultura que se tiene respecto a los tributos en los comerciantes mejora, nivel mayor sobre la educación fiscal, mejor información, mayor conciencia tributaria, el nivel sobre la formalización será mejor, su productividad, mayor cumplimiento de las normas, menor riesgo sobre las fiscalizaciones.

- Se llegó a concluir del objetivo 1 específico, la incidencia de la educación tributaria en la formalización, caso de microempresas del mercado Túpac Amaru, Distrito de Juliaca es positiva, con un nivel de asociación bajo, al tener un mejor nivel de educación fiscal, con más charlas y capacitaciones, mayor orientación, mejor comunicación sobre el uso de los tributos, el nivel de formalización será mejor, su productividad, mayor cumplimiento de las normas, mayor control sobre las contingencias.

- Se concluye del objetivo 2 específico, la incidencia de la información tributaria en la formalización de las microempresas del mercado Túpac Amaru, Distrito de Juliaca es positiva, con un nivel de asociación bajo, si se mejora la información tributaria, la parte verbal, si mejora la parte virtual en redes sociales, la información impresa, el asesoramiento o asistencia técnica, el nivel sobre la formalización será mejor, su productividad aumentará, mayor cumplimiento de las normas, menor riesgo sobre las fiscalizaciones.

- Se llegó a concluir del objetivo 3 específico, la incidencia de la conciencia tributaria en la formalización de las microempresas del mercado Túpac Amaru, Distrito de Juliaca es positiva, con un nivel de asociación bajo, al mejorar el nivel que se tiene respecto a la conciencia tributaria, donde el contribuyente es más responsable, más honesto con la información que brinda al órgano recaudador, la formalización será mejor, su productividad, mayor cumplimiento de normas fiscales, mayor control sobre las contingencias, como las fiscalizaciones.

VII. RECOMENDACIONES

- 1.-** Se recomienda a las autoridades locales y la administración tributaria, considerar el mejoramiento de los programas sobre la cultura fiscal, en los comerciantes y negocios que no se encuentren dentro de la formalidad, por medio de charlas, visitas personalizadas, trabajando también, con las universidades, colegas, con el objetivo de que se pueda generar un mejor conocimiento sobre el cumplir con nuestras obligaciones fiscales y aportar al Estado y la comunidad.
- 2.-** Se recomienda a la parte de recaudación de la municipalidad, realizar visitas a las zonas donde se encuentran la mayor cantidad de negocios informales, a manera de fiscalización, pero no con el ánimo de poder cerrar el negocio, sino de poder mostrar los beneficios de ser un negocio formal, con el objetivo de generar un nivel mayor de educación fiscal, donde el negocio pueda entender bien sobre los tributos, la importancia, forma de pago, los tributos que existen, entre otros.
- 3.-** Se recomienda a la administración tributaria, tener un plan para poder llegar a más personas, negocios, con el objetivo de poder mejorar el flujo de información sobre la parte tributaria, de parte de las estrategias de comunicación de forma personal, como también la parte escrita, por medios digitales, con el objetivo que se conozca más sobre los derechos y deberes tributarios, conociendo la importancia y beneficios de ser formal.
- 4.-** Se recomienda a los dueños de los negocios, informarse más sobre la parte tributaria y la formalización, con el objetivo de poder tener una perspectiva de mejorar su negocio, con nuevas oportunidades de expansión sobre sus ventas, sobre las contrataciones con el estado, donde hay oportunidades de poder venderle al estado, en el que solo lo hacen los que son formales, el de poder vender a empresas, donde solo compran a negocios con negocios formales.

REFERENCIAS

- Arteaga, G., y Zambrano, E. (2024). Incidencia del Impuesto a la renta en la rentabilidad: Caso Empresa El Centro Del Ruliman. *Tesla Revista Científica*, 4(1), e312. <https://doi.org/10.55204/trc.v4i1.e312>
- Araya, D., Muñoz, D., Pizarro, C., & Zapata, F. (2022). Elaboración y validación de cuestionario sobre la enseñanza y aprendizaje en educación remota. *Educação e Pesquisa*, 48. <https://doi.org/10.1590/s1678-4634202248256217esp>
- Barron, M. (2020). Business training programs and microenterprise formalization in Peru. *Cogent Economics & Finance*, 8(1), 1791546. <https://doi.org/10.1080/23322039.2020.1791546>
- Bolaños, R. (2022). Social network analysis as a methodology for research in information metric studies. *The case of the journal Actualidades Investigativas en Educación*. In *SciELO Preprints*. <https://doi.org/10.1590/SciELOPreprints.5128>
- Briñez, C., & Gutiérrez, C.. (2023). Caracterización de la evasión fiscal en establecimientos gastronómicos de Bogotá. *Revista Logos Ciencia & Tecnología*, 15(3), 72-85. <https://doi.org/10.22335/rlct.v15i3.1833>
- Buestán, Ana, & Narvárez, Cecilia. (2024). Programas de educación tributaria para fomentar la comprensión del impuesto al valor agregado en la sociedad. *Conrado*, 20(96), 32-45. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442024000100032&lng=es&tlng=es.
- Casteel, A., & Bridier, N. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16, 339-362. <https://doi.org/10.28945/4766>

