



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Informalidad y recaudación tributaria en el sector ganadero,
provincia de Lamas, 2021**

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

AUTORES:

Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth (ORCID: 0000-0002-5238-7417)

Trigoso Cabrejo, Lady Grease (ORCID: 0000-0002-1967-0712)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián (ORCID: 0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TARAPOTO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis queridos padres, en reconocimiento a todo el sacrificio realizado para que yo pueda estar donde estoy. A mis hermanos, quienes confiaron en mí, sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A Dios, mis padres, a mis hermanos, quienes han sido la guía y el camino para poder llegar a este punto de mi carrera.

Agradecimiento

A Dios, por la vida.

A nuestros padres, por su amor incondicional.

Al Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz, por su asesoramiento y orientación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstrac	vii
I. INTRODUCCIÓN	8
II. MARCO TEÓRICO	11
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización.....	18
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	23
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS.....	37
ANEXOS	42

Índice de tablas

Tabla 1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
Tabla 2 Validez del instrumento de informalidad.....	21
Tabla 3 Validez del instrumento de recaudación tributaria	22
Tabla 4 Confiabilidad de los datos recolectados	22
Tabla 5 Datos generales	25
Tabla 6 Barreras burocráticas	26
Tabla 7 Deficiente estructura tecnológica y productiva	26
Tabla 8 Bajos niveles de capacitación	27
Tabla 9 Régimen tributario excesivo	27
Tabla 10 Cultura tributaria	28
Tabla 11 Educación tributaria.....	29
Tabla 12 Prueba de normalidad de los datos procesados	29
Tabla 13 Relación entre la informalidad y la cultura tributaria	30
Tabla 14 Relación entre la informalidad y la educación tributaria	30
Tabla 15 Relación entre la informalidad y la recaudación tributaria	31

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021; siendo un estudio de tipo aplicada, diseño no experimental y alcance descriptivo-correlacional, para la cual se ha tomado una muestra de 125 empresarios ganaderos, para la recolección de datos se ha utilizado la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento; por otro lado, se ha utilizado el programa estadístico SPSS para el procesamiento de datos. Asimismo, la investigación tuvo como resultado que, la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero es significativa a un nivel 0,000; correlación (rho) de -0,418 la cual es negativa y media, es decir cuanto mayor sea la *informalidad*, menor será la *recaudación tributaria*. Por lo tanto, se concluyó que existe una relación significativa entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Palabras clave: Informalidad, recaudación, tributos, ganadería.

Abstract

The present investigation had as general objective to determine the relationship between informality and tax collection in the livestock sector, province of Lamas, 2021; Being an applied type study, non-experimental design and descriptive-correlational scope, for which a sample of 125 livestock entrepreneurs has been taken, for the data collection the survey technique and the questionnaire have been used as an instrument; on the other hand, the statistical program SPSS has been used for data processing. Likewise, the investigation had as a result that informality and tax collection in the livestock sector is significant at the 0.000 level; ratio (rho) of -0.418 which is negative and medium, that is, the higher the informality, the lower the tax collection. Therefore, it was concluded that there is a significant relationship between informality and tax collection in the livestock sector, Lama's province, 2021.

Keywords: Informality, collection, tributes, cattle raising.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el sector ganadero, se ha transformado en una de las actividades empresariales más activas, sobre todo en los países desarrollados, pues ha evolucionado a consecuencia del aumento de la demanda de productos ganaderos, ello ha ocasionado el aumento de los sistemas de producción. Los cambios históricos en la demanda de productos ganaderos fueron promovidos en gran parte, por el aumento de la población, el aumento de los ingresos, la urbanización y producto de la aplicación de sistemas de producción ganaderos asociado a los avances científicos y tecnológicos (Thornton, 2010).

Por otra parte, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (2016) señala que la actividad ganadera en el mundo se encuentra estrechamente relacionada con actividades comerciales informales, debido a que sus operaciones se llevan a cabo mayormente al contado o mediante financiamiento fuera del sistema bancario tradicional y que resultan restrictivos y costosos. Esta informalidad conlleva a que sea imposible contar con registros contables en donde figure los ingresos y que de alguna forma le permita acceder al sistema bancario para ayudar a financiar sus inversiones de manera más segura y menos onerosa (Carretero, Begonia, & Vidal, 2017).

El sector informal es una característica destacada de gran parte de las economías en desarrollo, que probablemente tenga profundas implicaciones económicas. Los altos niveles de informalidad implican una evasión fiscal generalizada, lo que dificulta la capacidad del gobierno para proporcionar bienes y mejora en la calidad de vida de la población (Osiki, 2020). La informalidad también puede distorsionar las decisiones de las empresas a lo largo de márgenes importantes, como el tamaño de su fuerza laboral (Ulyssea, 2018).

En el Perú la actividad ganadera constituye un sector muy importante para la economía, por tanto, la recaudación del impuesto a la renta que genera este rubro también lo es, sin embargo, dentro de esta actividad existe un sector informal, ya sea por desconocimiento de las normas o a sabiendas, incumple con la normativa tributaria, generando la desigualdad de

oportunidades en el mismo sector, así como también el bajo nivel de recaudación de estos impuestos (Marinesku, 2019).

En la región San Martín, en los últimos años, la actividad agrícola ha comenzado a ganar relevancia respecto a la agroindustria y la producción continua para fines de agroexportación. El sector ganadero cuenta con un proyecto de desarrollo con la finalidad de promover el sector. Buscamos impulsar el crecimiento cuantitativo y cualitativo de la ganadería centrada en la producción de leche y carne en la región, logrando el uso razonable de los recursos naturales con la finalidad de alcanzar el incremento en la producción y el rendimiento, que posicione a los productores en el mercado. (Gobierno Regional de San Martín, 2019)

Por otro lado, el desarrollo del sector también implica que los empresarios ganaderos tomen conciencia sobre llevar un sistema de contabilidad que le permita ingresar al sector financiero, convirtiéndose en oportunidades de crecimiento a través de la obtención de créditos y de esta manera pueden competir en el mercado nacional, generando desarrollo y crecimiento de la actividad ganadera en el distrito.

Frente a esta realidad problemática, planteamos el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia Lamas, 2021? Y los problemas específicos son los siguientes: a) ¿Cuál es la relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia Lamas, 2021? b) ¿Cuál es la relación entre la *informalidad* y la *educación tributaria* en el sector ganadero, provincia Lamas, 2021?

La presente investigación se origina por su relevancia social, ya que constituye un soporte práctico, permitiendo a las instituciones públicas implementar estrategias para minimizar la informalidad a través instrumentos legales que sean efectivos, y optimice el proceso de recaudación de los tributos. Asimismo, no existen estudios a nivel local que han investigado sobre el tema de la *informalidad* ganadera menos aún sobre su relación con la *recaudación tributaria*, motivo por el cual se evidencia un vacío de conocimiento en este sector. A raíz de esta investigación se pudo elaborar

instrumentos que admitan la evaluación de las variables de estudio, de tal manera que pueda ser utilizado como materia de consulta para futuras investigaciones.

El objetivo general del presente trabajo de investigación es: Determinar la relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021. Los objetivos específicos son: a) Determinar la relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021; b) Determinar la relación entre la *informalidad* y la *educación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Hipótesis general: H_i : La relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa, H_o : La relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 no es significativa. Hipótesis específicas: H_{i1} : La relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa; H_{i2} : La relación entre la *informalidad* y la *educación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa; H_{o1} La relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 no es significativa; H_{o2} : La relación entre la *informalidad* y la *educación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 no es significativa.

II. MARCO TEÓRICO

Para profundizar en el tema y las variables de estudio, se analizan diversas investigaciones realizadas previamente, siendo estas una fuente para identificar la situación de la *informalidad* y la *recaudación tributaria*, en el ámbito nacional e internacional, siendo, además, de gran utilidad para discutir los resultados futuros de la investigación.

