



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Plan de capacitación para la formalización de microempresas en
mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo
Ortiz**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Rioja Chavez, Luis Jose (ORCID: 0000-0002-5430-5120)

ASESOR:

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel (ORCID: 0000-0001-9568-2443)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

CHICLAYO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi madre, que con su bendición a lo largo de mi vida me ha llevado por el camino del bien. Por creer en mi capacidad, por sus consejos y su amor incondicional.

A mi esposa Katia Cristina y mis hijos Ramsés y Milán, por ser los motores que me motivan a superarme cada día.

A mis hermanas y hermanos, por sus oraciones y sus buenos deseos.

Luis Jose.

Agradecimiento

Especial agradecimiento a nuestros profesores que con dedicación aportaron conocimientos que nos servirán en el desempeño de nuestras funciones personales y profesionales.

Luis Jose

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población/Muestra	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV.RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES	25
VII. RECOMENDACIONES.....	26
REFERENCIAS	27
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1	Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.....	19
	Nivel de la formalización de microempresarios en mercado	
Tabla 2	Moshoqueque por dimensiones.....	20
Tabla 3	Valorización de la propuesta denominada “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”.....	21

Índice de figuras

Figura 1	Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.....	19
	Nivel de la formalización de microempresarios en mercado	
Figura 2	Moshoqueque por dimensiones.....	20
Figura 3	Valorización de la propuesta denominada “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”...	22

Resumen

La presente tesis tuvo como propósito proponer un plan de capacitación para la formalización de las microempresas del sector I mercado Moshoqueque, del distrito de Jose Leonardo Ortiz. El enfoque utilizado fue cuantitativo, investigación de tipo básica, descriptiva de propuesta, su muestra estuvo conformado por 148 microempresarios, el instrumento utilizado fue el cuestionario tipo Likert con 18 preguntas. El resultado más significativo fue la propuesta del plan de capacitación denominado “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”. Se concluyó que, en el marco de tener la necesidad de cerrar las brechas de la informalidad en mercado Moshoqueque, se recomienda la ejecución del plan de capacitación propuesto en la presente tesis.

Palabras clave: Formalización de microempresas, Plan de capacitación, Informalidad

Abstract

The purpose of this thesis was to propose a training plan for the formalization of micro-enterprises in the Moshoqueque market sector I, in the Jose Leonardo Ortiz district. The approach used was quantitative, basic research, descriptive of the proposal, its sample consisted of 148 micro-entrepreneurs, and the instrument used was the Likert-type questionnaire with 18 questions. The most significant result was the proposal of the training plan called "Knowing the foundations and strategies for the formalization of micro-enterprises in sector I of the Moshoqueque market." It was concluded that, within the framework of having the need to close the informality gaps in the Moshoqueque market, the execution of the training plan proposed in this thesis is recommended.

Keywords: Formalization of micro-enterprises, Training plan, Informality

I. INTRODUCCIÓN

La formalización de las microempresas en el mundo es una preocupación de las organizaciones y de los estados, porque antes de la pandemia del COVID-19 se acrecentaba la brecha entre las empresas formales y las informales; situación que se agudiza durante la crisis sanitaria y que seguro generará un incremento en la post pandemia. Según la Organización Mundial del Trabajo (OIT), en la economía mundial, dos mil millones de individuos, equivalente a más del 61 por ciento de los habitantes ocupados del planeta, generan ingresos en la economía informal (OIT 2019).

El reciente estudio del Grupo del Banco Mundial, señala que un gran número de microempresas y empresas economías de mercados emergentes y en desarrollo (EMED), operan al margen de la gestión gubernamental. Esto plantea un gran desafío y sin duda ralentizará la recuperación de estas economías. Lo que hace que estos gobiernos deban adoptar políticas públicas para reducir la informalidad.

Durante los últimos 30 años, la mayoría de los gobiernos de las EMED, han implementado políticas públicas para aumentar los beneficios formales o reducir el costo de estos procedimientos. Esto significa reformas fiscales, reformas para incentivar el acceso al financiamiento e iniciativas para formalizarlas. En economías con un alto grado de informalidad, en comparación con otras economías, los recursos públicos para combatir una recesión profunda y apoyar la recuperación posterior son más limitados.

De acuerdo lo que manifiesta la Organización Internacional del Trabajo (OIT), en 2019, había 59 millones de microempresas en Latinoamérica, de las cuales 48 millones son empresas dirigidas por emprendedores no dependientes, y alrededor de 7 millones son empresas con un máximo de 5 trabajadores. Esto significa que la mayoría de las oportunidades de empleo en la región provienen de autónomos o empresas más pequeñas. Según la Organización Internacional del Trabajo (2018), las microempresas con menos de 10 trabajadores representan el 72% del total del trabajo informal en la región.

En América Latina se pueden observar una gran cantidad de experiencias positivas, que vale la pena analizar y compartir con expertos en formulación de políticas públicas de otros países. Por lo tanto, se promulgó la Ley N ° 9.024 en

Costa Rica para eximir de impuestos a la micro y pequeñas personas jurídicas corporativas, y se promulgó la Ley N ° 8.220 en términos de agilización de procedimientos para proteger a los ciudadanos de requisitos y procedimientos administrativos excesivos. En Brasil, se han implementado medidas para reemplazar la capacitación con multas laborales, así como un programa de buenas prácticas laborales para pequeñas, medianas y microempresas. En Chile, para incentivar la formalización, se creó un sistema tributario simplificado, para lo cual se incorporó un nuevo artículo dentro de la Ley del Impuesto a la Renta. Por otro lado, Colombia tuvo mucho éxito el programa Colombia se Formaliza: Ruedas y Brigadas de formalización.

En Perú, conforme con la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), la informalidad de las micro y pequeña empresa (MYPE) en el país alcanzó el 84%, proporción que no ha variado en los últimos años, incluso en esta crisis de salud se espera que esté en Incremento 2021. Esta institución también dijo que el 74% de las personas no entregó registros contables; de igual manera, los trabajadores son familiares, no tienen seguridad social y no siguen los horarios oficiales.

El mercado mayorista de Moshoqueque está ubicado en la provincia de Chiclayo, distrito de José Ortiz, es uno de los principales mercados del norte y oriente del Perú y se ha convertido en un nodo comercial estrechamente relacionado con las actividades comerciales del país. Una de las principales características de este mercado mayorista es el carácter altamente informal de los comerciantes que ofrecen diversos tipos de productos. Este problema social se inició con la apertura de este mercado, que se inició el 10 de octubre de 1975, entre las avenidas Dorado y Ricardo Palma.

En la primera etapa del mercado Moshoqueque, se observa un gran desorden en cuanto al servicio que brindan los comerciantes, muchos de ellos no cuentan con Registro Único del Contribuyente (RUC), no pagan tributos, debido mayormente al desconocimiento del trámite para formalizarse, la mala calidad de servicios públicos que reciben por parte del Estado, y por la percepción de que los costos de formalización son elevados.

De esta situación anterior realidad problemática evidenciado por los comerciantes en mercado Moshoqueque, se originaron las siguientes preguntas:

¿De qué manera se podría reducir la informalidad de los microempresarios no formales en el mercado Moshoqueque? y como interrogantes específicas ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre formalización de microempresarios del mercado Moshoqueque? ¿Cómo diseñar un plan de capacitación para la formalización de microempresas en el mercado mayorista Moshoqueque? y ¿Cómo validar la propuesta planteada?

El presente proyecto se justifica socialmente porque apunta a instaurar la formalización de microempresas en el mercado de la Moshoqueque. Además, también agregamos el comportamiento del consumidor, que casi siempre les gusta comprar cosas más baratas en la desaceleración económica como la nuestra.

La investigación se justifica teóricamente porque tiene como finalidad que las microempresas en mercado Moshoqueque se formalicen, es relevante debido a que podrán participar en diferentes instituciones nacionales como proveedores de servicios y productos. Lograr financiamiento y realiza compras con grandes empresas. Con ello, los microempresarios mejorarán su economía y mejorarán su calidad de vida, lo que teóricamente puede servir de bibliografía para que otros estudios lo ratifiquen.

El objetivo general, es proponer un plan de capacitación para la formalización de las microempresas en el mercado Moshoqueque, a fin de contribuir a la disminución de la informalidad; y teniendo como objetivo específico diagnosticar la situación del nivel de conocimiento que tienen los microempresarios para formalizar sus microempresas en mercado Moshoqueque, diseñar un plan de capacitación para formalización de las microempresas del sector I del mercado Moshoqueque y, validar la propuesta a través de juicios de expertos.

Por otro lado, la hipótesis de trabajo planteada es que los microempresarios del sector I del mercado Moshoqueque tienen un nivel de conocimiento mínimo respecto de la formalización.

II. MARCO TEÓRICO

Como marco teórico para el presente estudio se toman trabajos internacionales, nacionales y locales. Según Cárdenas et al. (2021) en su investigación orienta plantear estrategias y alternativas que disminuyan la informalidad en la región; destaca que la informalidad es un problema con múltiples dimensiones, es decir con diferentes consecuencias y causas, que varían de un país a otro. Aporta a la presente investigación con sus principales estrategias que plantea para reducir la informalidad es establecer políticas de reducción de costos laborales, regímenes simplificados de tributación, fiscalización y disuasión, entre otras. Su aporte a la presente tesis, es conocer las estrategias y políticas sugeridas para reducir la informalidad.

Asimismo, Thomson et al. (2022), en su estudio realizado en Colombia, señala que entre los beneficios de la formalidad, se encuentra el acceso al financiamiento privado y público, así como contar con los servicios que brinda el gobierno. Este autor, aporta a la investigación mencionando los beneficios de una empresa formal.

También, Estevão et al. (2022), en su análisis nos muestra posibles opciones para reducir la informalidad basadas en una metodología que busca mejorar la eficiencia del funcionamiento del Estado. Importante aporte para la presente tesis que busca alternativas para lidiar con esta problemática.

Por otro lado, Aguilar (2021), en su estudio realizado en México, determinó que la relación entre el emprendimiento informal y sus probabilidades de crecimiento son restringidos. También menciona que no sólo los indicadores económicos deben tenerse en cuenta para entender el potencial crecimiento de una empresa informal, sino también otras características y naturaleza del proyecto del emprendedor. Su aporte a la investigación, es referente a los indicadores que toman en cuenta los microempresarios para formalizarse.

También, Rozo et al. (2021), en su estudio realizado, nos muestra que las grandes entradas de desplazados internos quienes son absorbidos por el sector informal. Esto nos aporta como una de las causas de la informalidad en las microempresas.

Mientras tanto, Varming (2021), en su estudio realizado en Kenia, referente a las prácticas controvertidas de comercio e impuestos, referente a la informalidad

e ilegitimidad; concluye que si bien es cierto que los impuestos son importantes para el Estado, la formalización de los comercios debería tener una perspectiva más amplia. Este antecedente aporta respecto a la visión que debería tener el Estado para disminuir la informalidad.

Asimismo, Muschi (2021) muestra el uso de la informalidad como recurso utilizado por los migrantes peruanos para formar sus propias organizaciones en Paterson, Nueva Jersey, Estados Unidos; debido a no contar con asistencia del gobierno receptor, utilizaron como alternativas de organización social la informalidad y otras prácticas para organizarse.

Además, Acevedo (2021), analizó el dinamismo del mercado económico latinoamericano durante la pandemia del COVID19, señala que las empresas formales en el mayor de los casos, preservaron la estabilidad laboral y los salarios, en contraste con las empresas informales, quienes sufrieron un impacto mucho mayor. El aporte para esta tesis, radica en la información respecto a que la informalidad crecerá a nivel mayor en la post pandemia.

Del mismo modo, Rochlin (2021), realizó su investigación en Colombia, el argumento central señala que una serie de factores conspiran para impedir el inicio de formalización de una unidad económica, dirigido por el Estado. Esto principalmente por la corrupción y sobornos a los funcionarios del gobierno para perpetuar en el comercio ilegal increíblemente lucrativo. Su aporte es importante, para entender otros aspectos relacionados con la informalidad.

Martínez et al. (2021), esta investigación aporta a la presente tesis con su conclusión de que los gobiernos obtendrían mayores beneficios, en caso lograrán crear estrategias de post formalización para apoyar a los empresarios formales.