- Chacón, N. (2019) *La cultura tributaria y la recaudación de los tributos municipales por el Servicio de Administración Tributaria de Piura, 2017*. [Tesis de postgrado, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52616>
- COMEXPERU (2023). *Recaudación Tributaria y Ejecución Presupuesta*. Sociedad de Comercio Exterior del Perú <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/boletin-turismo-018.pdf>
- Cvetkovic, A, Maguiña, J., Soto, A, Lama, J., & López, L. (2021). Estudios transversales. *Revista de la Facultad de Medicina Humana*, 21(1), 179-185. <https://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>
- Diez, S., & Encalada, L. (2023). Análisis de La cultura tributaria de las organizaciones del sector agropecuario. *Universidad, Ciencia y Tecnología*, 27(120), 93-103. <https://doi.org/10.47460/uct.v27i120.737>
- Estévez, Z., & Rocafuerte, J. (2018). Tax awareness in the tax collection process in Santa Elena. *Clío América*, 12(23), 8. <https://doi.org/10.21676/23897848.2606>
- González, M. y Palacios, J., (2021). *Nivel de conocimiento tributario y su incidencia en la formalización de los microempresarios panaderos de la ciudad de Rioja en el periodo 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín] <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3495>
- Gonzales, E. (2019). *La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal de las empresas de Delivery-Pymes en Lima Metropolitana período 2014-2018*. [Tesis de postgrado, Universidad de San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5660>
- Ibarra, O., Pizarro, V., Constantino, J., & Guerrero, V. (2023). El impuesto a la renta y su incidencia en la recaudación tributaria ecuatoriana. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(4), 346-357. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.4.1953>

- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Universidad de Celaya. McGraw Hill, México.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Mamani, Raul, Cruz, Susana, & Alcalá, Ascención. (2022). Incidencia de la cultura tributaria en la recuperación del impuesto general a las ventas en organizaciones no gubernamentales de Perú. *Quipukamayoc*, 30(63), 39-47.
<https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v30i63.23328>
- Niknamian, S. (2021). Investigating Tax Culture of the Tax Payers of the Iranian Tax Administration. *SSRN Electronic Journal*.
<https://doi.org/10.2139/ssrn.3789764>
- Nurlela, I., Kurniawan, A., & Umiyati, I. (2021). The effect of awareness, morality, tax culture, and distributive justice on the taxpayer compliance. *ACCRUALS Accounting Research Journal of Sutaatmadja*, 5(01), 112–129.
<https://doi.org/10.35310/accruals.v5i01.699>
- Ñaupas, P., Valdivia, M., Palacios, J. & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U. Colombia. ISBN. 978-958-762-876-0.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- Osada, J., & Salvador, J. (2021). Estudios “descriptivos correlacionales”: ¿término correcto? *Revista médica de Chile*, 149(9), 1383-1384.
<https://dx.doi.org/10.4067/S0034-98872021000901383>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227-232.
<https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>

- Paredes, R., & García, G. (2021). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 2(1), 75–89. <https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Pimienta, J. & De La Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación*. Pearson. ~ ISBN: 9780607-3131125. México. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1268>
- Rahou, E., & Taqi, A. (2021). Informal micro-enterprises: What impact does the business environment have on the decision of formalization? *E3S Web of Conferences*, 234(1–6), 00052. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202123400052>
- Ramírez, C. (2023). Política tributaria y formalización de las micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana. *Quipukamayoc*, 31(65), 53-60. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v31i65.24842>
- Roco, Á., Hernández, M., & Silva, O. (2021). ¿Cuál es el tamaño muestral adecuado para validar un cuestionario? *Nutrición Hospitalaria*, 38(4), 877-878. 2021. <https://dx.doi.org/10.20960/nh.03633>
- Robles, P., & Del Carmen, M. (2015). La validación por juicio de expertos: dos investigaciones cualitativas en Lingüística aplicada. NEBRIJA. <https://www.nebrija.com/revista-linguistica/la-validacion-por-juicio-de-expertos-dos-investigaciones-cualitativas-en-linguistica-aplicada.html>
- Villasís, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G., & Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista alergia México*, 65(4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>
- Yáñez, J. (2018). La encuesta como método de estudio del estado nutricional de la población. El caso de los trabajadores municipales de Santiago de Chile (1936). *Perspectivas en Nutrición Humana*, 20(2), 205-214. <https://doi.org/10.17533/udea.penh.v20n2a07>

