



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS
Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION

**CARACTERIZACIÓN DE LA FORMALIZACIÓN, ESTUDIO DE
CASO DE LA EMPRESA APICHU S.A.C. DEL MERCADO DE
PRODUCTORES DE SANTA ANITA-LIMA-RUBRO
COMERCIAL-AÑO 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR
EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**

AUTOR

**MARTHANS ROSAS, MARIA DEL ROSARIO
ORCID: 0000-0001-6359-0755**

ASESORA

**ZENOZAIN CORDERO, CARMEN ROSA
ORCID: 0000-0001-6079-2319**

**CAÑETE- PERÚ
2020**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

MARTHANS ROSAS MARÍA DEL ROSARIO

ORCID ID: 0000-0001-6359-0755

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote,
Perú

ASESORA

ZENOZAIN CORDERO, CARMEN ROSA

ORCID: 0000-0001-6079-2319

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

MEZA DE LOS SANTOS, JUAN PABLO

PRESIDENTE

ORCID: 0000-0001-8852-1342

MORILLO CAMPOS, YULY YOLANDA

MIEMBRO

ORCID: 0000-0002-5746-9374

ESPINOSA OTOYA, VÍCTOR HUGO

MIEMBRO

ORCID: 0000-0002-7260-5581

SUSTENTADO ANTE LOS SIGUIENTES JURADOS

**MEZA DE LOS SANTOS, JUAN PABLO
PRESIDENTE**

**MORILLO CAMPOS, YULY YOLANDA
MIEMBRO**

**ESPINOSA OTOYA, VÍCTOR HUGO
MIEMBRO**

**ZENOZAIN CORDERO, CARMEN ROSA
ASESORA**

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación va dedicado a mi madre y a mi abuelita que partieron a la casa de Dios; que me mostraron todo el apoyo incondicional a lo largo de toda mi etapa universitaria, para alcanzar mi meta profesional.

AGRADECIMIENTO

Dar gracias en primer lugar a Dios por la vida, a nuestros profesores, que me han orientado y guiado en este proceso, y en especial a mi madrina y asesora personal Gladys Luz Revilla Villacorta por todo el apoyo, paciencia y dedicación para poder culminar el presente proyecto.

5. RESUMEN

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu S.A.C del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018. Tuvo como primer objetivo específico determinar de qué manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018 y el segundo objetivo específico describir cómo afecta acogerse al Régimen MYPE Tributario en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - años 2018. La metodología de la investigación fue cualitativo-descriptiva, de nivel básico. El diseño es descriptivo- transversal no experimental, la población de la investigación estuvo conformada por las empresas mypes del mercado de productores de Santa Anita, la muestra fue el caso Apichu S.A.C del mercado de productores de Santa Anita. Las técnicas e instrumentos de la recolección de datos fueron: el cuestionario, la entrevista. Llegando a la conclusión en el objetivo general: Se puede observar que en la empresa materia de estudio la formalización incide ya que está en constante crecimiento y apunta a posicionarse en el mercado con su propia marca. Y a su vez se analiza que la empresa ha optado por formalizarse en su totalidad en todos sus ámbitos.

Palabras claves: Caracterización, formalización, laboral, Mype, tributario.

ABSTRACT

The main objective of this research project was to determine how the characterization of formalization affects the Apichu SAC company in the Santa Anita producers market, marketing sector - year 2018. Its first specific objective was to determine how formalization influences through the Mype Labor Law in the company Apichu SAC of the Santa Anita producers market, marketing sector - year 2018 and the second specific objective is to describe how it affects the tax MYPE Regime in the Apichu SAC company of the Santa Anita producers market, sector Marketing - years 2018. The research methodology was qualitative-descriptive, basic level. The design is descriptive-non-experimental cross-sectional, the research population is made up of mypes companies from the Santa Anita producer market, the sample was the case of Apichu S.A.C from the Santa Anita producer market. The techniques and instruments of data collection were: the questionnaire, the interview. Coming to the conclusion on the general objective: It can be seen that in the company subject of study, formalization has an impact since it is constantly growing and aims to position itself in the market with its own brand. And in turn it is analyzed that the company has chosen to formalize in its entirety in all its areas.

Key words: Characterization, formalization, labor, Mype, tributary.

6. CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS.....	1
EQUIPO DE TRABAJO	2
HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA.....	3
RESUMEN Y ABSTRACT.....	6
CONTENIDO.....	8
INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	9
I.INTRODUCCION.....	11
II.REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1ANTECEDENTES.....	14
2.1.1ANTECEDENTES INTERNACIONALES	14
2.1.2ANTECEDENTES NACIONALES	17
2.2BASES DE INVESTIGACION	21
2.3MARCO TEORICO.....	21
2.4MARCO CONCEPTUAL	34
III.HIPOTESIS	38
IV.METODOLOGIA	39
4.1DISEÑO DE LA INVESTIGACION	40
4.2POBLACION Y MUESTRA.....	42
4.3MATRIZ DE CATEGORIZACION	43
4.4TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.....	46
4.5PLAN DE ANALISIS.....	47
4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA	48
4.7PRINCIPIOS ETICOS	49
V.RESULTADOS.....	50
5.1RESULTADOS	50
5.2ANALISIS DE RESULTADOS	52
VI.CONCLUSIONES	60
VII.RECOMENDACIONES	61
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	62
ANEXOS.....	67

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

TABLA

CUADRO 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACION.....	43
CUADRO 2.MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	48
CUADRO 3.RESULTADOS.....	50
CUADRO 4.ANALISIS DE RESULTADOS.....	57

FIGURAS (ANEXOS)

FIGURA 1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	68
FIGURA 2. PRESUPUESTO.....	69
FIGURA 3. CUESTIONARIO.....	70
FIGURA 4. REGISTRO NACIONAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS	72
FIGURA 5. CONSULTA DE RUC.....	73
FIGURA 6. FOTOGRAFÍA DE LA EMPRESA... ..	74

I.INTRODUCCIÓN

En el contexto mundial, las MYPES han logrado conquistar muchos mercados con propio esfuerzo, dando muchas oportunidades a las personas de tener su propio empleo o auto empleo, las cuales desarrollaron a mejores niveles socioeconómicos, dándose así mejores condiciones de vida. Este desarrollo se vio reflejado no solo en Europa sino también en América Latina, el desarrollo de las MYPES, ha tenido y sigue teniendo un progreso apreciable, teniendo un significativo protagonismo en el PBI de todo el estado.

Comprometido a la efectividad y el aumento de las MYPES en nuestro Territorio, esto hizo que el Estado tomara medidas drásticas para el desarrollo y progreso es así que en el año 2003 se llegó a promulgar la Ley N° 28015, “Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa, logrando quedar en utilidad hasta el 30 de setiembre del 2008.” “Prontamente entro en curso el Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente”. “ El 02 de julio del 2013, El congreso de la Republica dio a conocer una nueva ley, que modifica la ley anterior dejándolas atrás para fijar la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, esta ordenanza manifiesta que impondrá sanciones a toda persona que haga práctica de las barreras burocráticas que traen consigo cobros irrazonables que van crecidamente más allá de sus facultades o inclusive en contra de la misma. Esta ley tiene el objetivo de enfocarse en el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y progreso de los micros y pequeñas empresas para el aumento de negocios interno y externo de éstas.