También, Zylfijaj et al. (2020), en su investigación desarrollado en Kosovo, concluyó referente a las variables del entorno empresarial como el acceso limitado al financiamiento, el costo del financiamiento, la falta de disponibilidad de subsidios, las tasas impositivas y la corrupción tienen un impacto negativo significativo en la formalización de las empresas informales. Este aporte sirve para conocer factores importantes que ayuden a la formalización de las microempresas.

Arroyo, J. (2020), en su investigación señala que el crecimiento económico de Perú durante la primera década del siglo XXI no sólo se debió a la expansión del sector formal como consecuencia de las exportaciones, sino también al

entrelazamiento de la economía formal con la informal, produciéndose una singular mezcla de crecimiento, sin competitividad y débil institucionalidad. Su aporte a la investigación radica en comprender la relación entre los sectores formales e informales, para el crecimiento económico.

Por su parte, Pisani (2020), en su estudio respecto de negocios propiedad de latinos informales en Estados Unidos, el cual tiene como objetivo ser un punto de referencia de la informalidad de estas personas. Este análisis nos aporta con una perspectiva diferente de analizar esta problemática.

Respecto a Aguas Simanca (2020), analizó la situación de emprendimiento e informalidad laboral de migrantes de nacionalidad venezolana en Colombia, concluyendo que existen otras variables como las culturales y el detrimento del ejercicio informal de las microempresas.

Para Chen et al., (2020) en su estudio desarrollado en Londres, señala que la actividad informal es tan antigua como la existencia de la humanidad, en el presente está emergiendo nuevas modalidades de informalidad. Asimismo aporta que la introducción de leyes y políticas públicas crearon la división entre lo formal e informal; es decir, las unidades económicas registradas ante las autoridades gubernamentales pertinentes y las que no lo están.

En ese sentido, Alava et al. (2020), en su estudio relacionado con la informalidad y la recaudación tributaria, señala que ambas variables están asociados. Su aporte en la presente investigación se relaciona con su conclusión, el cual menciona que se debe ofrecer capacitación para disminuir el impacto de la informalidad en la recaudación tributaria; y ejecutar estrategias modernas de formalización destinadas a evitar efectos desfavorables del empleo informal.

También Maturana (2019), en su estudio que relaciona la formalidad del recurso humano y la productividad en la mypes, aporta a la presente investigación que, aunque la formalización del recurso humano es un elemento importante para la productividad, no necesariamente garantiza mayores resultados en la efectividad productiva.

Por su parte, Yepes (2019), en su estudio señala que la producción informal es una característica predominante en los países de bajos ingresos, lo cual puede afectar la conducción de las políticas de estabilización en estos países. Este estudio no permite determinar una de las consecuencias de la informalidad empresarial.

Asimismo, Iturrizaga (2019), con su investigación realizada en uno de los mercados más importantes de Lima, como es Gamarra. Proporciona a la presente investigación con la presentación de los instrumentos del SCORE de la OIT, que tiene como objetivo desarrollar las condiciones laborales y mejorar la productividad de las microempresas mediante sistemas de gestión empresarial con base en la cooperación en el centro laboral.

Para Robles (2019), mediante su investigación sobre la relación entre la informalidad y su impacto con la evasión tributaria, aporta al presente estudio mediante el enfoque sobre el incentivo y la capacitación de microempresarios referente a los beneficios y oportunidades de formalizarse.

En cuanto a la importancia del problema de la informalidad, Silupu et al. (2019), manifiesta que el tema de la informalidad de las microempresas es un hecho relevante en gran número de países latinoamericanos, y que en el Perú representa un gran porcentaje de los negocios, situación que es determinante para contribuir con la elaboración de políticas públicas. Por otro lado, concluye que el marco tributario vigente debe brindar facilidades de acceso a la formalidad, con trámites que no sean engorrosos y que permita a los microempresarios simplificar esta gestión.

También Ramirez (2019), en su investigación sobre la relación de la reducción del impuesto general a las ventas y la formalización de las microempresas; aporta en esta investigación referente a la validez de esta relación, es decir que si se disminuye el impuesto señalado la formalización de las microempresas disminuiría.

Asimismo, Sánchez & Chafloque (2019), han realizado un estudio donde tratan de explicar la relevancia de la medición de la informalidad laboral. Aporta a la presente investigación con las definiciones y teorías referentes a esta problemática.

Calderón (2019), este estudio busca reflexionar sobre la relación que existe entre las acciones del Estado y la informalidad. De otro lado, manifiesta que en el Perú, el modelo de libre mercado busca promover la inversión privada, así como reducir la informalidad.

Respecto a la evasión tributaria Collosa (2019); señala que existen ciudadanos a los que no les importa incumplir con el contrato social debido a que

han priorizado su interés personal antes que el bienestar general. El aporte a la presente tesis, radica en entender las causas de la informalidad en nuestro país.

Por otro lado, Schneider (2018), en su investigación realizada, manifiesta que Perú es una de las naciones con mayor informalidad en el mundo, encabezando los primeros lugares, donde el 55% del PBI no se puede demostrar, denominándose está como economía informal u oculta. Su aporte refleja el contexto que se ubica nuestro país respecto a esta problemática.

Mientras que Cotler (2018), mediante su estudio de la informalidad empresarial en México, manifiesta que los gobiernos gestionan disminución de impuestos y simplificación de trámites; sin embargo el impacto de esta problemática es mínimo. El aporte en el presente estudio, es que trata de explicar que existen redes informales que se hayan incluidas en varias empresas informales.

Por tanto, Boly (2018), en su investigación concluyó que las microempresas que se formalizan tienen mayor rentabilidad y valor agregado en comparación con aquellas microempresas informales que no se formalizan. Por otro lado, menciona tres enfoques de la informalidad como son dual, donde las empresas informales son parte de un sector de subsistencia y no serían capaces de sobrevivir en el sector formal; legalista que presenta la informalidad como consecuencia de regulaciones gubernamentales que impiden que las microempresas de alto potencial ingresen al sector formal. Finalmente, el enfoque de salida sugiere que la informalidad surge de una decisión privada deliberada, después de un análisis de costo-beneficio de las empresas.

Asimismo, Peralta et al. (2017), determina que la informalidad empresarial restringe el desarrollo económico de las mismas. A pesar de los diversos esfuerzos por organismos gubernamentales para formalizar y orientar a los microempresarios, se mantiene la evidencia de una tendencia alta hacia esta problemática, limitando el crecimiento de los comercios. Esto sirve para la investigación, en el sentido de conocer las restricciones que tiene un microempresario informal.

Mestanza (2014), en su estudio sobre capacitación en temas tributarios a los microempresarios del mercado Moshoqueque; aporta en esta investigación respecto a que se puede observar que por parte de las instituciones que regulan la formalidad, no presentan una estrategia eficaz que permita disminuir considerablemente el nivel de informalidad.

Respecto a la variable de propuesta, Álvarez et al. (2021), en su investigación que busca identificar estrategias de capacitación para las microempresas, menciona que la falta de capacitación en las organizaciones es una de las diversas problemáticas que se presentan. Este estudio aporta a la presente tesis con sus estrategias para capacitación de microempresas, relacionado al ahorro de recursos, a los conocimientos y destrezas, y la combinación de ambos.

Del mismo modo, Flores (2021) menciona que un plan de capacitación se trata de un conjunto de actividades docentes cuyo objetivo básico es extender conocimientos, habilidades y talentos a un grupo de individuos, y también señaló que es educar, orientar y enseñar el arte y el carácter de un número limitado de personas. Aporta la tesis con la definición de plan de capacitación y sus objetivos.

Asimismo, Salvador (2021), en su artículo analiza la relación que hay entre el nivel de informalidad en el país y el conjunto de requisitos que deben cumplir los microempresarios para poder desarrollar sus actividades económicas dentro de la formalidad y posteriormente el grupo de requisitos para mantenerse en la formalidad. El aporte a la tesis, se basa en la presentación de dos aspectos fundamentales para la inserción a la formalidad como es el acceso y el mantenerse en ella.

En ese sentido, Martínez (2021), tuvo como objetivo relevante de su investigación, destacar la importancia de la capacitación en el recurso humano de las microempresas. Señala que, también se debe considerar en esta capacitación, la inversión en infraestructura y capital físico. Su aporte es referente a la importancia de la capacitación el cual menciona que las personas, organizaciones y el Estado fomenten la formación del talento humano, sin descuidar las demás necesidades.

Jiménez et al. (2021), realizó su investigación referente al emprendimiento en la realidad peruana, el cual aporta en este estudio con su descripción de tres aspectos importantes como son la gestión de empresas, el perfil de un emprendedor y las necesidades de capacitación; que contribuya con prevalecer el emprendimiento formal.

También, Vílchez et al. (2020), en su propuesta sobre capacitación para las microempresas en un contexto de informalidad. También señala que esta

informalidad se ha extendido en pequeñas y microempresas de manera creciente. El aporte principal en esta tesis, es que ayuda a entender la cultura informal en las microempresas y presenta un enfoque que se puede aplicar a sectores comerciales e industriales.

Burguet (2020), en su propuesta de estratégica de capacitación de una unidad empresarial; aporta a la presente tesis con el modelo de un plan con sus objetivos y resultados esperados.

Por otro lado, Cruz (2019), en su estudio que tuvo como objetivo principal la elaboración de un programa estratégico para mejorar la productividad para los trabajadores de las microempresas en una unidad económica.

Asimismo, Loo et al. (2019), en su investigación realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador; aporta con su conclusión el cual indica que el programa de capacitación empresarial, es el que más desarrollo económico produce en los vendedores informales.

Sobre los diferentes problemas que presentan las microempresas, Meléndez (2018), menciona la deficiente capacitación de los recursos humanos en una empresa, limitación a fuentes de financiamiento, entre otros. Este análisis aporta la tesis referente a la diferencia entre capacitación y entrenamiento. La capacitación es dotar de conocimientos a una persona, mientras que el entrenamiento está orientado al desarrollo habilidades y destrezas.

En cuanto a, Zazueta et al. (2017), aporta a la presente investigación respecto a la relevancia de los planes de capacitación como estrategia para conseguir los objetivos. Asimismo, expone que la capacitación es imprescindible para que las personas realicen de manera adecuada sus actividades dentro de un contexto.

Idalberto Chiavenato (2016), autor con alta reputación dentro del campo de la gestión humana, define un programa de formación como el procedimiento de corto plazo que se aplica de forma organizada y sistemática, a través del cual las personas adquieren aptitudes, talentos y destrezas en base a metas establecidas.

Para Castañeda et al. (2016), en su estudio realizado, aporta con su concepto metodológico de capacitación continua haciendo usos de las tecnologías de información para la implementación y diseño de una capacitación.

Por otro lado, Calle (2015), en su investigación sobre capacitación como herramienta para el desarrollo productivo de las Mypes; señala que los microempresarios identifican a la poca capacitación como un elemento determinante para incrementar su productividad. En ese sentido, su aporte es referente a la situación actual de las microempresas con respecto a sus necesidades de capacitación a través de un plan aplicado a esta problemática.

Asimismo, las bases teóricas del proyecto de investigación, se revisa las diferentes teorías relacionadas con este estudio:

La teoría de la informalidad, la cual presenta dos enfoques. El primero es la orientación excluyente, el cual asume que una cadena de obstáculos, como obligaciones tributarias o regulaciones demasiado estrictas, mantendrán a las personas alejadas de los límites de la formalidad. Además del primer enfoque, se debe agregar otro, es decir, un enfoque de evasión o autoexclusión, que señala que ser informal es una alternativa a la marginación social y económica. Al contrario del método de exclusión, todos ellos asumen que muchas entidades económicas adoptarán alternativas deliberadas sin participar en procedimientos formales. La investigación del Banco Mundial también advierte que estos métodos no son exclusivos, de hecho, la combinación de los dos ayudará a comprender la mayoría de las economías latinoamericanas.

La teoría voluntarista, centra su interés en los emprendedores no formales. Como señaló Chen (2012), los sectores empresariales y laborales contextualizados dentro de lo informal saben perfectamente de su realidad; por lo que intentan esquivar las normas gubernamentales; así como el pago de sus impuestos al fisco, no están interesados en contribuir a la tributación del Estado. Para las personas jurídicas y naturales que están inmersas en esta forma de percibir la presencia del Estado, sienten que se les impone un pago. Esta teoría adopta este nombre debido a la percepción de aquella práctica cotidiana, es decir, de ser conscientes de la informalidad en la que voluntariamente desarrollan sus actividades económicas.