Cao et al. (2020) En su trabajo de investigación titulado: *Customer Concentration, Tax Collection Intensity, and Corporate Tax Avoidance*. (Artículo científico). School of Business, Beijing. El tipo de estudio fue descriptivo, para la elaboración del artículo se tomó como población y muestra a 34 empresas, los instrumentos empleados fueron encuestas. Los principales resultados fueron que las empresas con una mayor concentración de clientes tienen más probabilidades de participar en la evasión fiscal, y este efecto es mayor en empresas ordenadas. Los efectos significativamente atenuantes de la recaudación de impuestos existen en empresas de industrias altamente competitivas y empresas con baja incertidumbre ambiental. Se concluyó que la concentración de clientes tiene una mayor influencia en empresas con evasión fiscal. En segundo lugar, como mecanismo eficaz de gobernanza, la intensidad de la recaudación de impuestos puede atenuar significativamente la relación positiva entre la concentración de clientes y la evasión fiscal.

Asimismo, Moreno (2019) en su trabajo de investigación titulada: *Afectación tributaria que genera el comercio informal del sector 3 de julio en Santo Domingo*. (Tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador. El tipo de estudio fue descriptivo, cuya población y muestra de estudio fueron 63 comerciantes, quienes fueron encuestados. Siendo los principales resultados que el 70% de comerciantes no tiene ningún tipo de registro dentro de la entidad recaudadora de tributos, al contrario, solo manejan la minoría, del cual el 89% están en el régimen impositivo simplificado ecuatoriano. El 100% de las personas que tienen un registro fiscal no utilizan comprobantes de pago en sus intercambios comerciales. Se concluyó que los comerciantes no deben seguir afectando las rentas de la ciudad, bajo la excusa de la necesidad monetaria que viven, debido a que

existen lineamientos, estándares y mandatos que deben respetarse para adquirir una ciudad organizada económicamente, por lo que deben formalizar sus actividades comerciales bajo lineamientos de la ciudad, obteniendo su Identidad Comercial Municipal (SIU).

Peralta y Bayona (2016) en su trabajo de investigación titulada: *La informalidad empresarial como barrera del crecimiento socioeconómico en Cúcuta*. (Artículo científico). Revista Apuntes de Administración, Colombia. El tipo de estudio fue cuantitativo, cuya muestra fueron 252 personas pertenecientes a distintos sectores económicos (servicio, comercio e industria), los instrumentos empleados fueron la encuesta. Los principales resultados fueron que el rubro que más abarca con relación a la actividad económica es el de servicios con un 47%, seguidamente está el comercio con un índice de 36% y la industria con 17%, ello refleja la orientación de los microempresarios al momento de abrir un negocio. Por tanto, es el sector con un foco atractivo y tiene importancia en el mejoramiento de la economía local. Se concluyó que la ciudad donde sobresale la alta informalidad es Cúcuta, que, a pesar de los esfuerzos realizados para formalizar y controlar a los microempresarios, aún existe una alta propensión a este problema, que incide directamente en la situación del distrito y el avance financiero de la ciudad.

Cueto y López (2018) en su trabajo de investigación titulada: *La economía informal y su impacto en el producto bruto interno, Perú 2007 – 2017*, (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco. Con un estudio no experimental, cuya población y muestra fueron 34 contribuyentes, a quienes se aplicó un cuestionario, además de emplear el procesamiento electrónico. Los principales resultados fueron que, en el sector agrícola, se evidencia la informalidad, pues se debe a que los productores son olvidados por el estado, lo que afecta su nivel de producción, ya que no tiene el valor que representa, ello debido a que los comerciantes intermediarios son quienes explotan primero la materia, pues pagan de acuerdo a su conveniencia, no obstante, éstos los venden en las zonas urbanas a un costo desorbitado. Por regla general, las personas que obtienen ingresos sustanciales son los comerciantes intermediarios, los productores al ser

informales son los que menos apoyo tienen. Se concluyó que la informalidad se genera por la ausencia de una buena administración y la alta tasa de desempleo.

Cornejo (2017), en su trabajo de investigación titulada: *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en el Perú*. (Tesis de postgrado), Universidad Cesar Vallejo, Lima. El tipo de estudio fue básico, con nivel explicativo y diseño no experimental, con enfoque cuantitativo, cuya muestra fueron 384 empresas formales, quienes respondieron al instrumento de recolección de datos que fue un cuestionario. Se concluyó que el valor de influencia es de 68%, además de una estimación negativa de 90.8%, lo que evidencia la relación negativa entre las variables.

Egg (2016), en su trabajo de investigación titulada: *La Formalización en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Agropecuario - Rubro cría de ganado bovino, del distrito de Palcazú, provincia de Oxapampa, departamento de Pasco, Periodo 2015*. (Tesis de pregrado), Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima. El tipo de estudio fue cuantitativo – descriptiva, cuya población y muestra estuvo constituida por 33 microempresarios, a quienes se aplicó como instrumento un cuestionario de 25 preguntas. Los principales resultados fueron que, de las microempresas estudiadas, el 72% trabaja con personal eventual, el 66.7% se dedica a la crianza de ganado, el 87.9% está representada por empresas informales y el 60.6% afirma que existen barreras para formalizarse, quienes a su vez afirman que este no se ha logrado por desconocimiento y por las tasas impositivas, el 93,9% no es capacitado por parte del Estado sobre la formalización, el 90,9% no tributa, aunque se conoce la importancia de hacerlo. Se concluyó que gran parte de las pymes del sector agropecuario, no están formalizadas y no cumplen con los gravámenes, no están formalizadas por área topográfica y desconocimiento, no han sido beneficiados con capacitaciones por parte del Estado y señalan que la formalización; obstaculiza la mejora empresarial.

Cubas (2017) en su investigación titulada: *Efectos de la informalidad de las MYPES en la recaudación tributaria del distrito de José Leonardo Ortiz de la provincia de Chiclayo, año 2016 - 2017*, (Tesis de posgrado), Universidad

Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque. El tipo de estudio fue descriptivo, cuya muestra fueron los emprendedores informales, y se empleó un cuestionario como instrumento de recolección. Los principales resultados fueron que al 68.9% de los empresarios informales consideran poco conveniente formalizar sus negocios, asimismo el 47.6% obtiene más ganancias siendo informales, y el 44% afirma que estar formalizados facilita el acceso a un crédito. Se concluyó que el 39% de los microempresarios informales de la región de José Leonardo Ortiz se dedican a ofrecer diversos tipos de servicios, los más resaltantes son soldadores, mecánicos y hospedajes, en segundo lugar, se encuentran los vendedores de alimentos transitorios con un 35% y vendedores de alimentos duraderos con un 16.5%; finalmente, con un 8.8%, tenemos diferentes comerciantes que venden indumentaria, curas y adornos. Simultáneamente, se observó que, en las MYPES investigadas, el 86.4% están contentos con su movimiento laboral y el 70.9% se sienten realizados, adicionalmente vemos que el 64.1% tienen instrucción esencial y solo el 2.9% tienen educación superior.

Uriarte (2019), en su investigación titulada: *La informalidad ganadera y su relación con entidades financieras en el distrito de Bellavista, Jaén 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad Señor de Sipán, Pimentel. El tipo de estudio fue descriptivo, cuya muestra fueron 291 ganaderos, quienes fueron partícipes de un cuestionario. Los principales resultados fueron que el 60.8% de las empresas no están constituidas en la actividad ganadera, el 27.5% es persona natural, el 8.9% está registrado como EIRL, y solo el 2.7% está constituida como una sociedad anónima, del mismo modo el 39.2% no tiene RUC. Se concluyó, que las razones de la informalidad ganadera son las siguientes: el 63.6% afirma que la formalización expande sus costos, el procedimiento es intrincado (69.4%), por lo que el 89% no paga beneficios sociales a sus trabajadores.