Bajo este contexto, se asumió como problema de investigación: ¿De qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu S.A.C del mercado de productores de Santa Anita, sector comercio - año 2018? El objetivo principal de esta investigación fue determinar de qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercio - año 2018. A su vez tuvo dos objetivos específicos: Determinar de qué manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018. Describir cómo afecta acogerse al Régimen MYPE Tributario en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - años 2018.

El proyecto de tesis se justificó de manera teórica ya que se ha tomado en consideración las tesis nacionales, internacionales, normativas actuales, entre otros que tienen relación con el tema de investigación, las cuales servirán para demostrar la forma de operar de las micro y pequeñas empresas como objeto de estudio; así como también el estudio servirá para conocer la realidad de la localidad al realizar estudios similares en el sector comercio.

Desde este punto de vista práctico el proyecto de tesis se justificó porque servirá y será de vital importancia para todos los micros empresarios que estén interesados en llegar a una total formalización no solo en el rubro escogido sino de manera general. Cabe señalar que la formalización empresarial no beneficia al empresario sino también al empleado y a su vez aporta con el desarrollo de nuestro país.

Se justificó la investigación a nivel metodológico porque tuvo una completa viabilidad para su total desarrollo ya que se contará con el total respaldo por los dueños de la empresa que es materia

de estudio; a su vez tiene validez ya que la informalidad empresarial es un problema que ha existido desde mucho tiempo atrás, hasta la actualidad; y por último es confiable por los datos que se obtendrán serán reales ajustados a nuestra realidad.

En tal sentido, esta investigación servirá como guía o antecedente para estudiantes y público en general, que están interesados en las posibles soluciones para este gran problema de informalidad de las MYPES comerciales en los mercados, así mismo la presente investigación tiene como finalidad minimizar la informalidad, y generar los ingresos del estado, para así lograr eficiencia en el manejo de recursos públicos.

El tipo de investigación para el proyecto de investigación es cualitativo por conveniencia, porque mi investigación estuvo basada a la caracterización de la formalización de un caso específico escogido; y a su vez por tener una relación amical con los dueños de la empresa. El nivel de investigación fue descriptivo porque el propósito de esta investigación es describir y explicar situaciones y eventos, es decir cómo se manifiestan determinados fenómenos, a su vez busca precisar la caracterización de la formalización, que me permitirá ofrecer las posibles conclusiones y recomendaciones. El diseño de la investigación fue no experimental, porque no se manipuló deliberadamente a la variable formalización, solo se observó el fenómeno tal y como se presenta en la realidad sin sufrir ningún tipo de modificaciones, fue transversal porque la investigación se realizó en un espacio de tiempo determinado. La técnica que se utilizó: el cuestionario. El instrumento fue la: entrevista. La población de la investigación estuvo conformada por las empresas mypes del mercado de productores de Santa Anita, la muestra fue el caso Apichu S.A.C. Obteniendo los siguientes resultados: Todo micro empresario que quiere comenzar algún tipo de negocio, debería de optar por la formalización. Así mismo la empresa ha entrado en

conocimiento y conciencia con el transcurrir del tiempo que formalizarse será la opción. Se pudo analizar que su misión y visión ha ido variando a raíz que la empresa va obteniendo una superación progresiva; es de decir su objetivo general se ha ido modificando al transcurrir del tiempo ya que con el constante crecimiento de la empresa, la misión y visión ha tenido modificaciones. La empresa tomo en cuenta que al acogerse al régimen laboral, es de total beneficia para sus colaboradores ya que les brinda beneficios en distintos aspectos y esto hace que tengan un mejor clima laboral. Y finalmente se analizó que no evaden tributos establecidos por el régimen tributario mype.

La investigación concluyo de manea general: que en la empresa materia de estudio la formalización incide ya que está en constante crecimiento y apunta a posicionarse en el mercado con su propia marca. Y a su vez se analiza que la empresa ha optado por formalizarse en su totalidad en todos sus ámbitos.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Sierra y Valdés (2015), en su tesis titulada: *Impacto Del Microcrédito Otorgado Por El Banco Caja Social En La Formalización Empresarial En Cartagena En El Año 2014* de la Universidad de Cartagena –Colombia para optar en el título de Especialista en Finanzas, tuvo como objetivo analizar la incidencia de los microcréditos otorgados por Banco Caja Social en la formalización empresarial en Cartagena en el año 2014. Utilizaron la metodología para la investigación del tipo descriptiva y analítica. Utilizaron el método deductivo. Llegaron a la conclusión: La iniciativa de formalización de microempresarios informales beneficiarios de los microcréditos, se constituyó como un programa de carácter innovador que se diferenció de otro tipo de proyectos en el ámbito local y nacional, debido a que incorporó un marco de incentivos tributarios, económicos y sociales, que motivaron la formalización y el fortalecimiento empresarial del público objetivo, como lo son entre otros, tener acceso a licitaciones públicas, iniciar trabajos de la mano con empresas de mayor tamaño y acceder a créditos bancarios.

Cepeda, M (2016), en su tesis titulada: *Factores Que Impiden La Formalización Y Desarrollo Del Sector Productivo En El Ecuador Período 2012 – 2016* de la Universidad de Guayaquil-Ecuador para optar título de Economista con mención en economía internacional y gestión de comercio, tuvo como objetivo analizar los factores determinantes por las cuales los negocios informales no toman un rol de formalizarse y cuál es la transición a una formalidad, utilizo dos métodos de investigación científico, los cuales son utilizados en este tipo de estudio, ya que permiten efectuar

un correcto análisis de los datos que se obtienen, estos métodos fueron: deductivo y analítico, con un diseño de investigación no experimental-transversal. Tuvo como conclusión: El crecimiento de la informalidad tiene una relación directa con la carencia de empleo de las empresas formales, ocasionando altos índices de pobreza y exclusión laboral. Ante tal situación muchas personas se ven en la necesidad de crear una fuente de ingreso, por lo cual optan por realizar alguna actividad económica (productiva, de comercio o servicio), siendo el de comercio el de mayor elección por parte de la población, para así vincularse con el mercado laboral, donde la mayor parte inician como agentes de comercio informal.

Garzón ,Z (2017) ,en su tesis titulada: *Formalización Laboral Como Estrategia Para El Desarrollo Socio Económico En Fusagasugá Zona Centro Sector Comercial* de la Universidad de Cundinamarca-Colombia para optar título de Contador Público, tuvo como objetivo : Establecer la estrategia de formalización laboral para el desarrollo socio económico en la ciudad de Fusagasugá, utilizó el método inductivo y analítico. Como conclusión obtuvo: Se puede lograr con un poco de trabajo que exista una equidad entre empresarios y empleados donde ninguno de los dos se vea afectados; se logra paso a paso con la ayuda de personas que al igual que nosotros se interesen por la sociedad y la economía Fusagasugueños.