La simplificación de los procedimientos y métodos teóricos muestra que en años recientes se han acelerado las propuestas encaminadas a simplificar los trámites requeridos para la formalización de una empresa, de acuerdo con los lineamientos establecidos por el trabajo de De Soto (2000) ,el análisis de Djankov et al. (2002), y la publicación del Banco Mundial desde 2004, en el informe Doing

Business, el cual sostiene que los funcionarios públicos y la burocracia limitan la formalización de las instituciones con el único propósito de obtener ingresos y crear servicios para ellos mismos, sin prestar atención a la formalización, y para las agencias administrativas estatales.

Asimismo, muchos países de la región dedican gran cantidad de recursos a simplificar los trámites requeridos para formalizar a las microempresas. A pesar de los esfuerzos en reducir los costos en los trámites para formalizar inicialmente a las empresas, los resultados no han sido significativos. El fracaso de este esfuerzo, radica básicamente en que esta problemática va más de reducir costos en trámites.

Otras teorías no consideran que la informalidad sea un problema. Matos Mar (1984) presenta esta visión de la informalidad, enfocándose en los inmigrantes de los Andes y viendo la informalidad como un movimiento para restaurar las zonas andinas. Esta teoría ha tratado de racionalizar la existencia del rasgo no estructurado, basándose en cálculos de costo beneficio y costo de oportunidad del rasgo no estructurado. Esto rompe una continuidad en los enfoques de rasgos no estructurados, que tienden a equipararse a la exclusión, mientras que en el segundo punto de vista sería una selección voluntaria para el rasgo no estructurado. Desde esta perspectiva, la informalidad implicaría una expresión de un movimiento complejo que cuestionaría las estructuras sociales, económicas y políticas predominantes.

Durante algún tiempo, el tema de la informalidad solo se abordó en el aspecto económico y no se llegó a un consenso al respecto. Para personas como Schneider (2018), Loayza (2008) y Enste (2003), señalan que el incremento de la formalidad está obligatoriamente destinado a incluir automáticamente el sector informal. Céspedes (2015) concluyó que al buscar el punto de equilibrio anterior, mientras que el crecimiento económico, es necesario implementar políticas que estimulen la transición de lo informal a lo formal. Otro grupo integrado por Portes y Castells (1989), creen que el incremento de la formalidad se fundamenta, en gran medida a la multiplicación de la informalidad, es decir que el PBI y el sector informal pueden desarrollarse al mismo tiempo.

La teoría tributaria analizada por Iglesias (2019) nos muestra que la educación tributaria es una síntesis del conocimiento e interpretación tributaria de un país, así como de sus patrones y comportamientos tributarios.

Por otro lado, la teoría de una estrategia de investigación participativa, o también llamada metodología y técnica participativa; impulsado por Montañés (2012). Este enfoque teórico desarrolla y fomenta que los individuos se empoderen del tema y aporten con sus experiencias.

La definición aportada por De Soto et al., (1989) dentro de su análisis clásico referente a la informalidad, mencionaba que el sector informal está compuesto por trabajadores, empresas y actividades que operan fuera del marco legal y regulatorio que rige las actividades económicas. Asimismo, pertenecer al sector informal significa no estar sujeto a cargas tributarias, leyes y regulaciones, también significa que no hay protección y servicio que el estado pueda brindar. Esta definición se ha vuelto muy popular porque su fuerza conceptual nos permite enfocar nuestro análisis en las causas de la informalidad, no solo en sus síntomas.

La informalidad, característica básica de los países subdesarrollados, debe ser entendida como un fenómeno diversificado y complicado, que tiene como causa principal cuando los elevados costos del marco legal son superiores a los beneficios que se deberían obtener.

El Programa de promoción de la formalización en América Latina y el Caribe (FORLAC), originado en 2013, tiene como objetivo facilitar a los líderes gubernamentales, las herramientas necesarias para orientar y apoyar los esfuerzos de los países para la transición de informal a formal (Declaración de Lima en octubre de 2014). Asimismo, durante la 104ª Conferencia Internacional del Trabajo en 2015, se presentó la Recomendación núm. 204 referido a la transición de la economía informal a la economía formal, la cual será utilizada como guía para el diseño e implementación de políticas más efectivas para promover la formalización a nivel mundial.

Un factor inmerso con la formalización, es referido a la eficiencia del Estado para implementar normatividad y reglamentos y hacerlas cumplir. La actividad de inspección en el Perú siempre se ha considerado, que ha sido débil. Sin embargo, en los últimos diez años se han producido cambios relevantes en este ámbito. El poder del estado para hacer cumplir sus leyes y reglamentos se refleja en la posibilidad de descubrir infracciones laborales.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Se realizó una investigación de tipo básico propositiva debido a que se fundamenta en una necesidad, luego que se obtuvo la información descrita se plantearon sugerencias para superar los problemas actuales y las deficiencias encontradas. Toda investigación propositiva se caracteriza por generar conocimiento. El presente estudio de investigación consiste en presentar un Plan de Capacitación para formalización de las microempresas en el mercado Moshoqueque. En la investigación se analizó la variable de la formalización de microempresa en el mercado Moshoqueque.

El enfoque utilizado fue cuantitativo, investigación de tipo básica, descriptiva de propuesta:



En donde:

M: Muestra

O: Observa

V1: Variable independiente.

3.2. Variables y operacionalización

Variable Diagnosticada:

La Formalización de las microempresas, según la Organización Internacional del Trabajo – OIT, es el proceso gradual por el cual las microempresas se incorporan a la economía formal del país. Un microempresario puede gestionar su empresario licencia de funcionamiento para iniciar sus actividades sin haberse registrado en la administración tributaria, organismo de trabajo y la seguridad social. Las iniciativas de formalización empresarial priorizan reducir los costos; sin embargo lo primordial para la decisión de formalizar la empresa no son tanto los costos sino también los beneficios de la formalización.

Variable Propuesta:

Plan de Capacitación, el cual consiste en un conjunto de acciones y actividades para el adiestramiento y formación de individuos, esta transferencia de conocimiento puede utilizar actividades teóricas o prácticas.

Idalberto Chiavenato (2016), autor con alta reputación en el campo de los recursos humanos define un programa de formación como un proceso de corto

plazo aplicado de manera sistemática y organizada, a través del cual las personas adquieren conocimientos, talentos y habilidades en base a metas establecidas.

3.3. Población/Muestra

Población

La presente tesis contó con una población que estuvo integrada por los microempresarios del sector I mercado Moshoqueque, ubicado en la provincia chiclayana.

La actual Administración del Mercado Moshoqueque, facilitó el padrón de comerciantes 2021, el cual indica el número de 1,662 comerciantes del I sector.

Muestra

Después de aplicar la fórmula correspondiente, se presentó como resultado la muestra de 148 microempresarios, quienes desarrollaron el cuestionario validado por 03 expertos.

La fórmula es:

n= muestra

$$n = \frac{NZ^2S^2}{(N-1)E^2 + Z^2S^2} =$$

N= Población o universo

K= margen de error expresado en decimales.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La presente tesis consideró como técnica desarrollada a la encuesta, la cual fue aplicada a la muestra de la investigación, teniendo como objetivo recolectar la información para el análisis de la presente tesis.

La encuesta, compuesta por el grupo de interrogantes que es aplicado a una muestra de personas de forma colectiva con la finalidad de obtener la información acerca del presupuesto planteado (Bernal, 2016).

En esta investigación se aplicó el cuestionario como instrumento de investigación. En el caso de la variable diagnosticada Formalización de las microempresas consta de 18 ítems, las que recogieron los datos necesarios para medir esta variable. Por otro lado, se ha considerado como alternativas la escala de Likert.

3.5. Procedimientos

Se describe el procedimiento seguido para llegar a la recolección de los datos: En primer lugar, se diseñó el Instrumento del cuestionario; luego se solicitó la validación del instrumento por tres expertos. Asimismo, se presentó Carta a la Institución (Municipalidad distrital de José Leonardo Ortiz), para ser aceptada, por parte del alcalde del distrito de José Leonardo Ortiz, para recojo de datos. Seguidamente se aplicó el instrumento de cuestionario a los microempresarios del mercado Moshoqueque. Posteriormente la información se registró a la aplicación Microsoft Excel para su estudio e interpretación.

3.6. Método de análisis de datos

La revisión y análisis de la información, implicó someter los datos a la realización de procesos, esto se hizo con el objetivo de obtener resultados precisos que aportaron a alcanzar nuestras conclusiones, estos procesos no pudieron definirse previamente debido a que la recolección de datos puede revelar ciertas complejidades.

En la presente tesis se empleó el siguiente método de análisis: Aplicación del cuestionario a cada uno de individuos de la muestra, continuó con el registro de los reportes obtenidos de la tabulación; posteriormente se realizó el estudio y descripción de las tablas y figuras para el análisis.

3.7. Aspectos éticos

Teniendo en cuenta que todo estudio de investigación que se realizan entre personas, ésta debe efectuarse de acuerdo a aspectos éticos. La actual investigación consideró los derechos de autor, al citar a los distintos autores que aportaron al presente estudio, utilizando de forma correcta la normativa American Psychological Association (APA)

Los principios de ética que fueron tomados en este estudio tenemos: consentimiento informado; confidencialidad; libertad de participación; consideración donde se llevó a cabo el análisis; así como la credibilidad, búsqueda del bien y respeto a las personas.

IV. RESULTADOS

4.1. Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.

Tabla 1.

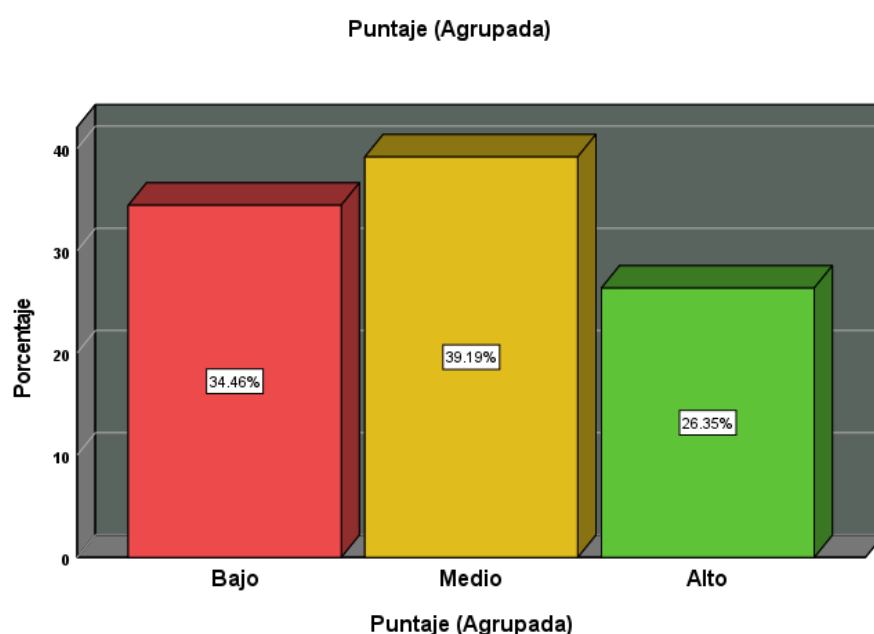
Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.

Categorías	Frecuencia	%
Bajo	51	34.5
Medio	58	39.2
Alto	39	26.3
Total	148	100.0

Nota: Datos obtenidos de la aplicación del cuestionario del nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.

Figura 1.

Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz.



En la tabla y figura 1, se observa que el 73.7% tiene entre bajo o mediano nivel de formalidad, mientras que el 26.4% presentan un nivel alto de formalidad. De los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a 148 microempresarios

del mercado Moshoqueque, se refleja la necesidad de mejorar el nivel de formalización de las microempresas.

Tabla 2.