Por otro lado, se precisan aspectos teóricos relacionados con el tema de estudio, inicialmente se define la informalidad, por Serrano (2010) quien señala que este concepto se introdujo a inicios de los setenta, en ese entonces se veía involucrado con los países del tercer mundo y se empleó para describir

a las actividades no agrícolas de mínima escala productiva, a través de las cuales las personas lograban tener un adicional económico a parte de sus ingresos, donde las actividades económicas tenían relación directa con la producción de bienes de bajo valor, como artesanías, o alfarería, además del servicio de transporte de agua o alimentos, es así como surge la informalidad cuando se evidencia que los costos de registrarse o formalizarse son mayores a los beneficios que recibes (Leyva & Urrutia, 2020).

Por lo tanto, se puede comprender que la *informalidad* es la condición que tiene una organización o empresa que ejecuta actividades económicas, que se desarrollan al margen de las normas y regulaciones necesarias para ser llevadas a cabo. Según Loayza (2018) conceptualiza que “la informalidad es causa y consecuencia de la falta de desarrollo económico e institucional, que implica ineficiencia productiva y una cultura de evasión e incumplimiento” (p. 1). Sin embargo, existe la informalidad debido a que brinda las ventajas de ser flexible en economías con reducida productividad y una carga tributaria enorme.

De acuerdo a la Organización Internacional del Trabajo (2017) la formalización es el procedimiento que realizan las empresas para integrarse a la economía formal. Sin embargo, existen diversos factores que llevan a los empresarios a decidir por la informalidad, como, por ejemplo, las *barreras burocráticas*, la *deficiente estructura tecnológica y productiva*, los *bajos niveles de capacitación* y el *régimen tributario excesivo*, lo cual dificultan la accesibilidad a la formalidad (Organización Internacional del Trabajo, 2017).

Las *barreras burocráticas*, se centra básicamente en los diversos trámites que las organizaciones deben realizar durante el desarrollo de su actividad económica, pues todas las empresas al comenzar sus actividades productivas deben asumir un conjunto de procesos, que suponen un costo y dificultad de los trámites (es el monto que el contribuyente debe pagar por cada trámite que realiza), el tiempo de demora de los trámites (el tiempo que genera cada proceso o trámite documentario) y la cantidad de trámites (número de documentación que se deben llenar o elaborar) (Tasayco, 2016). Por otro lado, también se identifican las *barreras burocráticas* como factores

de informalidad, pues el empresario, evita los trámites engorrosos, más aún si estas son costosas e innumerables, o, requieren de tiempo para realizarlas (Ramos, 2017).

Asimismo, Garcés & Reyes (2019) señala que la estructura tecnológica y productiva es un factor determinante de la formalidad, pues toda empresa u organización dedicada a la venta de productos o servicios debe contar con las herramientas tecnológicas suficientes y adecuadas para el desarrollo de actividades. Como también disponer del personal calificado e idóneo para cumplir cada una de las funciones que el puesto requiere, dando una imagen confiable al cliente o consumidor, es por ello que dentro de esta dimensión se consideran aspectos como la falta de tecnología, la mano de obra calificada e infraestructura y equipos. (Pisani & Morales, 2020)

Los *bajos niveles de capacitación*, se han convertido en un factor importante, pues las personas no tienen información suficiente sobre las normas y políticas tributarias, desconocen el proceso de trámites que deben seguir y los costos que este genera, basándose en ello muchos de los contribuyentes y empresas, evaden sus obligaciones. (OIT, 2017). Esto aunado a la falta de preparación académica que predomina en el sector informal.

De la misma forma, Ramos (2017) explica que, el régimen tributario es excesivo, pues los empresarios normalmente se sienten presionados con el elevado monto a pagar por impuestos, las sanciones tributarias que normalmente afecta a la liquidez de la empresa y los costos obligatorios que se generan para cubrir los beneficios laborales. Además, de la desconfianza en los gobernantes responsables de la administración, así como la insatisfacción por los servicios públicos recibidos. Por lo general los empresarios, tienen la percepción que todos estos costos reducen la liquidez de la empresa (Pisani & Morales, 2020).

Por otro lado, Yuk (2018) explica que, la recaudación tributaria cuantifica la suma agregada de efectivo que se obtiene de los cargos y que será la parte principal con la que se debe respaldar la administración pública entregadas por el estado. La recaudación tributaria cuantifica el importe total

de recursos económicos que se recauda de impuestos, con lo que se deberá financiar los servicios que brinda el gobierno (Ibarra, Valentín y Martínez, 2015). Cuando la población no cumple con el pago de impuestos, los ingresos fiscales disminuyen y, por lo tanto, los activos que una administración necesita para hacer clínicas, mantener escuelas, construir calles, carreteras, etc., caen. (Gutierrez, Cornejo, & Chango, 2020).

De tal forma, para la evaluación de la recaudación tributaria se tomará en cuenta las dimensiones propuestas por Ibarra, Valentín y Martínez (2015), quienes consideran que la recaudación se vale de dos aspectos, como es la cultura y educación tributaria. La *cultura tributaria* hace referencia al conjunto de valores, actitudes y comportamientos que presentan los individuos de una determinada sociedad respecto a responder por sus obligaciones tributarias, es así que este resulta ser un mecanismo de gran importancia para fortalecer el sistema tributario de una nación (Ibarra, Valentín, y Martínez, 2015).

La *educación tributaria* es la herramienta usada por los gobiernos como estrategia para que los ciudadanos cumplan con el pago de sus deberes tributarios, dicha estrategia está fundamentada en la razón, la responsabilidad, la ética personal, el respeto por la ley y solidaridad social (Ibarra, Valentín, y Martínez, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio

La presente investigación fue de tipo aplicada. Este tipo de investigación se provee por el tipo básico, debido a que a través de la teoría se encarga de solucionar problemas prácticos, se basó en los hallazgos y descubrimientos que se trazó en el objetivo del estudio. Los alcances que se pueden planear aquí son explicativos (CONCYTEC, 2018).

La presente investigación estuvo basada en las teorías sobre la *informalidad* y la *recaudación tributaria*, según planteamientos de Norman Loayza (2018), la Organización Internacional del Trabajo (2017) e Ibarra, Valentín, y Martínez (2015) respecto al procedimiento y normativas de recaudación.

Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental: transversal descriptivo y correlacional. Es descriptivo, pues tuvo como propósito investigar las incidencias del comportamiento de las variables, específicamente el estudio busca describir situaciones o acontecimientos, mas no se interesó por las explicaciones, ni hacer predicciones. Es correlacional, pues tuvo como objetivo establecer la relación existente entre las variables de estudio. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1. Informalidad.

Definición conceptual: Según Loayza (2018) conceptualiza que “la *informalidad* es causa y consecuencia de la falta de desarrollo económico e institucional, que implica ineficiencia productiva y una cultura de evasión e incumplimiento” (p. 1).

Definición operacional: La variable será evaluada de acuerdo a los factores que conllevan a la informalidad, establecidas por la Organización Internacional del Trabajo (2017).

Variable 2: Recaudación tributaria.

Definición conceptual: La *recaudación tributaria* cuantifica el importe total de recursos económicos que se recauda de impuestos, con lo que se deberá financiar los servicios que brinda el gobierno. Ibarra, Valentín y Martínez (2015)

Definición operacional: La variable será evaluada de acuerdo a las dimensiones e indicadores que intervienen en la recaudación tributaria, establecidos por Ibarra, Valentín y Martínez (2015)

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población de la presente investigación estuvo constituida por 184 empresarios ganaderos de la provincia de Lamas, según información recopilada de la Dirección de Productividad Agraria – Dirección Regional de Agricultura de San Martín.

Criterios de inclusión

Empresarios ganaderos de la provincia de Lamas.

Criterios de exclusión

Empresarios ganaderos con empresas jurídicas constituidas formalmente.