Betún (2017), en su tesis titulada: *Tributos E Impuestos Como Fuente De Formalización En El Mercado Caraguay De La Ciudad De Guayaquil* de la Universidad de Guayaquil- Ecuador para optar el título de Ingeniería en Tributación y Finanzas , tuvo como objetivo determinar los efectos de la formalización de los comerciantes con el pago de tributos e impuestos en aras de una cultura organizada en el mercado Caraguay de le ciudad de Guayaquil, utilizo el método descriptivo

utilizando instrumentos como la observación, encuesta y entrevista .Tuvo como conclusión: Los comerciantes deben acaparar las instrucciones que son parte de las políticas aprobadas por ellos mismos, el principal interés ser partícipe de la economía del Ecuador por los tributos que demanden, la formalización es un icono importante del desarrollo del comerciante, porque en el recae el compromiso ya la seguridad para con su negocio. Cabe destacar que un comerciante legalmente formalizado tiende a ampliar sus expectativas de negocio más aún si forma parte de una agrupación que busca beneficio.

Geisse (2018), en su tesis titulada: *Diagnostico Sobre Las Oportunidades Y Amenazas De La Formalización En El Sector De Artesanía Tradicional En La Zona Central De Chile : Une Estudio De Caso* de la Universidad de Chile para optar al grado de Magíster en Gestión Cultural, utilizo el método descriptivo utilizando instrumentos como la observación, encuesta y entrevista. Tuvo como objetivo realizar un diagnóstico para evaluar la necesidad de crear un programa de formalización especial para el sector artesanía tradicional chilena. Utilizo como metodología de investigación el estudio de casos que

Como con conclusión: Integrarse al sistema formal y pagar impuestos, si bien sistematiza, a la vez, genera participación ciudadana a través de la otorgación de derecho y también, deberes. Los impuestos en la Teoría Económica de Mercado se establecen como desreguladores del mercado. Por lo mismo, son la clave para dar herramientas de libertad simbólica, influenciando la participación ciudadana y la exigencia de los derechos asociados a situaciones particulares, y a la vez, darían herramientas que colaboren al desarrollo de los oficios y la continuidad de las futuras generaciones. Que el estado tome en cuenta que la artesanía se valora y define por su poca

capacidad productiva, y que eso no tiene que ser castigada, sino que, puesto en valor a través de un programa especial de formalización. Se diagnostica que los artesanos están siendo perjudicados por no tener un programa de formalización que se ajuste a sus necesidades y necesitan un marco donde la formalización no quede restringida y simplificada al concepto de microempresa.

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Pachamango (2014), En su tesis titulada *La Ley De Formalización Laboral N°30056 : Beneficios En Los Trabajadores De Las Mypes Del Sector Calzado En El Distrito El Porvenir* de la Universidad Nacional de Trujillo. Tuvo como objetivo determinar si el micro y pequeñas empresas formalizadas del sector calzado del Distrito El Porvenir, cumplen con otorgar los beneficios a favor de sus trabajadores dispuestos en la Ley Laboral N°30056”. Utilizo el método descriptivo utilizando instrumentos como la observación, encuesta y entrevista y obtuvo como conclusión las micro y pequeñas empresas (MYPES), formalizadas del sector calzado en el Distrito El Porvenir cumplen con otorgar el 60% dispuestos en la Ley Laboral N°30056 a favor de sus trabajadores los beneficios a favor de los trabajadores, dispuesto en la Ley Laboral N°30056 son los siguientes: remuneración mínima vital, jornada 8 horas, sobretiempos, horas extras, descanso semanal y feriados, gratificaciones y seguro social, vacaciones, utilidades, CTS e indemnización por despido injustificado. De estos beneficios las empresas formalizadas del sector calzado en el Distrito El Porvenir, cumplen con otorgar los seis primeros que equivale al 60% de los mismos.

Torres, Zavala Y Manrique (2015) , en su tesis titulada *:Formalización De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Mercado Proveedores Unidos Del Distrito De Breña 2015* para optar el título de

contador público de la Universidad Peruana de las Américas , tuvo como objetivo :Formalizar las micro y pequeñas empresas del mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña 2015.El enfoque de la investigación fue cuantitativa de tipo descriptiva, con diseño transversal- no experimental . Llegaron a las siguientes conclusiones: La totalidad de los microempresarios del mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña no reconocen la importancia del cumplimiento de normas para la generación de oportunidades para ellos mismos y la necesidad de financiamiento que poseen para poder crecer, debido al desconocimiento sobre la legislación vigente, los beneficios y oportunidades que trae este conjunto de normas para ellos. El mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña no aprovecha las oportunidades que la formalización trae consigo, debido a que se encuentran al margen de la ley, lo que hace notorio su estancamiento en el mismo sector y en el mismo nivel de ventas desde hace más de veinte años, lo que nos deja ver, la necesidad de crecimiento que poseen el mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña hay microempresarios que evitan pronunciarse sobre las exigencias del mercado y los bienes y servicio de calidad que demandan, pero también hay otros microempresarios, los cuales son conscientes de las exigencias del mercado y manifiestan sus deseos de desarrollo y mejora de procesos para satisfacerlo.

Díaz, C (2016), en su tesis titulada: *Estrategias Para La Formalización De Las Mypes En El Distrito De Pimentel 2016* para optar título profesional de licenciado en administración de la Universidad Señor de Sipan, tuvo como objetivo: Proponer estrategias para la formalización de las mypes en el distrito de Pimentel 2017,el tipo de investigación fue descriptiva con el uso método inductivo y el diseño transversal- no experimental .Tuvo como conclusión: La inmigración de los pobladores del interior del país, es un factor principal de la informalidad, esto seguido del bajo nivel de educación de los pobladores que son los dueños o quienes administran su propio negocio,

el desconocimiento de las normas actuales que permiten la formalización y simplificación de tener un negocio formal con garantías de desarrollo y poder así financiar el negocio y poder ampliarlo.