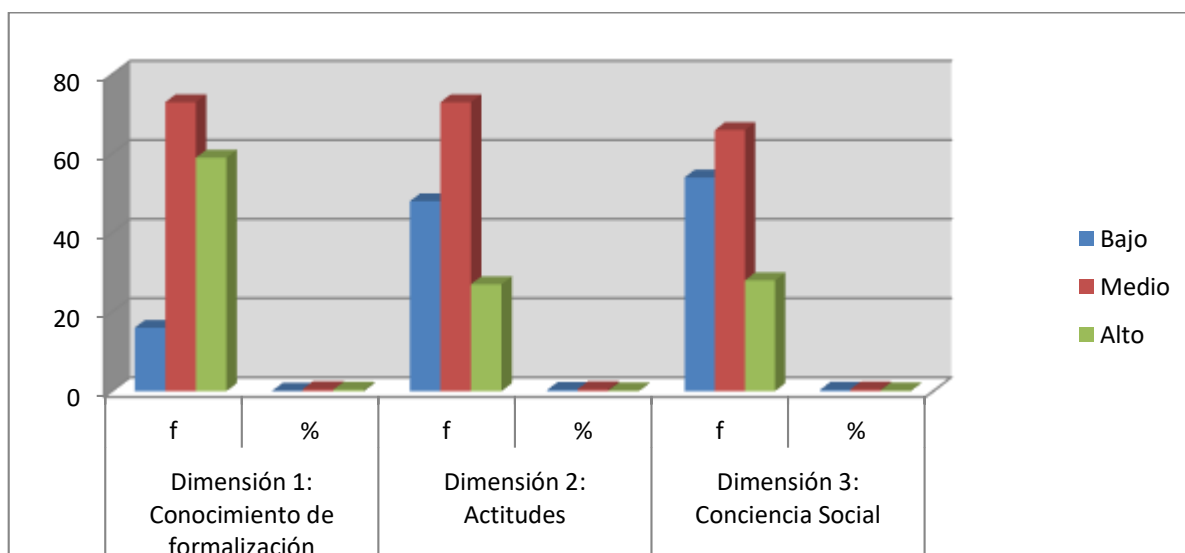
Nivel de la formalización de microempresarios en mercado Moshoqueque por dimensiones

Categorías	Dimensión 1: Conocimiento de formalización		Dimensión 2: Actitudes		Dimensión 3: Conciencia Social	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	16	10.8%	48	32.4%	54	36.5%
Medio	73	49.3%	73	49.3%	66	44.6%
Alto	59	39.9%	27	18.2%	28	18.9%
Total	148	100.0%	148	100.0%	148	100.0%

Nota: Datos obtenidos de la aplicación de un cuestionario a los microempresarios del mercado Moshoqueque.

Figura 2.

Nivel de la formalización de microempresarios en mercado Moshoqueque por dimensiones



En la tabla y figura 2, se refleja la formalización de las microempresas vista desde las dimensiones que se aplicaron a la presente investigación, donde el nivel de desconocimiento de temas relacionados con la formalización de las microempresas es alto. Asimismo la actitud de los microempresarios para formalizarse, es de nivel medio, esto en relación al alto nivel de desconocimiento

de formalización. Por otro lado, la conciencia social que presentan los microempresarios del mercado Moshoqueque es de nivel bajo.

4.2. Diseño de la propuesta

La presente tesis, propone plan de capacitación denominada “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”; está diseñada teniendo en cuenta los objetivos de la investigación.

Luego de identificarse esta problemática, mediante técnicas e instrumentos de recolección de datos, se analizaron dichos resultados; los cuales sirvieron para la elaboración del plan de capacitación propuesto, que permitirá ser ejecutado por las instituciones gubernamentales involucradas en el tema.

El plan de capacitación propuesto en esta investigación, contiene un esquema detallado del desarrollo e implementación del plan, que será aplicado a los microempresarios del mercado Moshoqueque.

El plan de capacitación sustenta la teoría de aprendizaje y de capacitación, el cual contiene objetivos generales y específicos, asimismo contiene un cronograma y un esquema que incluye el listado de 06 talleres de capacitación, se utilizará la metodología participativa.

4.3. Validación de la propuesta

Tabla 3.

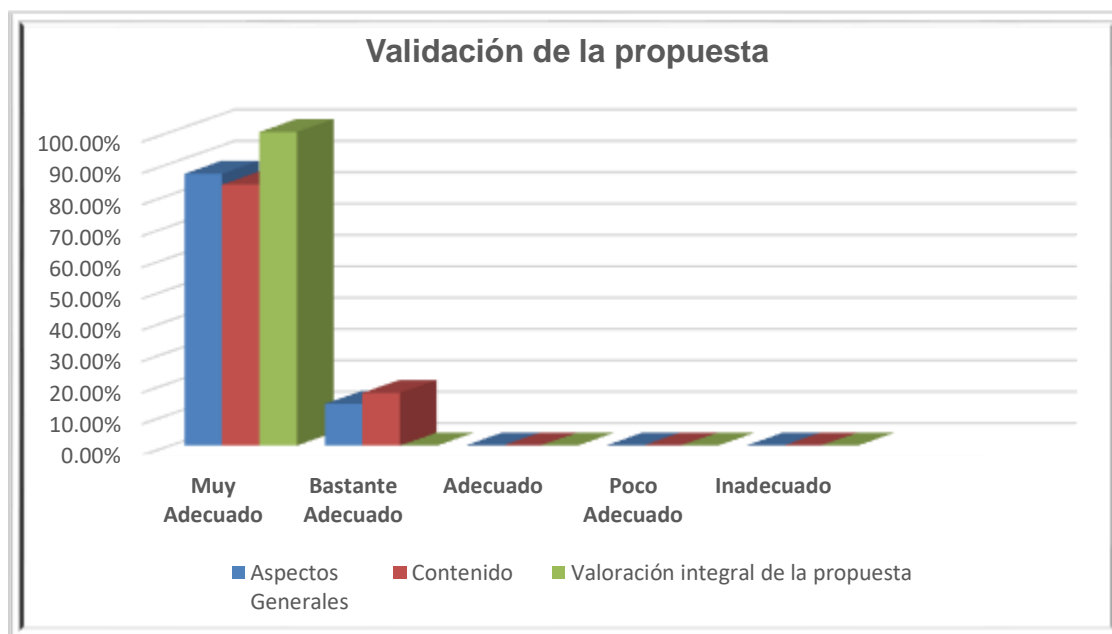
Tabla estadística de la valoración de validación de la propuesta

Categorías	Aspectos Generales	Contenido	Valoración integral de la propuesta
Muy Adecuado	86.68%	83.22%	100.00%
Bastante Adecuado	13.32%	16.78%	0.00%
Adecuado	0.00%	0.00%	0.00%
Poco Adecuado	0.00%	0.00%	0.00%
Inadecuado	0.00%	0.00%	0.00%
Total	100.00%	100.00%	100.00%

Nota: Formato de validación mediante la técnica DELPHI, relacionada con la propuesta denominada “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”.

Figura 3.

Valoración de la validación de la propuesta “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”.



La validación se aplicó al esquema de la propuesta, a través del análisis de tres especialistas o expertos del tema, teniendo como resultados que 86.68% lo consideraron muy adecuado respecto a los aspectos generales, un 83.22% lo consideraron muy adecuado en su contenido y un 100% consideró muy adecuado respecto a su valorización integral de la propuesta.

V. DISCUSIÓN

En los resultados conseguidos en esta investigación se pudo apreciar que la falta de conocimiento sobre temas relacionados a la formalización de una microempresa, es una de las principales causas de la informalidad, tal como coincide con lo que sostienen en sus estudios Cárdenas (2021) y Loayza (2008); quienes también señalan que la informalidad es un problema de múltiples dimensiones. También coincide con Martínez (2021); quien promueve que los gobiernos deberían apoyar a los microempresarios con la creación de estrategias de post formalización, ya que lograrían mayor productividad.

Asimismo, un plan de capacitación como herramienta y estrategia para disminuir los niveles de informalidad, ya sea de manera integral o temas específicos, que permita incrementar conocimientos y tomar mejores decisiones, es decir juegan un rol primordial, en concordancia con lo que señalan en su investigaciones Martínez (2021), Alava (2020) y Amesquita (2019); quienes sostienen a la capacitación como una necesidad para la formalización de microempresas.

Importante lo señalado por Estevão (2022), que coincide con la presente tesis, respecto al aporte de alternativas para reducir la informalidad empresarial basada en metodologías que buscan lograr un mejor funcionamiento del Estado, en su propósito de lidiar con la informalidad.

Por otro lado, de los resultados obtenidos, se observa que el porcentaje del nivel bajo y medio, respecto del conocimiento sobre formalización de una microempresa es de 60.1%; mientras que la dimensión actitudes de los comerciantes del mercado Moshoqueque, presentó un porcentaje medio bajo del 81.7%; finalmente la dimensión conciencia social, en el nivel medio y bajo es del 81.1%. Estos resultados se relacionan con la teoría voluntarista, la cual menciona que los individuos son conscientes de mantenerse en la informalidad, y complementado con lo que, en su estudio de Chen (2012), que manifiesta que los microempresarios evitan las leyes gubernamentales, el pago de tributos; es decir no tienen interés en aportar con sus impuestos. Esto principalmente por la desconfianza en la administración de los impuestos por parte de las autoridades gubernamentales, el poco servicio recibido y de mala calidad.

Respecto al nivel de informalidad de los comerciantes del Sector I del mercado Moshoqueque, donde el resultado fue del 73.7% entre medio y bajo; concuerda con lo que manifiesta en su investigación Schneider (2018), quien señala que el Perú está dentro de los países con informalidad elevada a nivel mundial.

Del mismo modo, los resultados de esta investigación, muestran el nivel elevado de informalidad en las unidades productivas del mercado Moshoqueque; en sintonía a lo manifestado por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI 2021); que considera al Perú como un país altamente informal, registrando a nivel nacional una tasa anualizada de informalidad (julio 2020-junio 2021) del 78.1%, incluyendo los sectores urbano (72.5%) y rural (95.9%). También en concordancia con la SUNAT, esta institución señala que la evasión tributaria por conceptos de Impuesto a la Renta y el Impuesto General a las Ventas (IGV) ascendió a 58 mil millones de soles en 2020, aproximadamente 7.8% del Producto bruto interno. En el mismo sentido, coincide con las investigaciones de Silupu et al. (2019), quienes sostienen que el tema de la informalidad de las microempresas representa un alto porcentaje en el Perú, y es determinante contribuir con estrategias y elaboración de políticas públicas. Otro investigador que coincide con este resultado es Schneider (2018), quien concluyó que Perú se encuentra dentro de las naciones más informales en el mundo.

En relación a la dimensión de conciencia social, se obtuvo como resultado que el 81.1% presenta un nivel entre medio y bajo; del mismo modo a lo señalado por el investigador Collosa (2019); quien manifiesta que la conciencia social de los contribuyentes a pagar sus impuestos está relacionada a la percepción de la corrupción, a la desconfianza en las instituciones públicas, también por la baja satisfacción de los servicios estatales. Del mismo modo, este resultado también coincide por lo señalado por Varming (2021), quien resalta la importancia de la conciencia social de los microempresarios en la medida que cumplan íntegramente con sus obligaciones y el Estado garantiza sus principales derechos como ciudadanos.

Los resultados de la presente tesis, también señalan dentro de la propuesta planteada, los beneficios de la formalización de las unidades productivas del mercado Moshoqueque, en coincidencia con el investigador Thomson et al. (2022); quienes plantearon que entre los beneficios de la formalización se tiene el acceso

al financiamiento público y privado, además de los servicios que presta el Estado a las empresas formales. En el mismo sentido, investigadores como Boly (2018); concuerda con los resultados obtenidos, en el sentido que las microempresas formales presentan mayor rentabilidad que aquellas que no logran formalizarse.

Finalmente, se planteó el plan de capacitación, que fue diseñado de acuerdo a los resultados obtenidos; y validado por tres expertos en temas relacionados a la formación y preparación del recurso humano en la gestión pública; respecto a la validación de la propuesta obtuvo como resultado, el 86.68% como muy adecuado en su aspectos generales, 83.22% en su contenido y 100% en su valorización integral de la propuesta. Esta propuesta, también coincide con diversos investigadores, como Martínez (2021), Jiménez (2021), Llor (2019) y Zazueta (2017); quienes destacan la importancia de la capacitación en el objetivo de disminuir los niveles de informalidad. Entre los beneficios de estas capacitaciones podemos mencionar que aporta a la toma de decisiones, mejora las aptitudes de las personas, genera una mejor visión de los microempresarios, manejo de conflictos, entre otros. En definitiva, es imperativo implementar estrategias conjuntas y coordinadas de formalización, la cual establezcan que no todas las microempresas informales se encuentran en ese contexto por razón similar, por lo mismo, es necesario desarrollar intervenciones múltiples y coordinadas en diferentes áreas. La experiencia de otros países, lo que parece haber funcionado mejor es involucrar estrategias de incentivos junto con estrategias de fiscalización. Ambos factores parecen funcionar mejor si están juntas que separadas.