Muestra

La muestra es el grupo representativo de la población de interés de quienes se recogió la información, y que se define y delimita con precisión. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

De tal forma, para establecer el tamaño de la muestra fue necesario aplicar la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2(N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

Z (1,96): Valor de la distribución normal, para un nivel de confianza de (1 - α)

P (0,5): Proporción de éxito

Q (0,5): Proporción de fracaso (Q = 1 – P)

ε (0,05): Tolerancia al error

N (184): Tamaño de la población

n: Tamaño de la muestra

$$n = \frac{1.96^2(0.5)(0.5)(184)}{0.05^2(184 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 125$$

Muestreo

Como parte de la selección de la muestra se empleó el muestreo probabilístico – aleatorio simple, ya que toda persona considerada como parte de la población tiene las mismas posibilidades de formar parte de la muestra. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Unidad de análisis

La unidad primaria de muestreo son los empresarios ganaderos informales de la provincia de Lamas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica de recolección de datos empleado en esta investigación es la encuesta; sobre el particular, Sánchez, Reyes, y Mejía (2018) manifiestan que, al referirnos a la técnica de la encuesta, estamos determinando la utilización de una herramienta que busca conocer la percepción de la población específica (empresarios ganaderos) respecto

a las variables en estudio, información que posteriormente será tratado estadísticamente.

Instrumentos

En este estudio se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario, sobre el particular, Bernal (2010) señala que es el conjunto de preguntas elaboradas para crear los datos obligatorios, con el fin de obtener los objetivos deseados. En resumen, el cuestionario es el grupo de preguntas relacionadas a cada una de las variables, las mismas que se centran en las dimensiones e indicadores.

Tabla 1

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Alcances	Fuente/informante
Encuesta	Cuestionario de encuesta	Por medio del cuestionario de encuesta determinamos la relación que existe entre la informalidad y la recaudación tributaria, en el sector ganadero de la provincia de Lamas.	Empresarios ganaderos de la provincia de Lamas.

Validez

Los instrumentos fueron validados a partir del juicio de tres expertos, quienes tuvieron la responsabilidad de analizar los criterios de factibilidad del instrumento de acuerdo a los parámetros establecidos por la Universidad César Vallejo, dando fe de su credibilidad y fiabilidad para ser aplicada a la muestra de estudio.

Tabla 2

Validez del instrumento de informalidad

N°	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
01	Mg. CPC Richard Washington Malpartida Quispe	4.3	Válido para su aplicación
02	Mg. CPCC Kenneth Alberto Salas Delgado	4.4	Válido para su aplicación
03	Mg. CPC Efraín Vásquez Ríos	4.6	Válido para su aplicación

Tabla 3*Validez del instrumento de recaudación tributaria*

N°	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
01	Mg. CPC Richard Washington Malpartida Quispe	4.3	Válido para su aplicación
02	Mg. CPCC Kenneth Alberto Salas Delgado	4.4	Válido para su aplicación
03	Mg. CPC Efraín Vásquez Ríos	4.6	Válido para su aplicación

Confiabilidad

La confiabilidad de los datos se ha realizado mediante el estadístico Alfa de Cronbach, para la cual se ha utilizado el programa SPSS v.26, al mismo tiempo se ha tenido en cuenta el análisis de los datos de la variable *informalidad* con 13 ítems y para la variable *recaudación tributaria* con 10 ítems. Confiabilidad que se mide de acuerdo a las escalas establecidas por Tuapanta, Duque y Mena (2017), quienes precisan que, al obtener un valor de 0 a 0.3 existe una fiabilidad deficiente, a un valor de 0.3 a 0.5 la fiabilidad es regular, a un valor de 0.5 a 0.7 la fiabilidad es buena, a un valor de 0.7 a 0.9 la fiabilidad es muy buena y a un valor de 0.9 a 1 la fiabilidad es excelente.

Tabla 4*Confiabilidad de los datos recolectados*

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Informalidad	,941	13
Recaudación tributaria	,608	10

Tras procesar los datos recolectados en los cuestionarios, en la tabla 4 se evidencia el análisis de fiabilidad a través del estadístico Alfa de Cronbach, el cual arrojó un índice de 0,941 para los datos del instrumento de *informalidad* y un índice de 0,608 para los datos del instrumento de *recaudación tributaria*, por lo que, se determina una alta confiabilidad para procesar los datos y resolverlos objetivos de la investigación.

3.5. Procedimientos

La información que se recolectó por medio de la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, fue previamente validada por expertos, quienes dieron fe de la consistencia y coherencia de los instrumentos.

3.6. Método de análisis de datos

Cabe precisar que el análisis de datos fue a través de la estadística descriptiva e inferencial. La primera, fue procesada en el programa Excel para facilitar la extracción de la tabla y figuras necesarias respecto a las peculiaridades de la población y la conducta de cada una de las variables.

Respecto a la segunda, fue necesario utilizar el programa estadístico SPSS versión 26, la cual permitió analizar la correlación de las variables, que, de acuerdo a la prueba de normalidad, se decidió calcular la correlación con el estadístico Rho de Spearman, teniendo en cuenta el nivel de medición de las variables (correlacional) establecida por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018):

- 0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75 = Correlación negativa considerable.
- 0.50 = Correlación negativa media.
- 0.25 = Correlación negativa débil.
- 0.10 = Correlación negativa muy débil.
- 0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = Correlación positiva perfecta

3.7. Aspectos éticos

El presente proyecto ha cumplido con todos los lineamientos determinados por la guía de productos de investigación de la Universidad César Vallejo, de la misma manera, se ha respetado la autoría de las citas y referencias consideradas en todo el trabajo, se ha considerado las normativas establecidas por el APA 7^a ed. Asimismo, la investigación respetó la privacidad de la información recolectada, ante ello, las encuestas fueron procesadas de manera anónima.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 5

Datos generales

		frecuencia	porcentaje
Permanencia de su negocio	Menos de 1 año	20	16%
	De 1 a 3 años	56	45%
	De 10 a 20 años	40	32%
	De 20 a más años	9	7%
	<i>Total</i>	<i>125</i>	<i>100%</i>
Número de ganados	Hasta 10	43	34%
	De 10 a 50	49	39%
	De 50 a 100	19	15%
	De 100 a más	14	11%
	<i>Total</i>	<i>125</i>	<i>100%</i>
Situación actual de su negocio	Sin inscripción	68	54%
	En trámite	32	26%
	Inscrito en el RUC	25	20%
	<i>Total</i>	<i>125</i>	<i>100%</i>

Dado el procesamiento de datos recolectados en las encuestas, en la tabla 5 se puede apreciar que el 45% de los encuestados tiene una permanencia de su negocio de 1 a 3 años, asimismo, el 32% tiene una permanencia de 10 a 20 años en su negocio, mientras que el 16% tiene una permanencia de menos de 1 año y solo un 7% tiene una estabilidad de 20 a más años. Por otra parte, se puede evidenciar en la tabla que, el 39% de los empresarios ganaderos tienen de 10 a 50 ganados, asimismo, el 34% tienen solo hasta 10 ganados, mientras el 15% de los empresarios tiene de 50 a 100 ganados y tan solo un 11% de los empresarios tienen de 100 a más ganados. En la misma línea, se puede observar que, el 54% de los empresarios ganaderos de Lamas se encuentran sin inscripción, el 26% se encuentran sus negocios en trámite y finalmente un 20% de los empresarios se encuentran inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

Variable 1: Informalidad

Tabla 6

Barreras burocráticas

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Costo de los trámites	6	5%	16	13%	45	36%	27	22%	31	25%
Dificultad de los trámites	5	4%	13	10%	37	30%	40	32%	30	24%
Tiempo de demora de los trámites	5	4%	16	13%	27	22%	29	23%	48	38%
Cantidad de trámites	6	5%	15	12%	38	30%	28	22%	38	30%

En la tabla 6 se observa que el 36% de los encuestados consideran que los costos de los trámites para formalizarse a veces son elevados, mientras el 22% señalan que casi siempre y un 25% siempre, el 16% considera que casi nunca y el 5% nunca; por su parte, el 32% de los empresarios ganaderos señalan que casi siempre son dificultosos los trámites para su formalización, el 30% a veces y un 24% siempre, además, el 10% considera que casi nunca y el 4% considera que nunca lo es. Asimismo, el 38% de los encuestados manifiestan que los trámites de formalización de su negocio siempre demandan mucho tiempo, el 23% casi siempre y un 22% a veces, por otro lado, el 13% considera que casi nunca lo es y el 4% considera que nunca lo es. Por último, el 30% de los encuestados señalan que la formalización siempre requiere de varios trámites, asimismo el 30% señalan a veces, el 22% casi siempre, el 12% considera que casi nunca y el 5% considera que nunca lo requiere.