Mendoza ,B (2017) ,en su tesis titulada: *Cultura Tributaria y su relación en la formalización de las MYPES en el mercado 1° de Setiembre del distrito de San Juan de Lurigancho, periodo 2017* para optar el título de contador público de la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo: Determinar de qué manera la cultura tributaria se relaciona en la formalización de las Mypes en el mercado 1° de setiembre del distrito de san Juan de Lurigancho, periodo 2017, el tipo de investigación fue descriptiva con el uso método correlacional y el diseño transversal- no experimental. Obtuvo como conclusión: De acuerdo a la hipótesis general planteada, se ha logrado concluir que la cultura tributaria se relaciona en la formalización de las MYPES del mercado 1° de Setiembre del distrito de San Juan de Lurigancho, periodo 2017, debido a que a mayor grado de cultura tributaria en la población, mayor será el grado de concienciación para cumplir con sus obligaciones tributarias frente al estado y esto generará mayores ingresos para poder afrontar los problemas que suceden en el país, y ayudará a incrementar la recaudación fiscal para brindar un mejor servicio(escuelas, hospitales,etc)

Tacuri y Paucar , (2018) , en su tesis titulada :*Comercio Informal Y Los Componentes Determinantes Para La Formalización De Los Comerciantes De La Asociación De Comerciantes Feria Del Altiplano Del Distrito De Wanchaq, Cusco Periodo 2016* para optar al título profesional de contador público de la Universidad Andina del Cuzco, tuvo como objetivo: Establecer cuáles son los componentes determinantes que contribuyen a la práctica del comercio informal de la Asociación de comerciantes feria del altiplano del distrito de Wanchaq Cusco periodo 2016,usaron como método para la investigación el enfoque cualitativo, tipo correlacional, y el diseño transversal- no experimental, llegaron a la conclusión general :Que a carencia de

cultura tributaria si contribuye de manera significativa en la práctica del comercio informal, debido a que estos comerciantes no tienen los conocimientos, valores y actitudes suficientes para que no cometan delitos tributarios teniendo una actitud inmadura e inconsciente con la sociedad y el medio ambiente; puesto que la SUNAT no cumple con sus funciones adecuadas de brindar información a los comerciantes que carecen de ellos; e hicieron de manera general la recomendación, considerando que el comercio informal es un acto ilícito que afecta al estado, las autoridades del gobierno regional y local deben poner más énfasis en temas del comercio informal y responsabilidad social donde brinden cursos de capacitación, sensibilización, asesoramiento técnico relacionados directamente a su actividad esto nos ayudara a desterrar la informalidad, para que los comerciantes informales puedan establecerse y consolidarse comercialmente, teniendo un buen ordenamiento respecto a la actividad económica que desarrolla.

2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 MARCO TEÓRICO

Mypes

Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Normas Legales –El Peruano (Ley N° 28015, 2003) (Pg.380612)

Características de Mypes

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: ventas anuales mayores de 150 UIT hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Mediana Empresa: ventas anuales mayores de 1700 UIT hasta 2300 Unidades Impositivas (UIT).

Para el caso por niveles de ventas anuales, se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- Los ingresos netos anuales gravados con el Impuesto a la Renta que resultan de la sumatoria de los montos de tales ingresos consignados en las declaraciones juradas mensuales de los pagos a

cuenta del Impuesto a la Renta, tratándose de contribuyentes comprendidos en el Régimen General del Impuesto a la Renta.

- Los ingresos brutos anuales que resultan de la sumatoria de los montos de tales ingresos consignados en las declaraciones juradas mensuales del Nuevo RUS, tratándose de contribuyentes de este Régimen. Instituto Pacifico-Actualidad Empresarial (S/F) (Pg.2-“Las Mype son la fuente principal para el desarrollo económico de un país, estas están formadas con el fin de desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes, para ofrecernos productos o servicios de acuerdo a nuestras necesidades, estas debe estar legalmente constituidas y acogerse a como lo establecen las leyes.” Como nos describen en su informe del BCRP.

Formalización:

Manifiesta que la formalización no es un concepto nuevo. En realidad, el grado hasta el cual una empresa está formalizada es un indicador de las perspectivas de quienes toman decisiones en ella respecto de los miembros de la misma. Arbaiza (2011) (P. 157)

En su artículo Formalización, tarea de todo empresario, señala que actualmente, cuando los micro y pequeños empresarios (MYPE) hablan de formalización, piensan que es un tema relacionado al pago de impuestos, la cual muchas veces les puede generar cierto malestar y preocupación, sin embargo, la formalización implica, simplemente, realizar operaciones comerciales de manera transparente y bajo el amparo de las normas establecidas en el Perú. Silupú (2012) (P.1-2)

Son reglas o normas legales que ordenan la vida empresarial. La formalización empresarial es el proceso por el cual un negocio es reconocido como tal por el estado peruano, gracias a que ha cumplido con una serie de requisitos legales. Ministerio de producción (2017) (p.3)

El termino formalización es usado desde un tiempo atrás; la mentalidad del empresario actual se encuentra errada ya que piensan de que pagaran impuestos y otros que no les va a permitir progresar en sus negocios, pues se encuentran en un gran error ya que al formalizarse sus operaciones comerciales serian legales y transparentes.

Tipos de formalización

La empresa debe formalizarse en cuatro niveles:

a) Formalización jurídica

b) Formalización tributaria

c) Formalización laboral

d) Formalización sectorial

e) Formalización municipal

a) Formalización jurídica. Como se mencionó anteriormente en la clasificación de la MYPE según la modalidad empresarial, esta es una forma que la empresa puede adoptar. En este tipo de formalización, la empresa asume una persona que no es física, pero que tiene obligaciones y responsabilidad que debe asumir. Cada una de ellas tiene sus propias ventajas y características que se han tratado con mejor.

b) Formalización tributaria.

La empresa luego de haber adoptado un tipo de organización, sea esta Persona Natural o Persona Jurídica, debe obtener un Registro Único de Contribuyente (RUC en adelante) y adoptar alguna de las formas de regímenes tributarios existentes, en este caso son tres y se mencionan a continuación.

a. Nuevo Régimen Único Simplificado. Según manifiesta SUNAT (s.f. a), el nuevo RUS se creó mediante el Decreto Legislativo N° 937, publicado el 14 de noviembre del 2003, y su entrada en vigencia es el 1 de enero del 2004.” “Esta norma derogó el Texto Único Ordenado de la Ley del Régimen Único Simplificado, aprobado mediante el Decreto Supremo N° 057-99-EF. Este Régimen comprende el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto de Promoción Municipal que deben pagar, en su calidad de contribuyentes, los sujetos que se hayan acogido al nuevo RUS. Es importante señalar que los sujetos comprendidos en dicho Régimen están inafectos al Impuesto Extraordinario de Solidaridad (IES). Este régimen comprende a las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que obtienen Rentas de Tercera Categoría de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta provenientes de las actividades de comercio y/o industria y/o actividades de servicios y también a las personas naturales no profesionales, domiciliadas en el país, que perciben Rentas de Cuarta Categoría, únicamente por actividades de oficios.

b. Régimen Especial de Renta. El RER es un régimen tributario dirigido a personas naturales y jurídicas sucesiones indivisas y sociedades conyugales domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de: actividades de comercio, industria y actividades de servicio. Los requisitos para acogerse al RER son los siguientes :

- i. Los ingresos anuales no deben superar los S/. 525,000.
- ii. El valor de los activos fijos afectados a la actividad exceptuando predios y vehículos, no debe superar los S/. 126,000.
- iii. El personal afectado a la actividad no debe ser mayor a 10 personas por turno de trabajo.
- iv. El monto acumulado de adquisiciones al año no debe superar los S/. 525,000. En este tipo de régimen se tiene un beneficio especial o ventajas, las cuales se nombra a continuación:
 - i. Los contribuyentes del RER deben declarar y pagar mensualmente el impuesto a la renta establecido en 1,5% (en el Régimen General es 2%) de los ingresos netos mensuales y el impuesto General a las Ventas -IGV fijado en 18% a partir de 01 de marzo del 2011, antes era 19% es igual que en el Régimen General.
 - ii. Los contribuyentes del RER solo registran sus operaciones en los siguientes libros y registros contables:
 - iii. Registro de Compras.
 - iv. Registro de Ventas
- c. Régimen General de Renta. Es un régimen tributario que comprende las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría (aquéllas provenientes del capital, trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores).