El plan de capacitación es una herramienta de carácter estratégico aplicado de forma sistémica y organizada; que ayuda a las organizaciones a orientar las necesidades de capacitación de sus integrantes, con la finalidad de desarrollar conocimientos y habilidades específicas para hacerlo más productivo en diferentes aspectos requeridos para su crecimiento; con ello las organizaciones generan importancia, reputación y reconocimiento produciendo valor a partir del recurso humano en los índices financiero económico.

Los resultados obtenidos en esta investigación son evidencias de la necesidad de contar con un plan de capacitación para formalizar a los microempresarios del mercado Moshoqueque, en el distrito de José Leonardo Ortiz.

Dos departamentos pueden tener niveles de desarrollo semejantes; pero tasas de formalidad diferentes, dependiendo del grado de cultura en el cumplimiento de las normas, entre otros aspectos.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los objetivos de la presente tesis, se propuso un plan de capacitación denominado: “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”, que servirá como herramienta importante para la formalización de los microempresarios en el mercado Moshoqueque.
2. Se diagnosticó que los comerciantes del sector I del mercado Moshoqueque, cuentan con un nivel bajo respecto al conocimiento básico de formalización. Este diagnóstico sirvió para la elaboración de los talleres propuestos en la presente tesis.
3. Se diseñó la propuesta de capacitación compuesta por seis talleres, el cual se utilizará la metodología participativa; es decir que los participantes serán agentes activos en el desarrollo del plan de capacitación.
4. Finalmente, el plan de capacitación fue validado por tres expertos en gestión pública, quienes revisaron y analizaron el esquema de la propuesta, teniendo como resultado que el 100% consideró muy adecuado respecto a la valorización integral de la propuesta.

VII. RECOMENDACIONES

1. Al gobernador regional de Lambayeque, la implementación de políticas públicas que permitan el acceso a la formación y capacitación en temas relacionados con la formalización de los microempresarios.
2. Al gerente regional de Comercio y Turismo la ejecución del plan de capacitación, propuesto en la presente tesis, también sea aplicado en los mercados del departamento de Lambayeque, que será desarrollado por especialistas en los temas a tratar en los talleres.
3. Al señor alcalde de la Municipalidad distrital de Jose Ortiz, considerar la propuesta del plan de capacitación a fin de que sea incorporada en el presupuesto anual en el marco de su función de prestación de servicios públicos necesarios para el crecimiento socioeconómico de sus ciudadanos.
4. Al presidente de la Cámara de Comercio y Producción de Lambayeque incrementar las capacitaciones necesarias a los comerciantes, que les permitan poder formalizar sus microempresas e incrementar su productividad.

REFERENCIAS

- Acevedo, I., Castellani, F., Lotti, G., & Székely, M. (2021). *Informality in the time of COVID-19 in Latin America: Implications and policy options*. PLoS ONE, 16(12), 1–26. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0261277>
- Aguilar Barceló, J. G., & Orraca Romano, P. P. (2021). *La expansión de la microempresa informal: ¿cuestión de desempeño o de empeño? Contaduría y Administración*. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2765>
- Aguas Simanca, J. J., (2020) *Emprendimiento e informalidad empresarial, un estudio de caso en venezolanos residentes en Barranquilla*. Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales, Tecnología e Innovación.
- Alava Rosero, Alexandra & Gloria Valderrama Barragán (2020). *La informalidad y su relación con la recaudación tributaria*. Estudios en el contexto de Ecuador. Dissertare: Revista de Investigación En Ciencias Sociales, 5(2), 1–14. <https://doaj.org/article/f6dd5c189a0840a1b3c6925884fa77f7>
- Alvarez Morales, J. L., & Ramírez Herrera, D. (2022). *Identification of training strategies in SMEs in Mexico City*. Nóesis: Revista de Ciencias Sociales, 31(61), 202–225. <https://doi.org/10.20983/noesis.2022.1.10>
- Amesquita, F. E., & Morales, O. (2019). *La tecnología usada como arma para vencer a la informalidad. El éxito del SCOP*. Emerald Emerging Markets Case Studies; Volume 9, Issue 4, Page 1-14; ISSN 2045-0621. <https://doi.org/10.1108/eemcs-10-2018-0231>
- Arroyo, J. (2020). *Débil competitividad e institucionalidad: El crecimiento no sostenible del modelo informal*. Revista de investigación de América Latina, 55 (2), 266–277. <http://doi.org/10.25222/larr.376>
- Banco Mundial (2004) *Doing Business* Banco Mundial y Oxford University Press, Washington DC.
- Boly, A. (2018) *On the Short- and Medium-Term Effects of Formalisation: Panel Evidence from Vietnam*. Journal of Development Studies. <https://doi.org/10.1080/00220388.2017.1342817>

- Burguet Lago, N., & Campaña Burguet, A. (2020). *Propuesta de una estrategia de capacitación en bioseguridad en la Unidad Empresarial de Base Laboratorios Liorad*. Revista CENIC Ciencias Biologicas, 51(3), 207–221.
- Calderón Cockburn, J. (2019). *The state & urban informality. Peru in the 21st century*; El Estado y la informalidad urbana. Perú en el siglo XXI. PLURIVERSIDAD; Núm. 3 (2019): PLURIVERSIDAD; 45-64 ; 2617-6262 ; 2617-6254 ; 10.31381/Pluriversidad.V3i3. <https://doi.org/10.31381/pluriversidad.v3i3.2234>
- Calle Saravia, Carlos Germán (2015). *Capacitación como componente de desarrollo productivo en las microempresas: El Caso de la FEDEMYPE Santa Cruz*. Development Research Working Paper Series. <https://ideas.repec.org/p/adv/wpaper/201507.html>
- Cárdenas, M; Fernández, C; Rasteletti, A; & Zamora, D. (2021). *Consideraciones para el diseño de políticas fiscales para reducir la informalidad en América Latina y el Caribe*. Banco Interamericano de Desarrollo. <http://dx.doi.org/10.18235/0003491>
- Castañeda Calzadilla, M. R., Hernández Rabell, L., & Ramos Díaz, J. L. (2016). *An Innovative Practice in Business Training*. Revista Cubana de Educacion Superior, 35(3), 4–14. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=123236872&lang=es&site=eds-live>
- Céspedes, N. (2015). *Crecer no es Suficiente para Reducir la Informalidad*. DT. N° 2015-005. Serie de Documentos de Trabajo. Banco Central De Reserva Del Perú.
- Chen, M. y Carré, F. (Eds.). (2020). *La economía informal revisada: examinando el pasado, imaginando el futuro* (1ª ed.). <https://doi.org/10.4324/9780429200724>
- Chiavenato, I. (2020). *Planejamento estratégico: da intenção aos resultados: conhecendo e aplicando o processo proativo de alcançar os objetivos estratégicos desejados*. Atlas.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsmib&AN=edsmib.000020228&lang=es&site=eds-live>

Collosa, A. (2019) *Evasión tributaria en América Latina: un llamado de atención para todos*. Centro interamericano de Administraciones tributarias - CIAT BLOG 22/4/2019. <https://www.ciat.org/evasion-tributaria-en-america-latina-un-llamado-de-atencion-para-todos/>

Cotler, P. (2018). *Firms' Informality and Networks in Mexico: A Cross Section Analysis*. *Economía* (02544415), 41(82), 61–82. <https://doi.org/10.18800/economia.201802.003>

Cruz Caldas, L. C. (2019). *Plan estratégico para mejorar la satisfacción laboral de los trabajadores de la MYPES de servicio de capacitación empresarial – Caso: SEQ GROUP SAC*.

De Soto, Hernando; Gherzi, Enrique, Ghibellini, Mario e Instituto Libertad y Democracia (1986). *El otro sendero: la revolución informal*. Lima: El Barranco: Instituto Libertad y Democracia. https://www.academia.edu/37157947/HERNANDO_DE_SOTO

De Soto (2000) *The Mystery of Capital: Why Capitalism Triumphs in the West and Fails Everywhere Else*. Basic Books, Nueva York.

Djankov, Simeon, Rafael La Porta, Florencio Lopez-de-Silanes y Andrei Shleifer, (2002). *The Regulation of Entry*. *Quarterly Journal of Economics* 117(1), 1-37.

Encuesta Nacional de Hogares (ENAH) del Instituto Nacional de Estadística e Informático (INEI). Años 2002-2012.

Estevão, J., Lopes, J. D., & Penela, D. (2022). *The importance of the business environment for the informal economy: Evidence from the Doing Business ranking*. *Technological Forecasting & Social Change*, 174. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2021.121288>

- Flores Pérez, C. A. (2021). *Charlas a la Carta. Como construir un plan de capacitación. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC); Repositorio Académico - UPC.*
- INEI (2014). *Producción y empleo informal en el Perú: Cuenta satélite de la Economía Informal 2007-2012.* INEI: Lima.
- Iturrizaga, A. (2019). *La microempresa en Perú como medio de formalización laboral. Trabajo - La Revista de La OIT, 50–51.*
<https://international.vlex.com/vid/microempresa-peru-medio-formalizacion-794332141>
- Jiménez Chinga, Regina; Adolfo Zeta Vite, Rayneli Farfán Sánchez, Junior Paul More Villegas, & César Augusto Atoche Pacherras. (2021). *Emprendimientos y emprendedores en un contexto peruano.* *Revista Científica Cultura, Comunicación y Desarrollo, 6(2), 33–40.*
<https://doaj.org/article/c19a5da1f1c145eb978e9acf4c7d30b4>
- Loayza, N. (2008). *Causas y consecuencias de la informalidad en Perú,* *Revista Estudios Económicos, BCRP.*
- Loor, B. A., Delgado, J. L., Melendez, J. R., Dumaguala, A. E., & Ramirez, G. A. (2019). *Business training program for the informal sector: Econometric determination.* *Revista Espacios, 40(33), 13–26.*
- Martinez, G., Smith, N. M., & Malone, A. (2021). *Formalization is just the beginning: Analyzing post-formalization successes and challenges in Peru's small-scale gold mining sector.* <https://doi.org/10.1016/j.resourp.2021.102390>
- Martínez Chapa, O. (2021). *Training for development: Theoretical aspects and an approach to Mexico.*
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=149098210&lang=es&site=eds-live>
- Meléndez, Zoraya (2018). *La importancia de la capacitación empresarial. (2018, February 19).* *La Prensa Gráfica.* <http://sv.vlex.com/vid/importancia-capacitacion-empresarial-703445089>

- Mestanza Burga, Luis Anderson D. O. D. L. C. (2014). *Aplicación de estrategias de educación tributaria para disminuir la informalidad en las microempresas del mercado de Moshoqueque, 2013*. Revista Científica Horizonte Empresarial. <http://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/139>
- Maturana, D., & Andrade, V. (2019). *La relación entre la formalización de las prácticas de gestión humana y la productividad de las mipymes*. Un artículo de revisión. (Spanish). *Innovar: Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 29(74), 101–114.
- Montañés Serrano, Manuel (2012) *Metodología y técnica participativa: teoría y práctica de una estrategia de investigación participativa*. Barcelona: Editorial UOC, 2012. <http://digital.casalini.it/9788490294703>
- Muschi, G. (2021). *Desarrollo de la informalidad y prácticas alternativas en la comunidad peruana de Paterson, Nueva Jersey*. <https://doi.org/10.7440/antipoda43.2021.03>
- OIT (2015). *Recomendación sobre la transición de la economía informal a la economía formal*. 104ª Reunión de la Conferencia Internacional del Trabajo. OIT: Ginebra.
- Peralta-Díaz, N., & Bayona-Rico, J. P. (2017). *La informalidad empresarial como barrera del crecimiento socioeconómico en Cúcuta*. *Revista Apuntes de Administración*; Vol. 1.
- Pisani, M. J., & Morales, A. (2020). *Informality and Latino-Owned Businesses: A National Portrait of Unregistered Latino-Owned Businesses*. *Social Science Quarterly (Wiley-Blackwell)*, 101(2), 588–603. <https://doi.org/10.1111/ssqu.12763>
- Ramírez Marrón, A. H. (2019). *Efectos de la Reducción del Impuesto General a las Ventas (IGV) y su Incidencia en la Formalización de las MYPES*, Arequipa 2017. <http://tesis.ucsm.edu.pe/repositorio/handle/UCSM/9101>
- Robles Rojas, E. (2019). *Las acciones de formalización contra la evasión tributaria en las pymes de lima metropolitana entre los años 2017– 2018*. Universidad

Nacional Federico Villarreal; Repositorio Institucional - UNFV.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3500>

Rochlin, J. (2021). *Obstacles to mining formalization in Colombia*. *Resources Policy*, 73. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2021.102135>

Rozo, S. V., & Winkler, H. (2021). *Is Informality Good for Business? The Impacts of Inflows of Internally Displaced Persons on Formal Firms*. *Journal of Human Resources*, 56(4), 1–47. <https://doi.org/10.3368/jhr.56.4.1018-9794r2>

Salvador Partida Islas, Ricardo. (2021). *El costo de la formalidad: México. Diagnóstico FACIL Empresarial Finanzas Auditoria Contabilidad Impuestos Legal, Fiscal, 22–32*.
<https://doaj.org/article/2be042c274b245ff9468c6fc96088c36>

Sánchez & Chafloque (2019). *La informalidad laboral en el Perú*.
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/INFORMALIDAD-LABORAL-final-corregido.pdf>

Silupu Garcés, B. L., & Reyes Landa, S. D. (2019). *Análisis de los determinantes y costos de la informalidad en las pequeñas empresas: un estudio empírico para el Perú; Analysis of determinants and costs of informality in small businesses: an empirical study for Peru*.