Tabla 7

Deficiente estructura tecnológica y productiva

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Deficiente tecnología	4	3%	18	14%	33	26%	33	26%	37	30%
Mano de obra no calificada	8	6%	12	10%	38	30%	34	27%	33	26%
Equipos y estructura deficientes	6	5%	17	14%	38	30%	27	22%	37	30%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios ganaderos de Lamas.

En la tabla 7 se evidencia los resultados de la dimensión *deficiente estructura tecnológica y productiva*, observando que, el 30% de los empresarios consideran que siempre carece de tecnología para el desarrollo de sus

actividades, el 26% consideran que casi siempre, el 26% a veces, el 14% considera que casi nunca y el 3% considera que nunca; asimismo, el 30% consideran que a veces no poseen de personal especializado para las actividades de ganadería, el 27% señalan casi siempre, el 26% considera que siempre, el 10% considera que casi nunca y el 6% considera que nunca; por último, el 30% considera que a veces carece de equipamiento y de infraestructura para desarrollar de manera formal su actividad comercial, el 22% considera que casi siempre, el 30% considera que siempre, el 14% considera que casi nunca y el 5% considera que nunca.

Tabla 8

Bajos niveles de capacitación

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Falta de capacitación	6	5%	69	55%	27	22%	17	14%	6	5%
Falta de preparación	5	4%	14	11%	77	62%	19	15%	10	8%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios ganaderos de Lamas.

En cuanto a la dimensión *bajos niveles de capacitación*, en la tabla 8 se observa que, el 55% de los empresarios ganaderos consideran que casi nunca se realizan capacitaciones para generar mayor conocimiento sobre la tributación, el 22% consideran que a veces, el 14% casi siempre, el 5% considera que siempre y otro 5% considera que nunca; además, el 62% consideran que a veces llevan un registro para el seguimiento de sus ingresos y egresos, el 15% considera que casi siempre, el 11% consideran que casi nunca lo hacen, el 4% considera que nunca y solo el 8% considera que siempre lo hacen.

Tabla 9

Régimen tributario excesivo

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Altas tasas impositivas	7	6%	14	11%	41	33%	33	26%	30	24%
Desconfianza en las autoridades	6	5%	21	17%	20	16%	45	36%	33	26%
Insatisfacción por los servicios públicos	8	6%	17	14%	13	10%	67	54%	20	16%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios ganaderos de Lamas.

En cuanto a la dimensión *régimen tributario excesivo*, se evidencia que el 33% de los empresarios ganaderos consideran que a veces las tasas impositivas tributarias son elevadas, el 26% señalan casi siempre lo son, el 24% considera que siempre, el 11% considera que casi nunca lo son y el 6% considera que nunca lo son; el 26% consideran que las autoridades siempre realizan una buena administración de los recursos del estado, el 36% considera que casi siempre, el 16% considera que a veces, el 17% considera que casi nunca y el 5% considera que nunca; por otro lado, el 16% consideran que casi siempre está insatisfecho con los servicios básicos que brinda el estado, el 54% siempre se encuentra insatisfecho, el 10% señalan que a veces, el 14% considera que casi nunca y el 6% considera que nunca.

Variable 2: Recaudación tributaria

Tabla 10

Cultura tributaria

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Valores	55	44%	49	39%	15	12%	5	4%	1	1%
Actitudes	46	37%	57	46%	14	11%	6	5%	2	2%
Comportamiento	48	38%	58	46%	12	10%	4	3%	3	2%

Fuente: encuesta aplicada a los empresarios ganaderos de Lamas.

En la tabla 10 se evidencia la *cultura tributaria* de los empresarios ganaderos, ante ello, el 44% considera que toda persona que realice una actividad productiva nunca debe pagar impuestos, el 39% considera que casi nunca, el 12% considera que a veces, el 4% considera que siempre y el 1% considera que siempre debe hacerlo; asimismo, el 37% considera que la formalización nunca perjudicaría su negocio, el 46% considera que casi nunca, el 11% considera que a veces, el 5% considera que casi siempre y el 2% considera que siempre; por último, el 46% considera que la formalización casi nunca es un gastos para su negocio, el 38% considera que nunca, el 10% considera que a veces, el 3% considera que casi siempre y el 2% considera que siempre.

Tabla 11*Educación tributaria*

	N		CN		AV		CS		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Percepción sobre la ley	5	4%	14	12%	32	26%	35	28%	39	31%
Conocimiento de sus responsabilidades	45	36%	61	49%	11	9%	6	5%	2	2%
Conciencia social	51	41%	55	44%	13	10%	3	2%	3	3%

Respecto a la dimensión *educación tributaria*, en la tabla 11 se evidencia que el 4% de los empresarios considera que nunca el pagar impuestos contribuye al desarrollo local, el 12% considera que casi siempre, el 26% considera que a veces, el 28% considera que casi nunca y el 31% considera que nunca; al mismo tiempo, el 36% considera que nunca sabe que impuesto debe pagar, el 49% considera que casi nunca lo sabe, el 9% considera que a veces, el 5% considera que casi siempre y solo el 2% siempre lo sabe; por último, el 44% considera que las instituciones casi nunca promueven la cultura tributaria, el 41% considera nunca lo hacen, el 10% considera que a veces, el 2% considera que casi siempre y el 3% considera que siempre.

Prueba de normalidad**Tabla 12***Prueba de normalidad de los datos procesados*

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Informalidad	,260	125	,000
Recaudación tributaria	,209	125	,000
Cultura tributaria	,277	125	,000
Educación tributaria	,181	125	,000

En la tabla 12 se observa la prueba de normalidad, el cual arrojó una significancia de 0,000 para cada una de las variables y las dimensiones analizadas, índice que es menor al p-valor esperado (0,05) por lo tanto, se determina que la distribución de los datos procesados no es normal, situación que nos llevó a utilizar el Rho de Spearman como estadístico de correlación.

Análisis inferencial

La relación entre la informalidad y la cultura tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Tabla 13

Relación entre la informalidad y la cultura tributaria

		Informalidad	Cultura tributaria	
Rho de Spearman	Informalidad	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	-,561**	
	Cultura tributaria	Coeficiente de correlación	-,561**	
		Sig. (bilateral)	,000	
	N		125	125
	N		125	125

Por otro lado, en la tabla 13 a través del prueba estadística de correlación, se evidencia una significancia de 0,000 que al ser menor al margen de error (0,05) se rechaza la hipótesis nula, para de este modo aceptar la hipótesis alterna, la cual determina que la relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa. Además, se determina que la relación es de -0,561 la cual es negativa media.

La relación entre la informalidad y la educación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Tabla 14

Relación entre la informalidad y la educación tributaria

		Informalidad	Educación tributaria	
Rho de Spearman	Informalidad	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	-,228*	
	Educación tributaria	Coeficiente de correlación	-,228**	
		Sig. (bilateral)	,010	
	N		125	125
	N		125	125

Por último, en la tabla 14 a través de la prueba estadística de correlación, se evidencia una significancia de 0,010 que al ser menor al margen de error (0,05) se rechaza la hipótesis nula, para de este modo aceptar la hipótesis alterna, la cual determina que la relación entre la *informalidad* y la *educación*

tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa. Además, se determina que la relación es de -0,228 la cual es negativa muy débil.