Aquellos contribuyentes que deseen incorporarse al Régimen General, pueden realizarlo en cualquier momento del año. Si provienen:

- i. Del Nuevo Régimen Único Simplificado, podrán acogerse previa comunicación del cambio de Régimen a la SUNAT mediante el formulario 2127, donde señalaran la fecha a partir del cual operara su cambio, pudiendo optar por :
 - ii. El primer día calendario del mes en que comunique su cambio, o
 - iii. El primer día calendario del mes siguiente al de dicha comunicación
 - iv. Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER), con la presentación de la declaración pago correspondiente al mes en que se incorporen, utilizando el PDT N° 621 o el Formulario N° 119 según corresponda.
- c) Formalización Laboral. Este tipo de formalización se refiere al tipo de contrato que el trabajador debe tener. En la legislación peruana existen varios tipos de contratos para el trabajador de acuerdo a la necesidad de la empresa. Los trámites para la formalización laboral se hacen en el Ministerio de Trabajo.
- d) Formalización Sectorial. De acuerdo al sector al que pertenece la empresa, a estas se les exige un permiso especial y son en algunos casos reguladas por estas organizaciones. En el caso de una farmacia por ejemplo, pertenece al sector salud, por lo que se encuentra regulado por el Ministerio de Salud.
- e) Formalización Municipal. Este tipo de formalización se refiere a la licencia de funcionamiento que requiere la empresa. Este permiso de funcionamiento está sustentado en la Ley Marco 28976 y de acuerdo a cada Municipalidad, estas pueden tener algunas modificatorias. Ministerio De La Producción (S.F.), (P.43-45)

Ventajas de la formalización

Según las ventajas que se obtiene cuando una empresa se formaliza son las siguientes:

1. Permite solicitar créditos pudiendo así acceder al sistema financiero de manera formal.
- 2.2 Ser partícipes de los concursos públicos que publica del estado.
3. Poder publicar la marca de la empresa.
4. Posibilidad para la exportación de los productos o servicios.
5. Acceso a asociaciones que permite que tengamos una mejor competencia en el mercado.
6. Mejora la atención a los clientes, aumentando así nuestra cartera de clientes.

También se considera como características lo que respecta a comercio y administración de la microempresa:

- Tienen una administración independiente.
- El área o local con el que cuenta es un espacio muy reducido.
- No utilizan técnicas de gestión.
- Por lo general disponen de cinco a diez trabajadores.
- Recursos financieros limitados.
- Limitado uso de la tecnología.
- No hacen diferencia entre dinero de su hogar y de la empresa.
- Acceso restringido al sistema financiero formal.

Razón de formalizar una empresa:

Chimoy Maritza. (2011). A través de la formalización el empresario puede acceder a los diferentes servicios que promueven su competitividad, sostenibilidad y rentabilidad, lo que le permite insertarse en nuevos mercados y relacionarse con otras empresas que forman parte de los diferentes eslabones de las cadenas productivas. Hoy se considera que la formalización es más una obligación del mercado que una obligación legal.

Importancia De La Formalización:

Zamorra (2011), Dice que las investigaciones realizadas indican que para la efectividad organizacional es importante una combinación oportuna entre el grado de formalización y factores como la realización de las tareas y la naturaleza del personal. No puede considerarse a la formalización como mala o buena, sino como un elemento que varía de una situación a otra. La Mype es un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económica activa se encuentra trabajando y generando cerca de 45% de producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de la Mype como la principal fuente generadora de empleo y alivio de la pobreza se debe a :

- Proporcionar abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- Incentivan el espíritu empresarial y de carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

Formalización y Constitución

El Estado fomenta la formalización de la Mype a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una Mype, eliminando pues todo trámite tedioso. Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que la Mype que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta. En los últimos años se ha lanzado una campaña agresiva por parte del Estado Peruano, para la formalización de empresas, por lo tanto se ha agilizado muchos trámites, sin embargo en la práctica existe aún desconocimiento por parte de los interesados, intentamos en este artículo brindarle los pasos necesarios para la creación de una persona jurídica y no aburrirse en el intento, ideal para las personas que quieren crear una empresa, aquellos que ya tienen un negocio, o aquellos que tienen un RUC como persona natural. El tiempo Aproximado para la creación de su empresa es de 7 días útiles, en la práctica por la burocracia del Perú la creación demora entre 10 y 15 días. Los trámites los puede realizar la persona interesada o se puede encargar una persona con un poder, recomendamos que tenga asesoría, ya que de esta constitución depende el futuro de su empresa.

Existen instituciones que lo pueden ayudar desde la concepción de la idea hasta el trámite final, al final del artículo encontrará más información de estas.

Constitución De La Empresa

A continuación detallo los pasos para la formalización de una empresa:

1) Paso 1. Búsqueda y reserva del nombre de la empresa en Registros Públicos.

En primer lugar necesitamos un nombre para la empresa que deseamos crear, no puede ser nombres de empresas ya creadas, debemos acudir a la Oficina de Registros Públicos, en este caso la SUNARP, y verificar que no exista en el mercado un nombre o razón social igual al que queremos para nuestra empresa. Vamos a tener que llenar los formularios respectivos y luego tenemos que hacer la reserva de nombre de empresa.

2) Paso 2. Elaboración de la minuta.

La minuta es un documento en el cual los miembros de la sociedad manifiestan su voluntad de constituir la empresa, y en donde se señalan todos los acuerdos respectivos. La minuta consta del pacto social y los estatutos, además de los insertos que se puedan adjuntar a ésta. Los elementos fundamentales de una minuta son:”

- Los generales de ley de cada socio (sus datos personales, nombres, edades, documentos de identificación, etc.).
- El giro de la sociedad.
- El tipo de empresa o sociedad (E.I.R.L, S.R.L, S.A, etc.).
- El tiempo de duración de la sociedad (plazo fijo o indeterminado).
- La fecha en la que se va a dar inicio a las actividades comerciales.
- El lugar en donde va a funcionar la sociedad (domicilio comercial).

- La denominación o razón social de la sociedad.
- El lugar en donde van a funcionar las agencias o sucursales (si es que las hubieran).
- La persona que va a administrar o representar la sociedad.
- Los aportes de cada socio.” “Los cuales pueden ser:

Bienes dinerarios: dinero y sus medios sustitutos tales como cheques, pagarés, letras de cambios, etc.

Bienes no dinerarios: inmuebles o muebles tales como escritorios, mesas, sillas, etc. otros acuerdos que establezcan los socios.

Es recomendable elaborar la minuta con la ayuda de un abogado de confianza.