Schneider, F. (2018). *Population characteristics and needs of informal caregivers associated with the risk of perceiving a high burden: a cross-sectional study*. *INQUIRY: The Journal of Health Care Organization, Provision, and Financing*. <https://doi.org/10.1177/0046958018775570>

Thomson, F., Parada-Hernández, M., & Acero, C. (2022). *Land formalization – The new magic bullet in counternarcotics? A case study of coca cultivation and tenure (in)formality from Colombia*. *World Development*.
<https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2021.105680>

TUO Código Tributario. (2018), Código Tributario.
<https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literala2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

- Varming (2021). Contested practices of trade and taxation (in)formalization and (il)legitimization in Eastleigh, Nairobi Kirstine Varming Strøh.
- Vílchez-Román, C., Rojas-Mendoza, A., & Huapaya-Huapaya, A. (2020). *Training, average wages and taxes as factors that explain the attitude toward job regulation in contexts of informality*. *Contaduría y Administración*, 65(1), 1–29. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2019.1790>
- Yépez, C. A. (2019). *Informality and international business cycles*. *Journal of International Financial Markets, Institutions & Money*, 62, 252–263. <https://doi.org/10.1016/j.intfin.2019.08.001>
- Zazueta. E., López M. y Cervantes, M. (2017) *La importancia de los procesos de capacitación como estrategia de éxito*. Ciudad de México, México: UNAM. <https://bit.ly/3oZ7V0t>
- Zylfijaj, K., Nikoloski, D., & Tournois, N. (2020). *The Impact of the Business Environment on the Formalization of Informal Firms. The Case of Kosovo*. *Südost-Europa*, 68(4), 505–529. <https://doi.org/10.1515/soeu-2020-0035>

ANEXOS

Anexo1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<p style="text-align: center;">Variable diagnosticada</p> <p>Formalización de microempresas</p>	<p>Formalizar una empresa es dotarla de herramientas mínimas que requiere para su constitución, operación y funcionamiento en una actividad económica determinada.</p>	<p>Formalización es el proceso que llevan las empresas para ser formales, el objetivo es crear más empleo, mejorar las condiciones de vida de los microempresarios y capacitar para tener conciencia tributaria.</p>	<p>Conocimiento para la formalización</p>	<p>Conoce cómo formalizar del negocio</p>	<p>Escala de Likert (1) Nunca (2) A veces (3) Siempre</p>
				<p>Conoce ventajas de la formalización</p>	
				<p>Facilidades en el trámite de formalización</p>	
			<p>Actitudes</p>	<p>Voluntad de Formalización</p>	
				<p>Motivación para formalizarse.</p>	
				<p>Compromiso</p>	
			<p>Conciencia Social</p>	<p>Paradigma de ser formal.</p>	
				<p>Intensión de Formalización</p>	
				<p>Involucramiento con desarrollo del país.</p>	
				<p>Ordinal</p>	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL NIVEL DE FORMALIDAD

Código:

Fecha:

Edad:

Género:

INSTRUCCIONES

Estimado microempresario(a) sírvase responder de forma sincera. Sus respuestas servirán única y exclusivamente para fines de la presente investigación.

Se agradece anticipadamente por su colaboración.

Marque la alternativa que mejor valora cada ítem.

1= Nunca

2= A veces

3=Siempre

N°	INDICADORES / ÍTEMS	(1)	(2)	(3)
Conocimiento de formalización.				
1	¿Considera que los trámites engorrosos influyen para que las microempresas sean informales?			
2	¿Considera que un microempresario debería conocer conceptos básicos de formalización de su negocio?			
3	¿Considera que una microempresa formal tiene mayores oportunidades de crecimiento?			
4	¿Considera que si formaliza su microempresas generaría un impacto positivo en su negocio?			
5	¿Considera que el Estado brinda pocas facilidades para formalizar su microempresa?			
6	¿Usted ha recibido facilidades para formalizar su microempresa?			
Actitudes				
7	¿Considera que un microempresario es informal por falta de motivación y capacitación?			
8	¿Considera que un microempresario no se formaliza por falta de voluntad?			

9	¿Considera que los costos para formalizar su microempresa influyen en su decisión de formalización?			
10	¿Le motiva la idea de incrementar sus ventas y obtener mayores oportunidades para poder formalizar su microempresa?			
11	¿Considera que las microempresas formales contribuyen al desarrollo de su ciudad?			
12	¿Considera que una microempresa informal evade su compromiso social y económico con el país?			
Conciencia social				
13	¿Considera que no formaliza su microempresa porque los impuestos no son bien utilizados por el Estado?			
14	¿Considera que las microempresas formales necesitan contar con un mayor capital de trabajo?			
15	¿Ha considerado formalizar su microempresa en algún momento?			
16	¿Ha perdido oportunidades de ventas por no tener su microempresa formalizada?			
17	¿Considera que una microempresa informal contribuye poco con el Estado?			
18	¿Considera necesario recibir capacitaciones con el objetivo de formalizar su microempresa?			

Anexo 03

Validación y Matriz de confiabilidad

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Plan de capacitación para la formalización de microempresas en mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de formalidad.

3. TESISISTA:

Br.: Rioja Chavez, Luis Jose

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 08 de noviembre de 2021



DNI 17412636

EXPERTA: SIMONA MARÍA PARRAGUEZ CARRASCO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Plan de capacitación para la formalización de microempresas en mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de formalidad.

3. TESISTA:

Br.: Rioja Chavez, Luis Jose

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 27 de octubre de 2021



DNI: 40661931

EXPERTO: Dra. María del Pilar Retuerto Uriarte

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Plan de capacitación para la formalización de microempresas en mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir el nivel de formalidad.

3. TESISTA:

Br.: Rioja Chavez, Luis Jose

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 08 de noviembre de 2021


Dr. Ramiro Gómez Iparraquirre
DOCENTE DE LA USMP

Firma/DNI 16459356
EXPERTO: Dr. Ramiro Gómez Iparraquirre

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.967	18

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
¿Considera que los trámites engorrosos influyen para que las microempresas sean informales?	42.20	47.853	.845	.964
¿Considera que un microempresario debería conocer conceptos básicos de formalización de su negocio?	42.30	48.116	.824	.965
¿Considera que una microempresa formal tiene mayores oportunidades de crecimiento?	42.15	47.818	.855	.964
¿Considera que si formaliza su microempresas generaría un impacto positivo en su negocio?	42.25	48.303	.783	.965
¿Considera que el Estado brinda pocas facilidades para formalizar su microempresa?	42.15	47.292	.935	.963

¿Usted ha recibido facilidades para formalizar su microempresa?	42.25	49.145	.658	.967
¿Considera que un microempresario es informal por falta de motivación y capacitación?	42.30	48.326	.792	.965
¿Considera que un microempresario no se formaliza por falta de voluntad?	42.25	47.987	.830	.964
¿Considera que los costos para formalizar su microempresa influye en su decisión de formalización?	42.25	48.829	.705	.966
¿Le motiva la idea de incrementar sus ventas y obtener mayores oportunidades para poder formalizar su microempresa?	42.25	49.250	.643	.967
¿Considera que las microempresas formales contribuyen al desarrollo de su ciudad?	42.25	48.197	.798	.965
¿Considera que una microempresa informal evade su compromiso social y económico con el país?	42.20	48.905	.690	.966
¿Considera que no formaliza su microempresa porque los impuestos no son bien utilizados por el Estado?	42.20	48.484	.751	.966

¿Considera que las microempresas formales necesitan contar con un mayor capital de trabajo?	42.20	48.589	.736	.966
¿Ha considerado formalizar su microempresa en algún momento?	42.15	48.450	.761	.965
¿Ha perdido oportunidades de ventas por no tener su microempresa formalizada?	42.20	47.432	.909	.963
¿Considera que una microempresa informal contribuye poco con el Estado?	42.20	49.747	.567	.968
¿Considera necesario recibir capacitaciones con el objetivo de formalizar su microempresa?	42.15	47.818	.855	.964

Anexo 4. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
<p>Problema Principal:</p> <p>¿De qué manera un plan de capacitación, permitiría reducir el nivel de informalidad en el mercado Moshoqueque?</p>	<p>Objetivo Principal:</p> <p>Proponer un plan de capacitación para la formalización de las microempresas en el mercado Moshoqueque, a fin de contribuir a la disminución de la informalidad</p>	<p>La implementación de un Plan de capacitación contribuirá a reducir el porcentaje de informalidad en el mercado Moshoqueque.</p> <p>El nivel de conocimiento sobre formalización en los microempresarios de mercado Moshoqueque, es bajo.</p>	<p>V. PROPUESTA:</p> <p>PLAN DE CAPACITACIÓN</p> <p>V. DIAGNOSTICADA: FORMALIZACION MICROEMPRESAS</p>	<p>Unidad de Análisis</p> <p>Comerciantes de mercado Moshoqueque.</p>	<p>Enfoque de investigación: Investigación de tipo básico propositiva</p> <p>Diseño: No experimental.</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Métodos de Análisis de Investigación: Coeficiente Alfa de Cronbach.</p>
<p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre formalización de microempresarios del mercado Moshoqueque?</p>	<p>Objetivos Específicos:</p> <p>Diagnosticar la situación del nivel de conocimiento que tienen los microempresarios para formalizar sus microempresas en mercado Moshoqueque. Diseñar un plan de capacitación para formalización de las microempresas del sector I del mercado Moshoqueque. Validar la propuesta a través de juicios de expertos.</p>			<p>Población</p> <p>1,662</p> <p>Muestra</p> <p>148</p>		

Anexo 5. Autorización del desarrollo de la investigación

 **Municipalidad
Distrital de
José Leonardo Ortiz**

**GERENCIA DE GESTIÓN DE RECURSOS
HUMANOS**

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

José Leonardo Ortiz, 19 de Octubre del 2021

CARTA N°814-2021-MDJLO/GGRH

Sr:

RIOJA CHAVEZ, LUIS JOSE.
ESTUDIANTE DEL POSTGRADO - MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ

Presente.-

ASUNTO : SE AUTORIZA PERMISO PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y FUTURA TESIS DENOMINADA "PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LA FORMALIZACIÓN DE MICROEMPRESAS EN MERCADO MAYORISTA DE MOSHOQUEQUE, DISTRITO DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ"

REF : PROVEIDO N°4739-2021-MDJLO/GGRH

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted, manifestándole mi cordial saludo, y a la vez en mi condición de **Gerente de Gestión de Recursos Humanos**, cuyo propósito es dar respuesta a su solicitud; indicando que se **AUTORIZA** el permiso para realizar proyecto de investigación y futura tesis denominada: "**PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LA FORMALIZACIÓN DE MICROEMPRESAS EN MERCADO MAYORISTA DE MOSHOQUEQUE, DISTRITO DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ**" Teniendo en cuenta los límites de la información que pueda brindar.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente.