La relación entre la informalidad y la recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Tabla 15

Relación entre la informalidad y la recaudación tributaria

		Informalidad	Recaudación tributaria
Rho de Spearman		1,000	-,418**
	Informalidad		,000
	Sig. (bilateral)	.	
	N	125	125
	Recaudación tributaria	-,418**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	125	125

En la tabla 15 se observa la prueba estadística de la correlación (Rho de Spearman), a través del cual se evidencia una significancia de 0,000 que al ser menor al margen de error (0,05) se rechaza la hipótesis nula, para de este modo aceptar la hipótesis alterna, la cual determina que la relación entre la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa. Además, se determina que la relación es de -0,418 la cual es negativa media; es decir cuanto mayor sea la *informalidad*, menor será la *recaudación tributaria*.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación, ha identificado que el 54% de los empresarios ganadores desarrollan sus actividades sin inscripción, es decir, son informales, por lo tanto, ponen en evidencia que son los trámites el proceso que genera la informalidad, por ser en gran medida dificultosos y burocráticos al cual deben dedicarle bastante tiempo para realizarlo, al mismo tiempo, es la falta de capacitación el factor que genera la falta de conocimiento para realizar el proceso de formalización. Dada la situación actual, en la investigación de Peralta y Bayona (2016) se evidencian resultados similares, pues determina que la ciudad donde sobresale la alta informalidad es Cúcuta, que, a pesar de los esfuerzos realizados para formalizar y controlar a los microempresarios, aún existe una alta propensión a este problema. Asimismo, Cueto y López (2018) a través de su investigación explican que la informalidad es generada por la ausencia de una administración confiable de los servicios público, pues al ser una actividad agrícola o agropecuaria tiende existir intermediarios en la comercialización de productos al consumidor final, ello ha generado que el servicio público solo beneficie a los intermediarios, dejando de lado los intereses de los productores primarios.

Por otro lado, se ha determinado que la deficiente recaudación tributaria se debe en mayor parte a la ausencia de cultura tributaria de los empresarios ganaderos, que les permita ser conscientes de su falta, al mismo tiempo, la recaudación se ve afectada por la falta de educación tributaria, pues los empresarios desconocen los beneficios de la formalización, así como desconocen las responsabilidades que tienen con el cumplimiento del pago de sus tributos. Situación que tiene similitud con los resultados de la investigación de Cornejo (2017) pues pone en evidencia que la baja recaudación fiscal se debe por lo general al incumplimiento de sus obligaciones tributarias por falta de conocimiento de los trámites a seguir, además de la burocracia del sistema, sumado a ello los altos costos de cada proceso o trámite desaniman al empresario a formalizarse.

Al mismo tiempo, se ha determinado que la informalidad se relaciona con la cultura tributaria, relación inversa de -0.561 contrastada con una

significancia de 0.000, por lo tanto, al evidenciarse un alto grado de informalidad en los empresarios ganaderos, se evidencia en menor grado la cultura tributaria, por lo que, normalmente toman decisiones que van en contra o evaden el cumplimiento de sus obligaciones. Ante ello, Loayza (2018) explica que la informalidad es causa y consecuencia de la falta de desarrollo económico e institucional, que implica ineficiencia productiva y una cultura de evasión e incumplimiento, es decir, la informalidad está directamente asociada a la conciencia, actitudes y comportamiento de los empresarios para cumplir con sus obligaciones tributarias, situación que lleva a los empresarios informales a tomar decisiones en contra de las leyes y normativas tributarias.

Por otro lado, existe una relación inversa entre la informalidad y la educación tributaria, la cual es débil a un -0.228 y significativa a un 0.010, ello demuestra que los empresarios informales, normalmente desconocen su responsabilidad con los tributos, además demuestra su inconformidad con los programas de educación tributaria. Respecto a ello, Cueto y López (2018) en su investigación ponen en evidencia que los son los productores quienes normalmente son excluidos del apoyo que ofrece el Estado, ya que son los intermediarios quienes se benefician principalmente. Asimismo, Egg (2016) explica entre sus conclusiones que, gran parte de los microempresarios no recibe capacitaciones, por lo que, desconocen los tributos a pagar, teniendo como resultado la evasión del mismo.

Por último, se ha determinado que la informalidad percibida por los empresarios ganaderos se relaciona negativamente con la recaudación tributaria en la provincia de Lamas situación que fue contrastada por una significancia de 0.000 y un coeficiente de correlación de -0.418, es decir, la presencia de la informalidad en el sector ganadero ha venido generado que se incumpla o evada el pago de impuestos de acuerdo a la actividad comercial desarrollada. Situación similar se puede evidenciar en la investigación de Cubas (2017) pues explica que la informalidad genera un efecto negativo en la recaudación tributaria, pues los empresarios consideran poco conveniente formalizar su negocio, alegan que en su condición de informal obtienen mayores ganancias, sin embargo, tienen mayores dificultades para acceder al

crédito, por lo tanto, independientemente de su actividad comercial, demuestran desconocer los trámites y responsabilidad que tienen como empresarios para cumplir con sus obligaciones. Al mismo tiempo, se evidencia similitudes en la investigación de Egg (2016) pues explica que gran parte de las pymes del sector agropecuario, no están formalizadas y no cumplen con los gravámenes, no están formalizadas por área topográfica y desconocimiento, no han sido beneficiados con capacitaciones por parte del Estado y señalan que la formalización obstaculiza la mejora empresarial.

VI. CONCLUSIONES

Dado el análisis de los resultados, la presente investigación concluye que:

- 6.1. La relación entre la *informalidad* y la *cultura tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa a un nivel 0.000, relación (rho) de -0,561 la cual es negativa y media, es decir cuanto mayor sea la *informalidad*, menor será la *cultura tributaria* de las personas.
- 6.2. Asimismo, se determinó que la *informalidad* y la *educación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa a un nivel 0.010, relación (rho) de -0,228 la cual es negativa y débil, es decir cuanto mayor sea la *informalidad*, probablemente menor será la *educación tributaria* de las personas.
- 6.3. Por último, se determinó que la *informalidad* y la *recaudación tributaria* en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa a un nivel 0.000, relación (rho) de -0,418 la cual es negativa y media, es decir cuanto mayor sea la *informalidad*, menor será la *recaudación tributaria*.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. Se recomienda a los directivos de la administración tributaria, ofrecer asesorías gratuitas a los ganaderos informales en temas relacionados al proceso de formalización, precisando los trámites y documentación requerida en el proceso.
- 7.2. Se recomienda a los directivos de la administración tributaria, fortalecer los programas de formalización, incorporando actividades y campañas de sensibilización, educación y fomento de los beneficios que permite obtener al ser formal en el sector ganadero.
- 7.3. Se recomienda a los directivos de la administración tributaria, actualizar y modernizar los registros de los empresarios del sector ganadero, de tal forma se pueda orientar la fiscalización tributaria, proceso en la cual es necesario las recomendaciones antes mencionadas.