3) Paso 3. Elevar minuta a escritura pública.

Una vez redactada la minuta, debemos llevarla a una notaría para que un notario público la revise y la eleve a escritura pública. Por lo general, los documentos que debemos llevar junto con la minuta son:

- La constancia o el comprobante de depósito del capital aportado en una cuenta bancaria a nombre de la empresa.
- Un inventario detallado y valorizado de los bienes no dinerarios.
- El certificado de Búsqueda Mercantil emitido por la Oficina de Registros Públicos de la inexistencia de una razón social igual o similar.
- Una vez elevada la minuta, ésta no se puede cambiar.

Al final, se genera la Escritura Pública, Testimonio de Sociedad o Constitución Social, que es el documento que da fe de que la minuta es legal, la cual debe estar firmada y sellada por el notario.

4) Paso 4. Inscribir Escritura Pública en Registros Públicos

Una vez que hemos obtenido la Escritura Pública, debemos llevarla a la Oficina de Registros Públicos en donde se realizarán los trámites necesarios para inscribir la empresa en los Registros Públicos. Persona Jurídica existe a partir de su inscripción en los Registros Públicos.

5) Paso 5. Obtención del número de RUC

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es lo que identifica a una persona o empresa ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) para el pago de los impuestos. Toda Persona Natural o Jurídica está obligada a inscribirse en el RUC, de lo contrario será sancionada de acuerdo con el Código Tributario, igual que los inscritos en el RUC que no presenten la declaración.

6) Paso 6. Elegir régimen tributario.

En la misma SUNAT, a la vez que tramitamos la obtención del RUC, debemos determinar a qué régimen tributario nos vamos a acoger para el pago de los impuestos, ya sea al Régimen Único Simplificado (RUS), al Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), o al Régimen General.

Una vez que contamos con nuestro número de RUC y hemos elegido un régimen tributario, podemos imprimir los comprobantes de pago (boleta y/o factura) que vamos a utilizar.

7) Paso 7. Comprar y legalizar libros contables

En este paso compramos los libros contables necesarios dependiendo del régimen tributario al cual nos hayamos acogido y, posteriormente, los llevamos a una notaría para que sean legalizados por un notario público.

8) Paso 8. Inscribir trabajadores en EsSalud.

En este paso registramos a nuestros trabajadores ante el Seguro Social de Salud (EsSalud) a través de un formulario que podemos obtener en la misma SUNAT. Este registro permite a los trabajadores acceder a las prestaciones que otorga dicha entidad.

9) Paso 9. Solicitud de licencia municipal.

En este paso acudimos a la municipalidad del distrito en donde va a estar ubicada físicamente nuestra empresa, y tramitamos la obtención de la licencia de funcionamiento. Por lo general, los documentos que debemos presentar son:

- Una fotocopia del RUC.
- El certificado de Zonificación (zona industrial, zona comercial, zona residencial).

Planificación estratégica

La dirección estratégica es un proceso de reflexión y de acción que implica la realización de un esfuerzo que emplea personas y métodos con el propósito de establecer cuál es la mejor trayectoria futura para la empresa. Este ejercicio reúne, fundamentalmente, tres elementos:

- Una valoración de la identidad, los recursos y las capacidades de la empresa.
- Una apreciación del estado futuro del entorno o contexto en el que la empresa habrá de actuar.

- Una interpretación de cómo se deben combinar los dos puntos anteriores en una fórmula viable que ofrezca las mejores garantías de futuro para la empresa; es decir, la elección de una estrategia.

El ejercicio de la dirección estratégica produce una redefinición de objetivos de la empresa, en parte como consecuencia del diagnóstico de la situación interna y externa que lleva a cabo. Incluye un conjunto articulado de decisiones cuya puesta en práctica – implantación de la estrategia– transforma la empresa potenciando su capacidad competitiva y su adaptación al entorno futuro. La decisión de la estrategia de la empresa se efectúa a varios niveles: corporativo, de unidad de negocio y de área funcional.”Comai & Tena. (2004)(Pg.33)

2.2.2 MARCO CONCEPTUAL

Administración Pública

“Define a la administración pública como el sistema dinámico -integrado por normas, objetivos, estructuras, órganos, funciones, métodos y procedimientos, elementos humanos y recursos económicos y materiales- a través del cual se ejecutan o instrumentan las políticas y decisiones de quienes representan o gobiernan una comunidad políticamente organizada.” Galindo. (2000)(P.6)

Administración Privada

“Es una ciencia social que en ocasiones se auxilia de conocimientos técnicos, y cumpliendo con el orden constitucional y reglamentario que del mismo se deriva, forma sus principios, reglas y normas a efecto de aprovechar el esfuerzo cooperativo y coherente del personal humano, recursos materiales y científicos para lograr que con el mismo se incremente la productividad y la

producción de una empresa que labora bienes para la satisfacción de las necesidades colectivas, con carácter especulativo.” Galindo. (2000) (P.12)

Formalidad:

La formalidad es el apego a la ley, es seguir lo que la ley nos manda para poder desarrollar determinada actividad económica, para que la misma sea considerada legal y además formal, y por lo tanto se pueda hacer uso de los beneficios que la misma ley otorga para estos casos. Cardenas (2011) (P.35).

Informalidad

Según Cardenas .(2011), Es el fenómeno por el cual una empresa no acata, o elude las diversas disposiciones legales y/o reglamentarias que conforman el contexto jurídico de dicha empresa, las mismas que pueden referirse a los aspectos contables, tributarios, laborales, administrativos, y, en general a todo el universo jurídico de la dimensión del derecho empresarial de un país. (Pg.38)

La Microempresa

Según ley ministerio de trabajo (2003) en su Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa la MYPE, la micro y pequeña empresa, es una unidad económica que puede estar constituida como una persona natural o como una persona jurídica, la cual puede tener como objetivo el desarrollo de actividades ya sean extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Importancia de las micro y pequeñas empresas

Es importante porque se constituye como el eje del desarrollo de nuestro país, porque es un factor de generar empleos, teniendo la habilidad en la estructura organizativa, adaptando e innovando en el movimiento del mercado, las micro y pequeña empresa no cuentan con respaldo que ofrece la banca de desarrollo, que representa el volumen de operaciones que demuestran. Sánchez (2006) (P.20)

Comercio

La palabra comercio es un término que usamos con asiduidad en nuestro idioma y que se haya asociado a la actividad económica, especialmente asociados a la venta y compra. Negocio que implica vender y comprar productos es un mercado y la obtención de un beneficio por tal acción.” “Si bien presenta varios usos, el más extendido, sin dudas, es aquel que nos permite referir al negocio que alguien efectuó al comprar, vender o trocar productos, servicios, mercancías, entre otros, a instancias de un mercado y con la misión de lograr a través de los mismos un beneficio económico.” “Cabe destacar, que el indicado intercambio supone la entrega a cambio de otra cosa que revista el mismo valor monetario, o en si defecto, el pago de un determinado precio que, quien vende le asigne a la cosa en cuestión. Ucha (2012) (P.82)

El comercio, desde el punto de vista económico, se puede decir que es productor de riquezas, pues toda producción tiene valor en la medida que es demandada o usada, ya sea como material directo de consumo o como componente necesario para formar a otro tipo de producción. Su principal actividad, como afirma un autor, "es crear riqueza trasladando las mercaderías de los lugares en

que pueden producirse fácilmente, pero donde son inútiles o de uso limitado, a aquellos otros en que no pueden ser tan fácilmente producidos, pero donde son necesarios. Salazar, S.(2009).