C.c.
ARCHIVO

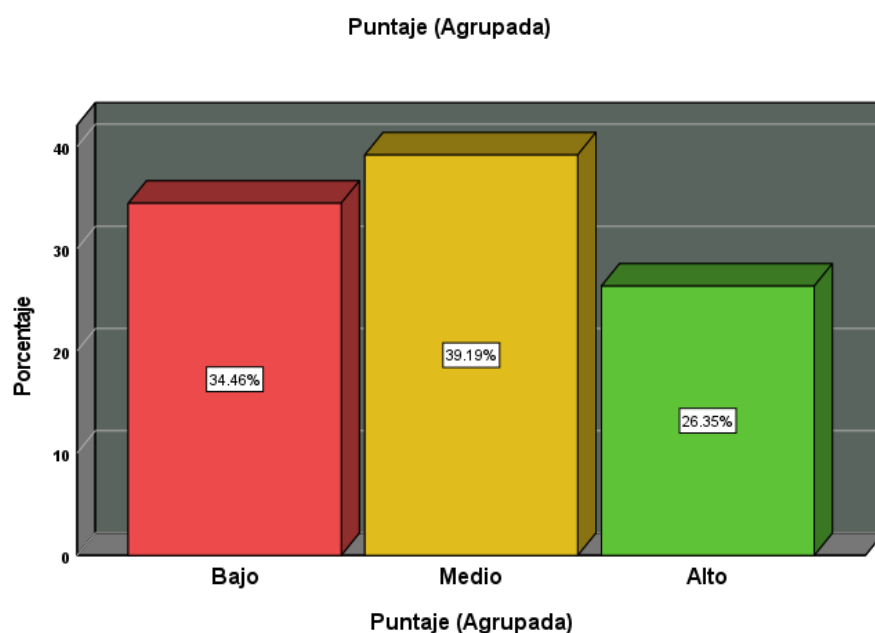

José L. Ortiz
Gerente de Recursos Humanos
Municipalidad Distrital de José Leonardo Ortiz

Anexo 6. Resultados

Figura 2.

Nivel de formalidad en el mercado mayorista de Moshoqueque, distrito de José Leonardo Ortiz

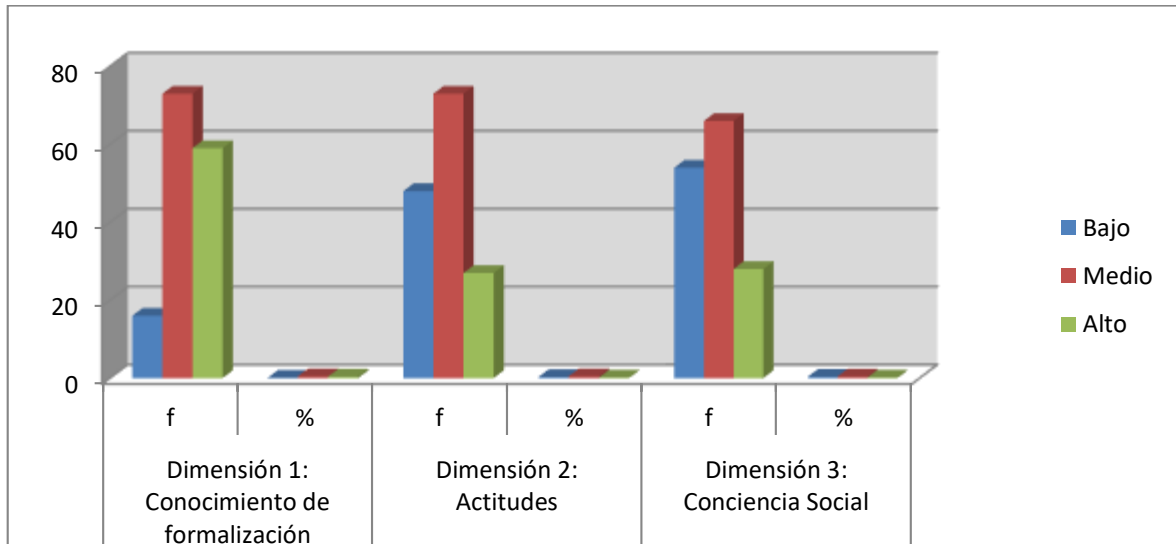
Categorías	Frecuencia	%
Bajo	51	34.5
Medio	58	39.2
Alto	39	26.4
Total	148	100.0



Categorías	Dimensión 1: Conocimiento de formalización		Dimensión 2: Actitudes		Dimensión 3: Conciencia Social	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	16	10.8%	48	32.4%	54	36.5%
Medio	73	49.3%	73	49.3%	66	44.6%
Alto	59	39.9%	27	18.2%	28	18.9%
Total	148	100.0%	148	100.0%	148	100.0%

Figura 2.

Nivel de la formalización de microempresarios en mercado Moshoqueque por dimensiones



Anexo 7. Desarrollo de la Propuesta

I. DATOS INFORMATIVOS

- 1.1. **Título de la propuesta:**
“Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”.
- 1.2. **Autor:** Br. Luis Jose Rioja Chavez.
- 1.3. **Institución:** Mercado Moshoqueque.
- 1.4. **Año de la propuesta:** 2022

II. JUSTIFICACIÓN

El recurso con mayor relevancia en cualquier organización lo conforman los integrantes implicados en las actividades económicas. Esto es de especial importancia en una organización que presta servicios u ofrece productos, en la cual la conducta y rendimiento de los individuos influye directamente en la calidad de los servicios que se brindan.

La motivación de los comerciantes y el trabajo en equipo son los pilares básicos para que un mercado de abastos moderno mantenga sus logros. Los nuevos enfoques administrativos o de gestión relacionan estos dos aspectos fundamentales para alcanzar el nivel elevado de competitividad.

Se eligió el mercado de Moshoqueque debido a que, desde hace muchos años, una gran cantidad de personas (cada vez mayor) realizan la actividad comercial sin ningún tipo de control existiendo inseguridad, desconocimiento e incumplimiento de normas, acrecentando la actividad informal, creando desorden y caos, así como la evasión del pago de tributos.

La propuesta del plan de capacitación incluye los comerciantes del mercado Moshoqueque, agrupados de acuerdo a las áreas de actividades económicas y con temas puntuales, algunos de ellos recogidos de la sugerencia de los propios comerciantes, identificados en el cuestionario aplicado; así mismo está enmarcado dentro de los procedimientos para capacitación, con un presupuesto estimado y asignado para la ejecución del mismo.

En tal sentido, se plantea el presente Plan de Capacitación para la formalización de los microempresarios del mercado Moshoqueque en el área del desarrollo del recurso humano y mejora en la calidad del servicio al cliente.

III. FUNDAMENTOS TEÓRICOS:

Cárdenas et al. (2021), su estudio busca orientar el diseño de estrategias y políticas para reducir la informalidad en la región; destaca que la informalidad es un problema con múltiples dimensiones, es decir con diferentes consecuencias y causas, que varían de un país a otro. Entre sus principales estrategias que plantea para reducir la informalidad es establecer políticas de reducción de costos laborales, regímenes simplificados de tributación, fiscalización y disuasión, entre otras.

Flores (2021) menciona respecto a la planificación de capacitación, que se trata de un conjunto de actividades docentes cuyo objetivo básico es extender conocimientos, habilidades y talentos a un grupo de individuos, y también señaló que es educar, orientar y enseñar el arte y el carácter de un número limitado de personas.

Referente a la informalidad, Amesquita et al., (2019) en su caso de estudio de mercados emergentes, utilizó las deficiencias de las entidades controladoras y reguladores nacionales para explicarnos cómo se desarrollaron los temas informales. Por otro lado, explica cómo utilizar la tecnología como herramienta para combatir la informalidad. También propone una escuela de negocios que pueda analizar las diferentes cadenas de distribución de empresas formales e informales. Aporta a la investigación, referente al bajo control de fiscalización por parte del Estado; así como la propuesta del uso de tecnología para combatir la informalidad.

Candelo et al. (2003), aporta a esta propuesta con la definición de aprendizaje, expresando que es una manera de empezar los cambios, siendo más eficiente si ésta se realiza de manera integral.

De Soto et al. (1986), muestra un enfoque mediante el cual enfatiza que dada la insuficiente demanda de empleo formal, los largos y engorrosos trámites para la constitución de empresas formales, estos implican altos costos de dinero y tiempo, y ante la escasez de fondos con los que cuentan, los comerciantes informales se ven obligados a operar con limitados medios y con niveles de productividad e ingresos muy bajos.

El artículo 22 de la actual Carta Magna, establece que el trabajo es una obligación y un derecho. Cabe destacar que el gobierno peruano garantiza la libertad empresarial a través de nuestra Carta Magna, que brinda principalmente oportunidades de mejora para las pequeñas empresas. Asimismo, el rendimiento y potencialidad de las micro y pequeñas empresas, que son el fundamento del crecimiento económico de nuestro país, es una de las estrategias de política del Estado, y que se soporta en un marco regulatorio para promoverla.

IV. OBJETIVOS:

4.1 Objetivos Generales

- Capacitar a los comerciantes del mercado Moshoqueque para la formalización de sus microempresas.
- Modificar actitudes, incrementar la motivación de los comerciantes y hacerlo más receptivo a la supervisión y acciones de gestión.

4.2 Objetivos Específicos

- Proporcionar orientación e información relativa a la formalización de las microempresas.
- Proveer conocimientos y desarrollar habilidades que permitan mejorar la calidad de servicio.
- Actualizar y ampliar los conocimientos requeridos en áreas especializadas de formalización.
- Contribuir a elevar y mantener un clima laboral necesario para el desarrollo de sus actividades.
- Apoyar la continuidad y desarrollo de las microempresas en mercado Moshoqueque.

V. PRINCIPIOS

Los principios aplicados en la presente propuesta de plan de capacitación para formalizar las microempresas en mercado Moshoqueque:

Principio del respeto, aplicado en todo momento y lugar, con microempresarios que brindaron su apoyo con la respuesta del cuestionario establecido, asimismo con todas las personas que aportaron a la presente tesis.

Principio de responsabilidad, que se considera importante para lograr los objetivos planteados en esta investigación.

Principio de Altruismo, considerando que está investigación plantea una propuesta para cubrir una necesidad concreta en nuestra sociedad.

Principio de transparencia, que durante el desarrollo del presente análisis implicó el acceso a la información de diversas fuentes, asimismo esta tesis se pone a disposición de todos los ciudadanos sin excepción.

Principio de formalidad, el cual es necesario destacar que en el desarrollo de la tesis se cumplieron con todas las formalidades previstas por las instituciones involucradas en su desarrollo.

VI. REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA PROPUESTA

Grafico N°01.

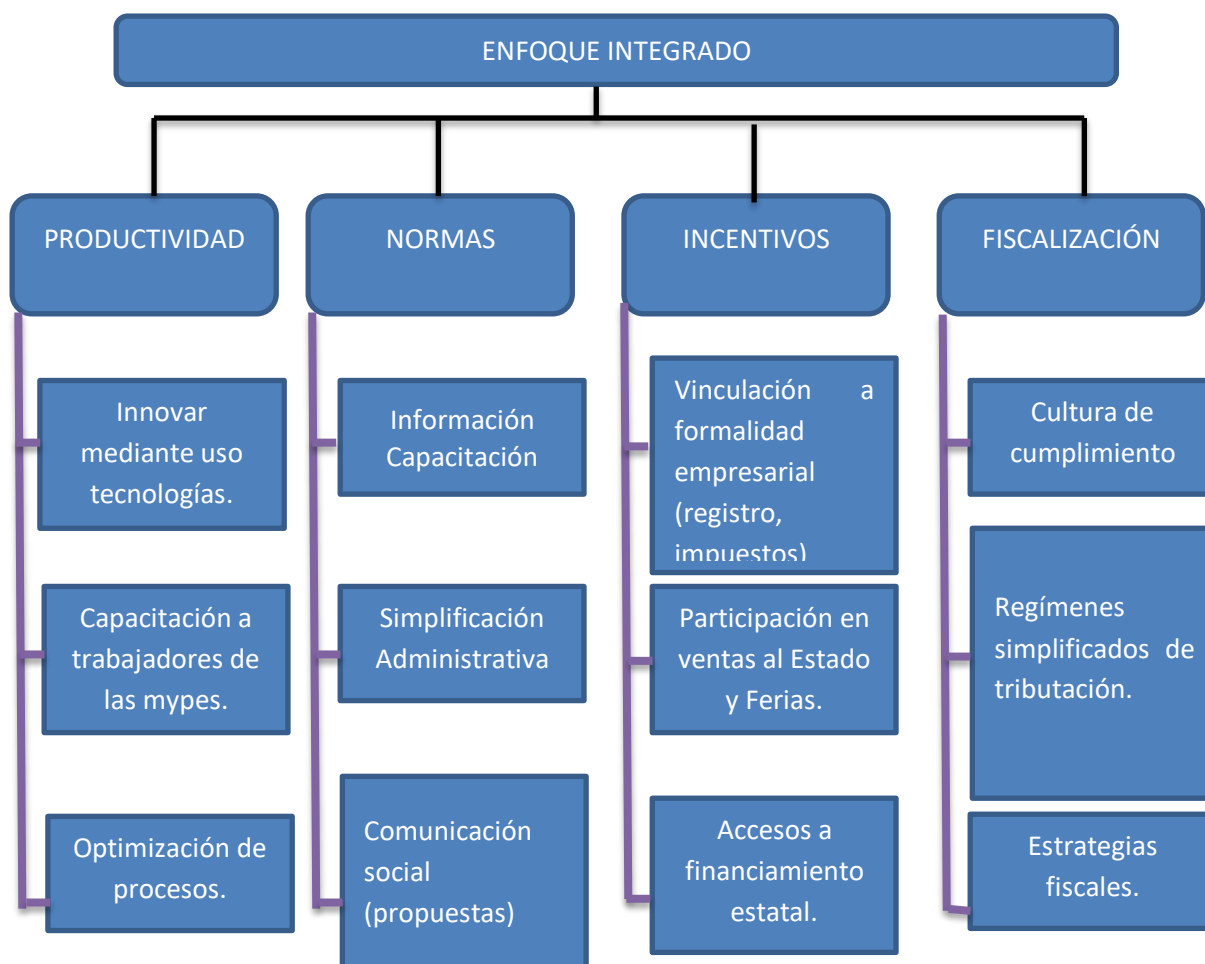


Este primer gráfico determina las fases o procesos que la propuesta del plan de capacitación para la formalización de los microempresarios del mercado Moshoqueque, el cual inicia con la detección de las necesidades que serán cubiertas con este plan.