REFERENCIAS

- Amir, E., Lazar, A., & Shai, L. (2018). The Deterrent Effect of Whistleblowing on Tax Collections. *Journal European accounting*, 25(5), 939-954. <https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1517606>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Educación. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%c3%b3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cao, Y., Hu, X., Lu, Y., & Su, J. (2020). Customer Concentration, Tax Collection Intensity, and Corporate Tax Avoidance. *Schoo of Business*. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2019.1616544>
- Carretero, J., Begoña, O., y Vidal, A. (2017). Economía informal: un problema de salud laboral. *Arch Prev Riesgos Laborales*, 20(1). <http://dx.doi.org/10.12961/apr.2017.20.01.5>
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Lima, Perú: Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Cornejo, S. A. (2017). *La evasión tributaria y su impacto en la recaudación fiscal en Perú*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14553/Cornejo_ESA.pdf?sequence=1
- Cruz, R., y Pinda, B. (2018). Análisis de la Política Tributaria en la Recaudación Fiscal: caso Ecuador. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5, 674-688. <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:hdjVeoRgfwYJ:45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/download/1513/746+&cd=1&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Cubas, U. N. (2017). *Efectos de la informalidad de las MYPES en la recaudación tributaria del distrito de José Leonardo Ortiz de la provincia de Chiclayo, año 2016 – 2017*. Tesis de maestría, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo,

- Lambayeque, Perú.
<http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/7714/BC-1812%20CUBAS%20QUIROZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cueto, Y. R., y Lopez, E. J. (2018). *La economía informal y su impacto en el producto bruto interno, Perú 2007 – 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco, Perú.
<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/778/1/CUETO%20PRADO%20Y%20LOPEZ%20MU%C3%91OZ.pdf>
- Egg, Y. M. (2016). *La formalización en las Micro y Pequeñas Empresas del sector agropecuario - rubro cría de ganado bovino, del Distrito de Palcazú, Provincia de Oxapampa, Departamento de Pasco, Periodo 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1503/FORMALIZACION_MYPE_EGG_SCHAUS_YOLLY_MARLID.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gobierno Regional de San Martín. (2019). *Proyecto ganadero va tomando cuerpo*. GORESAM:
<https://www.regionsanmartin.gob.pe/Noticias?url=noticia&id=5791>
- Gutierrez, G., Cornejo, M., & Chango, M. (2020). The tax amnesty its incidence in tax collection under the theory of dissuasion. *Revista publicando*, 7(23), 108-118.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/2061/html_38?inline=1
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
https://www.academia.edu/41957962/METODOLOGIA_DE_LA_INVESTIGACION%3%93N_LAS_RUTAS_CUANTITATIVA_CUALITATIVA_Y_MIXTA
- Ibarra, M., Valentin, L., y Martínez, P. (2015). *Reformas Estructurales, Gobernabilidad, Innovación y Conocimiento: alternativas para el cambio* (Primera ed.). San Luis Potosí, México: Reinicig. Red Internacional de Investigación en Ciencias de la Gestión.
https://www.academia.edu/43969396/Cita_en_Ben%C3%ADtez_M_y_Bara

jas_J_El_Uso_de_las_Red_Sociales_por_Estudiantes_de_una_Universidad_P%C3%BAblica_Mexicana_En_Ibarra_M_Mballa_L_Mart%C3%ADnez_P_coords_2015_Reformas_Estructurales_Gobernabilidad_Innovaci%C3%B

- Leyva, G., & Urrutia, C. (2020). Informality, labor regulation, and the business cycle. *Journal of international economics*, 126. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0022199620300568>
- Loayza, N. (2018). Informality: Why Is It So Widespread and How Can It Be Reduced? *Research & Policy Briefs*, 1(20), 1- 4. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3360124
- Marinesku, C. (2019). The main currents (schools) of thought about the informal economy. *Revista de Management Comparat International*, 20(3), 312-316. <https://doi.org/10.24818/RMCI.2019.3.312>
- Masunga, J., Mapesa, J., & Nyalle, A. (2020). Influence of e-tax system on tax revenue collection in Tanzania large taxpayers : a prior and posterior analysis. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 6(4), 44-63. <https://www.um.edu.mt/library/oar/handle/123456789/61207>
- Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. (2016). *Política Ganadera Bovina Nacional*. Guatemala: Consejo Nacional de Desarrollo Agropecuario - CONADEA. [https://www.maga.gob.gt/download/politica-ganadera\(2\).pdf](https://www.maga.gob.gt/download/politica-ganadera(2).pdf)
- Mitchell, F. (2018). Research in Tax Education: 2010-2017. *Journal of Business and Accounting*, 11(1), 97-116. <https://www.questia.com/library/journal/1P4-2234397469/research-in-tax-education-2010-2017>
- Moreno, W. O. (2019). *Afectación tributaria que genera el comercio informal del sector 3 de julio en Santo Domingo*. Artículo científico, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Ecuador. <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10591/1/PIUSDCYA069-2019.pdf>
- Organizacion Internacional del Trabajo. (2017). *La formalización de las empresas*. EESE Business create jobs. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf

- Osiki, A. (2020). Esusu cooperative' as a means of extending social protection to the Nigerian informal economy. *Journal contemporary social science*, 15(4), 461-475. <https://doi.org/10.1080/21582041.2020.1766695>
- Peralta, N., y Bayona, J. P. (2016). La informalidad empresarial como barrera del crecimiento socioeconómico en Cúcuta. *Revista Apuntes de Administración*, 1(1), 29-36. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/apadmin/article/view/990/937>
- Pisani, M., & Morales, A. (2020). Informality and Latino-Owned Businesses: A National Portrait of Unregistered Latino-Owned Businesses. *Social Science Quarterly*, 101(2), 588-603. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/ssqu.12763?af=R>
- Ramos, D. J. (2017). *La incidencia de los determinantes de informalidad de las MYPES textiles de Gamarra y su acceso al financiamiento bancario y no bancario 2016*. Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/2879/1/2017_Ramos_La-incidencia-de-los-determinantes-de-informalidad.pdf
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma. Bussiness Support Aneth S.R.L. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>
- Shwu-Huei, H., Ming-Miin, Y., & Ming-Sheng, H. (2017). Efficiency Of tax collection and tax management in taiwan's local tax offices. *Pacific Economic Review*, 22(4), 620–648. <https://doi.org/10.1111/1468-0106.12235>
- Thornton, P. (2010). Livestock production: recent trends, future prospects. *Philosophical Transactions of the Royal Society B*, 365, 2853–2867. <https://royalsocietypublishing.org/doi/pdf/10.1098/rstb.2010.0134>
- Tinajero, M., y Gavilánez, E. A. (2018). Incidencia de la facturación electrónica en la recaudación fiscal del cantón latacunga, provincia cotopaxi, ecuador 2006-2017. *Revista de ciencia administrativas y economicas*, 1(2), 67-77. <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/174>

- Tuapanta, J. V., Duque, M. A., & Mena, A. P. (2017). Alfa de cronbach para validar un cuestionario. *Revista mktDescubre*(10), 37-48. http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/9807/1/mkt_n10_04.pdf
- Ulyssea, G. (2018). Firms, Informality, and Development: Theory and Evidence from Brazil. *American Economic Review*, 108(8), 2015-2047. <https://www.aeaweb.org/articles/pdf/doi/10.1257/aer.20141745>
- Uriarte, D. (2019). *La informalidad ganadera y su relación con entidades financieras en el distrito de Bellavista, Jaén 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú. <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5998/Uriarte%20Guevara%20Durbis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Yuk, B. (2018). Is Tax Education Good or Evil for Boosting Tax Compliance? Evidence from Hong Kong: Tax education and tax compliance. *Asian Economic Journal*, 359-386. <https://doi.org/10.1111/asej.12163>

ANEXOS

ANEXO 01 Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Informalidad	La informalidad es causa y consecuencia de la falta de desarrollo económico e institucional, en que implica ineficiencia productiva y una cultura de evasión e incumplimiento” Loayza, N. (2018) p. 1	La variable será evaluada de acuerdo a los factores que conllevan a la informalidad, establecidas por la Organización Internacional del Trabajo (2017).	Barreras burocráticas	Costo de los trámites	Nominal
				Dificultad de los trámites	
				Tiempo de demora de los trámites	
				Cantidad de trámites	
			Deficiente estructura tecnológica y productiva	Deficiente tecnología	
				Mano de obra no calificada	
				Equipos y estructura deficientes	
			Bajos niveles de capacitación	Falta de capacitación	
				Falta de preparación	
			Régimen tributario excesivo	Altas tasas impositivas	
Desconfianza en las autoridades					
Insatisfacción por los servicios públicos					
Recaudación tributaria	La recaudación tributaria cuantifica el importe total de recursos económicos que se recauda de impuestos, con lo que se deberá financiar los servicios que brinda el gobierno. Ibarra, M. Valentín, L. y Martínez, P. (2015), p.205	La variable será evaluada de acuerdo a las dimensiones e indicadores que intervienen en la recaudación tributaria, establecidos por Ibarra, M. Valentín, L. y Martínez, P. (2015), (2015).	Cultura tributaria	Valores	Nominal
				Actitudes	
				Comportamiento	
			Educación tributaria	Percepción sobre la ley	
				Conocimiento de sus responsabilidades	
				Conciencia social	