III .HIPOTESIS

Hernández Sampieri (2013),“En el enfoque cualitativo no se realizan hipótesis ya que son descriptivas y son de criterio propio” (p.13)

Hernández, Fernández & Baptista (2003), afirman que los estudios cualitativos no son formulados antes de la recolección de datos (p.26)

IV. METODOLOGIA

ENFOQUE CUALITATIVO

Sampieri, Fernández y Baptista (2010), “El enfoque cualitativo puede concebirse como un conjunto de prácticas interpretativas que hacen al mundo “visible”, lo transforman y convierten en una serie de representaciones en forma de observaciones, anotaciones, grabaciones y documentos.” “La investigación cualitativa se fundamenta en una perspectiva interpretativa centrada en el entendimiento del significado de las acciones de seres vivos, sobre todo de los humanos y sus instituciones (busca interpretar lo que va captando activamente).”(p.9 y 10)

El presente proyecto tuvo un enfoque cualitativo por conveniencia, porque mi investigación está basada a la caracterización de la formalización de un caso específico escogido y no tengo una muestra de población; y a su vez por tener una relación amical con los dueños de la empresa.

4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

DESCRIPTIVA

Baptista (2011), Define “como un enfoque que requiere una inmersión directa del investigador en el medio estudiado con el fin de aprender el estilo de vida de un grupo a partir de la prescripción y la reconstrucción analítica e interpretativa de la cultura, de las formas de vida y de la estructura social el grupo estudiado” (p.81).

Hernández, Fernández y Baptista (2006),define “como describir y analizar lo que las personas de un sitio, estrato o contexto determinado hacen usualmente, así como los significados que le dan a ese comportamiento realizado bajo circunstancias comunes o especiales, y finalmente, presenta los resultados de manera que se resalten las regulaciones que implica un proceso cultural”(p.697).

NO EXPERIMENTAL

Fernández, Hernández y Baptista (2010), precisa “como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables”. “Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.149).

TRANSVERSAL

Fernández, Hernández y Baptista (2010), define “como una investigación que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”. “Su propósito es describir variables y analizar su

incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p.152).

El propósito de esta investigación fue describir situaciones y eventos, es decir cómo se manifiestan determinados fenómenos, a su vez busca precisar la caracterización de la formalización, que me permitirá ofrecer las posibles conclusiones y recomendaciones.

4.2 POBLACION Y MUESTRA

POBLACION

Hernández, Fernández y Baptista (2006), define “como conjunto de todos los caos que concuerdan con una serie de especializaciones” (p.238).

Estuvo conformada por las empresas mypes del mercado de productores de Santa Anita.

MUESTRA

Hernández, Fernández y Baptista (2006), describe “como un subconjunto de la población de interés (sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión), éste deberá ser representativo de la población” (p.237).

La muestra fue el caso Apichu S.A.C.

4.3 DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

4.3.1 MATRIZ DE OPERACIONALIZACION

Tabla N°1

+

OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	INDICADORES	DIMENSIONES	PREGUNTAS ORIENTADORAS	FUENTES	TECNICAS
Determinar de qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercio - año 2018.	<p>FORMALIZACION</p> <p>Son reglas o normas legales que ordenan la vida empresarial. La formalización empresarial es el proceso por el cual un negocio es reconocido como tal por el estado peruano, gracias a que ha cumplido con una serie de requisitos legales. Ministerio de producción (2017) (p.3)</p>	<p>PLANIFICACION ESTRATEGICA</p> <p>La planificación estratégica produce una redefinición de objetivos de la empresa, en parte como consecuencia del diagnóstico de la situación interna y externa que lleva a cabo. Incluye un conjunto articulado de decisiones cuya puesta en práctica – implantación de la estrategia– transforma la empresa potenciando su capacidad competitiva y su adaptación al entorno futuro. La decisión de la estrategia de la empresa se efectúa a varios niveles: corporativo, de unidad de negocio y de área funcional."Comai & Tena. (2004)(Pg.33)</p>	<p>MISION -3 A 5 AÑOS</p> <p>VISION-5 AÑOS</p> <p>OBJETIVOS GENERALES</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>MOF -ROF</p>	<p>¿Qué opina de la formalización de las empresas?</p> <p>¿En qué etapa de formalización cree usted que esta su empresa?</p> <p>¿Cree usted que la misión y visión de su empresa va en dirección con el objetivo general?</p> <p>¿Cuál fue su meta trazada para obtener sus objetivos específicos?</p> <p>¿Su empresa cuenta con las herramientas de gestión?</p>	<p>DUEÑO Y/O GERENTE</p>	<p>ENTREVISTA</p>

		<p>REGIMEN LABORAL MYPE</p> <p>Este tipo de formalización se refiere al tipo de contrato que el trabajador debe tener. En la legislación peruana existen varios tipos de contratos para el trabajador de acuerdo a la necesidad de la empresa. Los trámites para la formalización laboral se hacen en el Ministerio de Trabajo.</p>	<p>PROCESO DE FORMALIZACION LABORAL</p>	<p>¿Cree usted que la empresa se beneficia al tener a sus colaboradores en el régimen laboral MYPE? ¿En qué etapa de formalización laboral se encuentra la empresa?</p>	<p>CONTADOR</p>	<p>ENTREVISTA</p>
--	--	---	---	---	-----------------	-------------------

□

		<p style="text-align: center;">REGIMEN MYPE TRIBUTARIO</p> <p>La empresa luego de haber adoptado un tipo de organización, sea esta Persona Natural o Persona Jurídica, debe obtener un Registro Único de Contribuyente (RUC en adelante) y adoptar alguna de las formas de regímenes tributarios existentes, en este caso son tres y se mencionan a continuación.</p> <p>a. Nuevo Régimen Único Simplificado. Según manifiesta SUNAT (s.f a), el nuevo RUS</p> <p>b. Régimen Especial de Renta. El RER</p> <p>c. Régimen General de Renta.</p>	<p style="text-align: center;">PROCESO DE FORMALIZACION TRIBUTARIO</p>	<p>¿La empresa se encuentra acogida al régimen MYPE tributario?</p> <p>¿Cumplen usted con todos los requisitos estipulados dentro del régimen tributario al que se encuentra acogido?</p>	<p style="text-align: center;">CONTADOR</p>	<p style="text-align: center;">ENTREVISTA</p>
--	--	---	---	---	--	--

4.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

ENTREVISTA

Díaz (2013), precisa “a la entrevista como una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar.”(p.23)

CUESTIONARIO

García (2002), precisa al cuestionario como “un sistema de preguntas ordenadas con coherencia, con sentido lógico y psicológico, expresado con lenguaje sencillo y claro. Permite la recolección de datos a partir de las fuentes primarias.” “Está definido por los temas que aborda la encuesta” (p.7)

Estebaranz (1991), “el cuestionario es un instrumento abierto; cada cuestión que se presenta puede ser respondida de múltiples formas, con proposiciones elaboradas por las propias personas que son interrogadas.” (p.4)

El presente proyecto de investigación tiene un enfoque cualitativo por conveniencia, es así que las técnicas e instrumentos de recolección de datos a utilizar son las antes citados, ya que ellas me ayudaran a obtener información, poder resolver el problema investigado y proponer posibles soluciones.