Zamora, Y. (2018). Tax evasion and its incidence in the economy of Ecuador, 2010-2014. *Quipukamayoc*, 26(50), 21.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v26i50.14721>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Cultura tributaria	Viene a ser un conjunto de creencias y de valores que se tiene en un entorno en el que se encuentra una persona, o grupo de personas en referente al aspecto tributario, como también el conocimiento de las normas y leyes relacionados a la parte tributaria, por lo que es necesario que la persona tenga un nivel aceptable sobre la educación sobre los tributos, mantenerse informado sobre la parte del cumplimiento de sus obligaciones y ser consciente o tener una conciencia fiscal para poder cumplir con sus compromisos y obligaciones tributaria de manera natural(Diez-Farhat & Encalada-Medranda, 2023).	Se analiza la variable cultura tributaria con sus dimensiones que le corresponden, como es el caso de la educación fiscal, también el hecho de poder informarse, también la conciencia tributaria, por lo que la persona realiza el pago de manera natural, las que se miden por medio de un cuestionario como instrumento, para poder encontrar los resultados de acuerdo con los objetivos del estudio.	Educación tributaria	Charlas Capacitaciones Orientación al contribuyente Plan de comunicación	Ordinal
			Información tributaria	Información Verbal Información Virtual Información Impresa Asistencia Técnica Material impreso	
			Conciencia tributaria	Responsabilidad Honestidad	
Formalización	Es el proceso por el cual un negocio, una persona, se incorpora de manera gradual a la economía de un país, la economía formal, lo que se entiende que tiene que cumplir con las normas establecidas para poder tributar, funcionar de manera correcta, lo que exige que cumpla con las normativas vigentes para poder funcionar de manera legal, de la parte tributaria, laboral, de permisos con el gobierno local, entre otros aspectos (Ramírez-Campomanes, 2023).	Se analiza la variable formalización con sus dimensiones que le corresponden, como es el caso de la productividad, también las normas que la rigen, los incentivos y por último la fiscalización, las que se miden por medio de un cuestionario como instrumento, para poder encontrar los resultados de acuerdo con los objetivos del estudio.	Productividad	Capacidad económica. Productividad del Negocio.	Ordinal
			Normas	Capacitación. Simplificación y dialogo social.	
			Incentivos	Asignación de beneficios. Formalidad empresarial.	
			Fiscalización	Campañas de sensibilización	

Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre Cultura tributaria

Estimado(a) participante, el presente cuestionario tiene por propósito identificar el nivel de cultura tributaria y determinar la incidencia de la cultura tributaria en la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Distrito de Juliaca, por lo que se le pide pueda contestar de manera veraz cada una de las preguntas, el que le tomará uno 15 minutos aproximadamente.

Gracias por su participación

Estoy de acuerdo en participar de manera voluntaria en el estudio: Si () No ()

Alternativas de las preguntas

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi siempre (4); Siempre (5)

N°	Preguntas	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Educación tributaria					
1	¿Considera que las charlas que reciben los contribuyentes por parte de la administración tributaria son efectivas?					
2	¿Cree que es importante que los contribuyentes participen de las capacitaciones que ofrece la administración tributaria?					
3	¿Considera que las estrategias empleadas por la administración tributaria para dar orientación al contribuyente es el adecuado?					
4	¿Cree que es importante que la SUNAT de una buena orientación al contribuyente para mejorar la cultura tributaria?					
5	¿Cree que el plan de comunicación implementado por la SUNAT para dar información a los contribuyentes respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias es el adecuado?					
	Dimensión 2. Información tributaria	1	2	3	4	5
6	¿Considera que la información verbal que se obtiene de la administración tributaria es el adecuado para mejorar la cultura tributaria de los contribuyentes?					
7	¿Cree que la información virtual que se obtiene de la administración tributaria es el adecuado para mejorar la cultura tributaria de los contribuyentes?					