ANEXO 02 Matriz de consistencia

Título: Informalidad y recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre la informalidad y la recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021?</p> <p>Problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación entre la informalidad y la cultura tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021? b) ¿Cuál es la relación entre la informalidad y la educación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre la informalidad y la recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.</p> <p>Objetivos específicos a) Determinar la relación entre la informalidad y la cultura tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021. b) Determinar la relación entre la informalidad y la educación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021.</p>	<p>Hipótesis general: Hi: La relación entre la informalidad y la recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa.</p> <p>Hipótesis específicas: Hi1: La relación entre la informalidad y la cultura tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa. Hi2: La relación entre la informalidad y la educación tributaria en el sector ganadero, provincia de Lamas, 2021 es significativa.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>									
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones										
<p>Tipo básica Diseño no experimental Descriptiva - Correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 -- r --> O2 </pre> </div> <p>M: muestra del estudio O1: Informalidad O2: Recaudación tributaria r: relación entre las variables.</p>	<p>Población: La población de la presente investigación estuvo constituida por 184 empresarios ganaderos de la provincia de Lamas, según información recopilada de la Dirección de Productividad Agraria – Dirección Regional de Agricultura de San Martín.</p> <p>Muestra: De acuerdo a la formula aplicada, la muestra estuvo conformada por 125 empresarios ganaderos.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="3" style="width: 30%; text-align: center; vertical-align: middle;">Informalidad</td> <td>Barreras burocráticas</td> </tr> <tr> <td>Deficiente estructura tecnológica y productiva</td> </tr> <tr> <td>Bajos niveles de capacitación</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Régimen tributario excesivo</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Recaudación tributaria</td> <td>Cultura tributaria</td> </tr> <tr> <td>Educación tributaria</td> </tr> </table>		Informalidad	Barreras burocráticas	Deficiente estructura tecnológica y productiva	Bajos niveles de capacitación		Régimen tributario excesivo	Recaudación tributaria	Cultura tributaria	Educación tributaria
Informalidad	Barreras burocráticas											
	Deficiente estructura tecnológica y productiva											
	Bajos niveles de capacitación											
	Régimen tributario excesivo											
Recaudación tributaria	Cultura tributaria											
	Educación tributaria											

ANEXO 03

Instrumento de recolección de datos

Encuesta

El presente cuestionario tiene como objetivo; obtener información de la actividad ganadera en la provincia de Lamas, que servirá para el proyecto de investigación titulado: Informalidad y recaudación tributaria en el sector ganadero, provincia Lamas, 2021.

La información proporcionada, será utilizada con fines exclusivamente académicos y de investigación, por lo que se le agradece por anticipada.

I. DATOS GENERALES

1. Permanencia de su negocio:
 - a) Menos de 1 año
 - b) De 1 a 3 años
 - c) De 10 a 20 años
 - d) De 20 a más años

2. Número de ganados:
 - a) Hasta 10
 - b) De 10 a 50
 - c) De 50 a 100
 - d) De 100 a más

3. Situación actual de su negocio:
 - a) Sin inscripción
 - b) En trámite
 - c) Inscrito en el RUC

Estimado amigo (a) empresario, la presente encuesta es un conjunto de preguntas relacionadas con la informalidad en la provincia de Lamas, es confidencial y anónima. Solo se realiza con fines investigativos, agradecemos su colaboración y responsabilidad en el desarrollo de la prueba.

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

N°	Ítems - Informalidad	1	2	3	4	5
1	Los costos de los trámites para la formalización son elevados.					
2	Los trámites para la formalización resultan dificultosos.					
3	Los trámites para formalizar su actividad productiva demanda mucho tiempo.					
4	La formalización requiere de muchos trámites.					
5	Carece de tecnología para el desarrollo de sus actividades.					
6	Carece de personal especializado para las actividades de ganadería.					
7	Carece de equipamiento para desarrollar de manera formal su actividad comercial.					
8	Carece de infraestructura para desarrollar de manera formal su actividad comercial.					
9	Se realizan capacitaciones para generar mayor conocimiento sobre la tributación.					
10	Lleva un registro para el control de sus ingresos y egresos.					
11	Las tasas impositivas tributarias son elevadas.					
12	Las autoridades realizan una buena administración de los recursos del estado.					
13	Está insatisfecho con los servicios básicos que brinda el estado.					

N°	Ítems – Recaudación tributaria	1	2	3	4	5
1	Considera que toda persona que realice una actividad productiva debe pagar impuestos.					
2	Considera usted correcto el pago de impuestos en nuestra realidad local.					
3	Considera que la formalización beneficia su negocio.					
4	Considera que la formalización perjudica su negocio.					
5	Considera a la formalización como gasto.					
6	Considera que al pagar sus impuestos está contribuyendo al desarrollo local.					
7	Conoce usted qué impuestos le corresponde pagar como empresario ganadero.					
8	Recibe capacitaciones por parte del estado en materia tributaria.					
9	El estado promueve la cultura tributaria en el país.					
10	La institución promueve la conciencia en la población en materia tributaria.					

ANEXO 04

Validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. CPC Richard Washington Malpartida Quispe

Institución donde labora : SUNAT

Especialidad : Gestión y Negocios - Tributación

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigo Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020


Mg. CPC RICHARD W. MALPARTIDA QUISPE
Mat. 14-572

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. CPC Richard Washington Malpartida Quispe

Institución donde labora : SUNAT

Especialidad : Gestión y Negocios - Tributación

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigo Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020


 Mg. CPC. RICHARD W. MALPARTIDA QUISPE
 Mat. 14-572

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Salas Delgado Kenneth Alberto

Institución donde labora : Congreso de la Republica

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigos Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020


 Kenneth Alberto Salas Delgado
 MAT. 13-905

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Salas Delgado Kenneth Alberto

Institución donde labora : Congreso de la Republica

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigoso Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

44

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020


 Kenneth Alberto Salas Delgado
 M.A.T. 13-905

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. CPC Vásquez Ríos Efraín

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigo Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46



Mg. CPC, Efraín Vásquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. CPC Vásquez Ríos Efraín

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Contabilidad

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Estudiante 1. Saldaña Flores, Heidy Claryza Lizbeth

Estudiante 2. Trigo Cabrejo, Lady Grease

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El proyecto cumple con los instrumentos de validación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

46

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020

Índice de confiabilidad

Mg. CPC, Efraín Vásquez Ríos
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

ANEXO 05

Variable 1: Informalidad

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
	Válidos	125	100,0
Casos	Excluidos ^a	0	,0
Total		125	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	13

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
11	40,83	97,222	,692	,937
12	40,70	97,129	,738	,936
13	40,53	94,542	,775	,935
14	40,70	95,468	,749	,935
15	40,67	96,577	,719	,936
16	40,74	95,369	,762	,935
17	40,71	94,578	,756	,935
18	40,77	95,712	,760	,935
19	41,32	101,542	,696	,938
110	41,20	102,500	,624	,939
111	40,80	96,516	,726	,936
112	41,32	100,768	,686	,938
113	41,54	101,880	,716	,937

Variable 2: Recaudación tributaria

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
	Válidos	125	100,0
Casos	Excluidos ^a	0	,0
Total		125	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,608	10

Estadísticos total-elemento				
	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
RT1	20,37	15,041	,607	,509
RT2	20,26	14,277	,704	,480
RT3	20,30	14,004	,753	,467
RT4	18,36	27,442	-,717	,815
RT5	18,54	26,477	-,698	,793
RT6	20,25	14,640	,718	,487
RT7	20,30	13,923	,738	,468
RT8	20,31	13,845	,757	,463
RT9	20,31	14,152	,705	,477
RT10	20,36	14,168	,741	,473