Luego de diseñado el plan de capacitación, será necesario contar con la logística que será empleada en la ejecución del plan. Posteriormente, la capacitación Just in time permitirá a los participantes identificar los parámetros y la interacción de los elementos que restrinjan el flujo óptimo de las sesiones de capacitación; es decir, suprimir las actividades innecesarias y sus consecuencias.

También se realizará la evaluación de cada sesión, que permita lograr un seguimiento, retroalimentación y determinar el cumplimiento de los objetivos.

Gráfico N° 02.



Teniendo en cuenta las recomendaciones del Banco Interamericano de Desarrollo, respecto al diseño de políticas para reducir la informalidad; se elabora

la presente gráfica. La productividad, referida a incrementar el nivel de ingresos que permitan costear la formalización de las microempresas, que justifique llevar este proceso. Respecto a la normas gubernamentales, están deberán ser de fácil entendimiento, que su gestión sea simplificada, y recoja las sugerencias de los microempresarios. Los incentivos, orientadas a estimular la formalización de estos negocios, por ejemplo, a través de simplificación administrativa o menores requerimientos y costos de transacción; pero también orientadas a incrementar la capacidad de los estados para hacer cumplir sus normas, mejorando sobre todo los sistemas de inspección y control e incrementando la probabilidad de detección por incumplimientos.

Gráfica N° 03. Plan de Capacitación: “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”.

N°	Nombre del Taller	Tema	Objetivo	Metodología	Responsable	Duración
1	Experiencias positivas de mypes formales.	Introducción a la formalidad empresarial.	Incentivar y promover la formalización de las mypes.	Participativa	Instructor	90 minutos.
2	Mi formalización, mi crecimiento empresarial	Definición, beneficios y ventajas de una mype formal.	Comprender el proceso de formalización en las instituciones públicas	Participativa	Instructor	90 minutos.
3	Conceptos básicos y fundamentales contables para Mypes.	Conceptos básicos y fundamentales para una contabilidad mype.	Implementar el control de mype, para la mejor toma de decisiones.	Participativa	Instructor	90 minutos.
4	Reflexionamos sobre cultura contributiva.	Definición y elementos de la cultura tributaria.	Entender el cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Participativa	Instructor	90 minutos.
5	Valores humanos y cívicos	Importancia de los valores para una mype.	Promover e incentivar las buenas conductas.	Participativa	Instructor	90 minutos.
6	Constituyendo mi empresa	Procedimiento para constituir una empresa	Conocer los pasos necesarios para constituir una empresa	Participativa	Instructor	90 minutos.

Taller N°01.

Nombre del Taller:				
Experiencias positivas de microempresas formales.				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<p>.- Presentación de 06 experiencias de formalización reales de microempresas que lograron su crecimiento empresarial.</p>	<p>.- Que el 100% de los microempresarios participantes puedan dejar la informalidad de sus mypes en Sector I del mercado Moshoqueque</p>	<p>.- Luego de una breve introducción, se realizará la presentación de cada caso real. . - Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes. . - Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso.</p>	<p>.- 02 sesiones de 40 minutos cada una. . - Se realizará una sesión por día.</p>	<p>.- Salón de capacitación. . - Agendas y lapiceros. . - Proyector multimedia.</p>

Taller N°02.

Nombre del Taller:				
Mi formalización, mi crecimiento empresarial				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<ul style="list-style-type: none"> .- Definiciones de formalización. .- Beneficios y ventajas competitivas de formalizar una mype. .- Formaliza tu empresa: ¿Por qué y cómo hacerlo? .- ¿Cómo es el proceso de formalización de una microempresa? 	<ul style="list-style-type: none"> .- Que el 80% de los microempresarios participantes reconozcan adecuadamente, por lo menos 05 beneficios y ventajas de formalizar una mype. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Luego de una breve introducción, se realizará la presentación de cada caso real. .- Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes. .- Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso. 	<ul style="list-style-type: none"> .- 01 sesión de 90 minutos cada una; con break de 10 minutos. .- Se realizará una sesión por semana. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Salón de capacitación. .- Agendas y lapiceros. .- Proyector multimedia.

Taller N°03.

Nombre del Taller:				
Conceptos básicos y fundamentales contables para Mypes				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<ul style="list-style-type: none"> .- Definiciones contables básicas. .- Normas y regímenes tributarios. .- Declaraciones a SUNAT. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Que el 80% de los microempresarios participantes obtengan y reconozcan los conceptos contables y tributarios necesarios en la gestión de su microempresa. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Mediante la presentación de una microempresa y su actividad económica, se identificarán cada concepto contable. .- Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes. .- Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso. 	<ul style="list-style-type: none"> .- 01 sesión de 90 minutos cada una; con break de 10 minutos. .- Se realizará una sesión por semana. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Salón de capacitación. .- Agendas y lapiceros. .- Proyector multimedia.

Taller N°04.

Nombre del Taller:				
Reflexionamos sobre cultura contributiva				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<ul style="list-style-type: none"> .- ¿Cómo fomentar una cultura contributiva? .- Definiciones y conceptos de cultura contributiva. .- Importancia de la cultura contributiva. .- Ejemplos prácticos de cultura contributiva. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Que el 90% de los microempresarios participantes logren asimilar la importancia de la cultura contributiva para el desarrollo de nuestro país. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Se iniciará con una breve introducción, referido a la importancia de la cultura tributaria en el proceso de formalización de una microempresa. .- Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes. .- Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso. 	<ul style="list-style-type: none"> .- 01 sesión de 90 minutos cada una; con break de 10 minutos. .- Se realizará una sesión por semana. 	<ul style="list-style-type: none"> .- Salón de capacitación. .- Agendas y lapiceros. .- Proyector multimedia.

Taller N°05.

Nombre del Taller:				
Valores humanos y cívicos				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<p>.- Definir los valores humanos y cívicos, en el contexto de un país en desarrollo.</p> <p>.- Cómo fortalecer los valores humanos y cívicos en la ciudadanía.</p> <p>.- ¿Cuál es la importancia de los valores humanos y cívicos?</p>	<p>.- Que el 85% de los microempresarios participantes identifiquen ocho valores humanos y cívicos, en el proceso de formalización de una microempresa.</p>	<p>.- La apertura del taller de realizará con una introducción, identificando mediante un caso práctico los valores humanos y cívicos en nuestra sociedad.</p> <p>.- Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes.</p> <p>.- Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso.</p>	<p>.- 01 sesión de 90 minutos cada una; con break de 10 minutos.</p> <p>.- Se realizará una sesión por semana.</p>	<p>.- Salón de capacitación.</p> <p>.- Agendas y lapiceros.</p> <p>.- Proyector multimedia.</p>

Taller N°06.

Nombre del Taller:				
Constituyendo mi empresa				
Contenido	Meta	Descripción	Tiempo	Recursos
<p>.- Proceso de constitución empresarial, para el desarrollo de actividades económicas.</p> <p>.- Importancia, beneficios y ventajas de formalizar una microempresa en mercado Moshoqueque.</p> <p>.- ¿Qué tipo de empresa pueda crear?</p>	<p>.- Que el 90% de los microempresarios participantes puedan identificar los procesos para la formalización de una microempresa en el Perú.</p>	<p>.- Comenzará con una introducción del tema, que ponga énfasis en la formalidad de una microempresa.</p> <p>.- Posteriormente, se solicitará la intervención de los participantes.</p> <p>.- Finalmente, se realizará una conclusión de cada caso.</p>	<p>.- 01 sesión de 90 minutos cada una; con break de 10 minutos.</p> <p>.- Se realizará una sesión por semana.</p>	<p>.- Salón de capacitación.</p> <p>.- Agendas y lapiceros.</p> <p>.- Proyector multimedia.</p>

VII. PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA

La presente propuesta tiene el siguiente presupuesto:

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Total
Recursos humanos				
1	Capacitadores	02	S/. 3,500	S/. 7,000
2	Auxiliares	02	S/. 2,000	S/. 4,000
3	Personal técnico	02	S/. 1,500	S/. 3,000
Equipos y ambientes.				
4	Laptop y proyector	02	S/. 2,000	S/. 4,000
5	Sala de capacitaciones	01	S/. 1,000	S/. 1,000
Materiales e insumos				
6	Material de capacitación	100	S/. 30	S/. 300
7	Lapiceros.	100	S/. 2	S/. 200
8	Agendas	100	S/. 10	S/. 1,000
Gastos operativos				
9	Refrigerio	106	S/. 20	S/. 312
Total				S/. 20,812

VIII. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

El plan de capacitación propuesto, está desarrollado en 06 talleres, cada uno con sus temas y objetivos específicos. Tendrán una duración aproximada de 45 minutos y se aplicará la metodología participativa.

La metodología participativa son enfoques y métodos que conciben a los participantes de la capacitación como agentes activos que animan, fomentan y contribuyan con sus experiencias en la construcción de conocimientos; en lugar de ser simples receptores.

IX. PRESENTACIÓN DE LAS ESTRATEGIAS

Con el presente plan de capacitación, denominado “Conociendo los fundamentos y estrategias para la formalización de microempresas del sector I del mercado Moshoqueque”; los comerciantes aprenderán a utilizar las diferentes herramientas necesarias para que puedan operar sus negocios de manera formal.

Por otro lado, comprenderán el uso de instrumentos para llevar los registros contables básicos, diferenciar los tipos de impuestos que existen, asimismo distinguir lo que les corresponden declarar como contribuyente.

Con el desarrollo del plan de capacitación, existe la convicción de que los comerciantes del mercado Moshoqueque, obtendrán los conocimientos que favorecerán la consolidación y el sano desarrollo de sus negocios.

X. REFERENCIAS

- Cárdenas, M; Fernández, C; Rasteletti, A; & Zamora, D. (2017). *Consideraciones para el diseño de políticas fiscales para reducir la informalidad en América Latina y el Caribe*. Banco Interamericano de Desarrollo.
<http://dx.doi.org/10.18235/0003491>
- De Soto, Hernando; Ghersi, Enrique, Ghibellini, Mario e Instituto Libertad y Democracia (1986). *El otro sendero: la revolución informal*. Lima: El Barranco: Instituto Libertad y Democracia.
https://www.academia.edu/37157947/HERNANDO_DE_SOTO
- Flores Pérez, C. A. (2021). *Charlas a la Carta. Como construir un plan de capacitación*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC); Repositorio Académico - UPC.
- Candelo Carmen, Ortiz Gracia, Unger Bárbara (2003). *Hacer talleres - Una guía práctica para capacitadores*.
https://awsassets.panda.org/downloads/hacer_talleres___guia_para_capacitadores_wwf.pdf
- Cruz Caldas, L. C. (2019). *“Plan estratégico para mejorar la satisfacción laboral de los trabajadores de la MYPES de servicio de capacitación empresarial – Caso: SEQ GROUP SAC.”*