8	¿Cree que es importante que la administración tributaria cuente con asistencia técnica para dar información a los contribuyentes respecto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias?					
9	¿Considera que el material impreso que la SUNAT ofrece en sus instalaciones es efectivo para que los contribuyentes tengan mayor información tributaria?					
	Dimensión 3. Conciencia tributaria	1	2	3	4	5
10	¿Cumplen con responsabilidad el pago de sus obligaciones tributarias?					
11	¿Efectúan sus declaraciones informativas con honestidad?					
12	¿Cómo contribuyente, se encuentra motivado para poder cumplir con sus obligaciones tributarias?					

Cuestionario sobre Formalización

Estimado(a) participante, el presente cuestionario tiene por propósito identificar el nivel de formalización y determinar la incidencia de la cultura tributaria en la formalización de las microempresas del mercado internacional Túpac Amaru, Distrito de Juliaca, por lo que se le pide pueda contestar de manera veraz cada una de las preguntas, el que le tomará uno 15 minutos aproximadamente.

Gracias por su participación

Estoy de acuerdo en participar de manera voluntaria en el estudio: Si () No ()

Alternativas de las preguntas

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi siempre (4); Siempre (5)

N°	Preguntas	Escala				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1. Productividad						
1	¿De acuerdo a la ubicación de su negocio permitirá aumentar sus ingresos si lo formaliza?					
2	¿Cuándo se está en la informalidad se corre el riesgo de que sea sancionado y multado por la SUNAT?					
3	¿Cuándo el negocio está formalizado, considera que se tendría mayores ganancias?					
4	¿Las ganancias que tiene su negocio considera que son los que usted esperaba?					
Dimensión 2. Normas						
5	¿En algún momento fue informado por parte de una entidad pública sobre las normas para la formalización?					
6	¿Tiene conocimiento de cuáles son los trámites que son necesarios para la formalización del negocio?					
7	¿Asiste a las charlas de la SUNAT sobre la formalización y cuáles son sus beneficios?					
8	¿Considera que las normas legales existentes son apropiadas para poder formalizar un negocio de manera fácil?					
Dimensión 3. Incentivos						
9	¿Considera que existen beneficios tributarios para los negocios que son formales?					
10	¿Sabe cuál es el Régimen Tributario más apropiado para su negocio?					
11	¿Tiene conocimiento de los beneficios económicos que le genera el hecho de poder ser formal?					

	Dimensión 4. Fiscalización	1	2	3	4	5
12	¿Ha sido visitado por agentes de la SUNAT o de la Municipalidad para ser fiscalizados?					
13	¿Considera que las fiscalizaciones por parte de las entidades recaudadores para tomar conciencia sobre la formalización?					

	formalización del negocio?																		
	¿Asiste a las charlas de la SUNAT sobre la formalización y cuáles son sus beneficios?				X					X									X
	¿Considera que las normas legales existentes son apropiadas para poder formalizar un negocio de manera fácil?				X					X									X

Sexta dimensión: Incentivos

Objetivo: Evaluar el nivel de los incentivos entre los comerciantes.

INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec					
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4						
Asignación de beneficios. Formalidad empresarial.	¿Considera que existen beneficios tributarios para los negocios que son formales?				X					X									X
	¿Sabe cuál es el Régimen Tributario más apropiado para su negocio?				X					X									X
	¿Tiene conocimiento de los beneficios económicos que le genera el hecho de poder ser formal?				X					X									X

Séptima dimensión: Fiscalización

Objetivo: Evaluar el nivel de la fiscalización entre los comerciantes.

INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec					
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4						
Campañas de sensibilización	¿Ha sido visitado por agentes de la SUNAT o de la Municipalidad para ser formalizados?				X					X									X
	¿Considera que las fiscalizaciones por parte de las entidades recaudadoras para tomar conciencia sobre la formalización?				X					X									X

Opinión del experto: Aceptable: Si (X) No ()



DNI 01159822

	formalización del negocio?																		
	¿Asiste a las charlas de la SUNAT sobre la formalización y cuáles son sus beneficios?			X					X										X
	¿Considera que las normas legales existentes son apropiadas para poder formalizar un negocio de manera fácil?			X					X										X

Sexta dimensión: Incentivos

Objetivo: Evaluar el nivel de los incentivos entre los comerciantes.

INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
Asignación de beneficios. Formalidad empresarial.	¿Considera que existen beneficios tributarios para los negocios que son formales?				X					X								X
	¿Sabe cuál es el Régimen Tributario más apropiado para su negocio?				X					X								X
	¿Tiene conocimiento de los beneficios económicos que le genera el hecho de poder ser formal?				X					X								X

Séptima dimensión: Fiscalización

Objetivo: Evaluar el nivel de la fiscalización entre los comerciantes.

INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4					
Campañas de sensibilización	¿Ha sido visitado por agentes de la SUNAT o de la Municipalidad para ser fiscalizados?				X					X								X
	¿Considera que las fiscalizaciones por parte de las entidades recaudadoras para tomar conciencia sobre la formalización?				X					X							X	

Opinión del experto: Aceptable: Si (X) No ()



DNI 45295390

Evaluación por juicio de expertos

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento 'Cultura tributaria y su incidencia en la formalización de las microempresas del mercado internacional Tupac Amaru, Distrito de Juliaca, 2024'. La evaluación de este instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del experto

Nombre y apellidos:	Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa ()	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Finanzas, Contabilidad y Metodología de IC	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación /Temática (si corresponde)	Publicación de artículos científicos en revistas, docente Renacyt	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos del instrumento (Colocar nombre de la escala, cuestionario ó inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre Cultura tributaria y su incidencia en la formalización de las microempresas
Autora:	Mullisaca Machaca, Rosy Gisela Sanca Quispe María, de los Ángeles
Procedencia (lugar donde fue creado el instrumento):	Lima
Administración (A quién se aplicará el instrumento):	Profesionales del área de afines a las variables
Tiempo de aplicación (duración que se tomará en llenar el instrumento):	15 a 25 minutos
Ambito de aplicación (Unidad de análisis):	Microempresas del mercado internacional Tupac Amaru, Distrito de Juliaca
Significación (explicar cómo está compuesto el instrumento: dimensiones, áreas, ítems por área)	El instrumento consta de 7 dimensiones, de los cuales se elaboraron 25 preguntas, de la variable cultura tributaria 12 preguntas, sobre educación tributaria 5, de información tributaria 4 y de información 3, sobre la variable formalización 13 preguntas, de productividad 4, de normas 4 y de incentivos 5.

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Instrumento / Área	Subescala (dimensiones)	Definición
	Cultura tributaria	Viene a ser un conjunto de creencias y de valores que se tiene en un entorno en el que

	formalización del negocio?																			
	¿Asiste a las charlas de la SUNAT sobre la formalización y cuáles son sus beneficios?				X					X										X
	¿Considera que las normas legales existentes son apropiadas para poder formalizar un negocio de manera fácil?				X					X										X

Sexta dimensión: Incentivos

Objetivo: Evaluar el nivel de los incentivos entre los comerciantes.

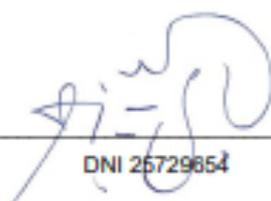
INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec						
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
Asignación de beneficios. Formalidad empresarial.	¿Considera que existen beneficios tributarios para los negocios que son formales?				X					X										X
	¿Sabe cuál es el Régimen Tributario más apropiado para su negocio?				X					X										X
	¿Tiene conocimiento de los beneficios económicos que le genera el hecho de poder ser formal?				X					X										X

Séptima dimensión: Fiscalización

Objetivo: Evaluar el nivel de la fiscalización entre los comerciantes.

INDICADORES	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Obs/Rec						
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4							
Campañas de sensibilización	¿Ha sido visitado por agentes de la SUNAT o de la Municipalidad para ser fiscalizados?				X					X										X
	¿Considera que las fiscalizaciones por parte de las entidades recaudadoras para tomar conciencia sobre la formalización?				X					X										X

Opinión del experto: Aceptable: Si (X) No ()



 DNI 25729854

Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	100	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	100	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,759	25

Estadísticas de total de elemento

	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
p1	85,46	72,069	,190	,757
p2	85,66	70,550	,260	,753
p3	85,40	72,505	,185	,757
p4	85,49	74,515	,038	,766
p5	85,82	69,422	,319	,749
p6	85,63	70,639	,339	,749
p7	85,68	71,654	,203	,757
p8	85,54	70,736	,353	,748
p9	85,65	74,068	,096	,761
p10	85,49	70,778	,342	,749
p11	85,41	71,537	,289	,751
p12	85,59	71,739	,244	,754
p.1	85,69	68,782	,406	,744
p.2	85,80	73,838	,067	,766
p.3	85,65	69,523	,358	,747
p.4	85,60	68,768	,436	,742
p.5	85,69	70,135	,355	,747
p.6	85,59	68,386	,431	,742
p.7	85,78	70,517	,330	,749
p.8	85,72	69,618	,356	,747
p.9	85,69	71,004	,264	,753
p.10	85,53	70,373	,313	,750
p.11	85,69	68,236	,463	,740
p.12	85,91	68,588	,346	,747
p.13	85,64	70,192	,329	,749

Anexo 6: Evidencias del trabajo de campo