4.5 PLAN DE ANALISIS

Al usar las técnicas de recolección de datos, eh recurrido a las fuentes de revisión de literatura para el análisis de datos los cuales me permitieron formular la entrevista, para así poder analizar los resultados y poder obtener las conclusiones. Para desarrollar la investigación se realizara un análisis descriptivo no experimental-transversal que estarán de acuerdo a los objetivos específicos.

Para realizar el objetivo específico N°1, se revisara la literatura del acuerdo al caso investigado y se analizara las respuestas de la entrevista.

Para realizar el objetivo específico N°2, se podría hacer un análisis comparativo de la entrevista aplicada con el régimen de formalización tributario.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla N°2

Anexo 1. Matriz de Consistencia						
TITULO: Caracterización de la Formalización - estudio de caso en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018						
Problemas de Investigación	Objetivos de Investigación	Hipótesis	VARIABLE	INDICADORES	DIMENSIONES	Metodología
Problema General	Objetivo General	<p>En el enfoque cualitativo no se realizan hipótesis ya que son descriptivas y son de criterio propio (Sampieri 2013) p.13</p> <p>Otros autores afirman que los estudios cualitativos no son formulados antes de la recolección de datos (Hernandez, Fernandez & Baptista 2003) p.26</p>	FORMALIZACION	PLANIFICACION ESTRATEGICA	<p>MISION -3 A 5 AÑOS VISION-5 AÑOS OBJETIVOS GENERALES OBJETIVOS ESPECIFICOS MOF -ROF</p>	<p>Tipo de investigación : El tipo de investigación que adapta a mi investigación fue la descriptiva</p> <p>Metodo de investigación : El metodo de investigación es cualitativa. La población de la investigación estuvo conformada por las empresas mypes del mercado de productores de Santa Anita, la muestra fue el caso Apichu S.A.C. Las técnicas e instrumentos que utiliza son : Cuestionario Entrevista</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos					
<p>1. ¿De que manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018?</p>	<p>1. Determinar de que manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018.</p>					
<p>2. ¿Cómo afecta el Regimen MYPE Tributario en la empresa Apichu SAS del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - años 2018?</p>	<p>2. Describir cómo afecta acogerse al Regimen MYPE Tributario en la empresa Apichu SAS del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - años 2018.</p>			REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	<p>PROCESO DE FORMALIZACION TRIBUTARIO</p>	

4.7 PRINCIPIOS ETICOS

Principio de libre participación y derecho a estar informado

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Principio de justicia

Se basa en que se respeten los derechos de ambas partes con respeto, se busca que las personas sean incluidas de manera equitativa sin discriminación alguna que ambas partes tengan los mismos derechos sin importar (sexo, religión, costumbre, tradición, etc.)

Principio De integridad científica

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V.RESULTADOS

5.1 RESULTADOS

Tabla N°3

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Qué opina de la formalización de las empresas?	Que toda persona que quiere emprender algún tipo de negocio, debería de apostar por la formalización. Ya que existe tanto en el ámbito laboral, como en la parte tributaria facilidades para el cumplimiento de este tipo de procedimientos de formalización de las empresas.
¿En qué etapa de formalización cree usted que esta su empresa?	En estos momentos la empresa ya se formalizo en primer lugar de manera tributaria, acogándose al régimen MYPE tributario y lo ha hecho posteriormente, después de casi 4 meses en la formalización laboral, acogéndose a la micro y pequeña empresa.
¿Cree usted que la misión y visión de su empresa va en dirección con el objetivo general?	En términos iniciales y generales sí, creo que a medida que se va avanzando creo que se debería de ir cambiando la misión y visión de cada empresa. Inicialmente su misión y visión tenía un objetivo ahora ya a cambiado; por ejemplo está apostando a la elaboración de camotes fritos, antes no había, solo vendíamos camotes en estado natural, eso hace que el progreso, crecimiento que tenga la empresa entonces eso hace que se cambie la misión y visión que tenga al respecto de los objetivos nuevos que se puedan estar tratando.
¿Cuál fue su meta trazada para obtener sus objetivos específicos?	En este caso como dije anteriormente, primero se empezó con la comercialización de camote pero tenía un objetivo de llegar a la elaboración de camotes fritos, tener su propia marca.
¿Su empresa cuenta con las herramientas de gestión?	No aun no contamos con las herramientas de gestión.

<p>¿Cree usted que la empresa se beneficia al tener a sus colaboradores en el régimen laboral MYPE?</p>	<p>Definitivamente si, por dos o tres ocasiones especiales:</p> <ul style="list-style-type: none"> -La primera que apuesta por la formalización en donde le va a dar seguridad social a sus colaboradores pagándole Es salud, no solamente para el colaborador sino a sus dependientes es decir su familia. -En segundo lugar está apostando por el crecimiento de la población económicamente activa, al integrar a esos colaboradores en la sociedad, dándole sus boletas de pago se insertaran en el mercado financiero, podrá tener una tarjeta de crédito, es decir estas personas van a poder sustentar sus ingresos. -Y en tercer lugar la empresa se va a poder beneficiar con la reducción de gastos que son totalmente legales en el ámbito laboral para ser considerados como tales dentro de la empresa.
<p>¿La empresa se encuentra acogida al régimen MYPE tributario?</p>	<p>Al régimen Mype tributario si y al laboral también.</p>
<p>¿Cumplen usted con todos los requisitos estipulados dentro del régimen tributario al que se encuentra acogido?</p>	<p>Si definitivamente que si se cumple con todo lo establecido en este régimen Mype tributario.</p>

5.2. ANALISIS DE RESULTADOS

Según el objetivo general, determinar de qué manera se aplica la caracterización de la formalización de la empresa APICHU S.A.C. del mercado de productores de Santa Anita-sector comercio-año 2018, los resultados obtenidos según la entrevista aplicada a Gladys Luz Revilla Villacorta Magister en Tributación asesora de empresa y especialista en formalización empresarial, son:

¿Qué opina de la formalización de las empresas?

Que toda persona que quiere emprender algún tipo de negocio, debería de apostar por la formalización. Ya que existe tanto en el ámbito laboral, como en la parte tributaria facilidades para el cumplimiento de este tipo de procedimientos de formalización de las empresas.

¿En qué etapa de formalización cree usted que esta su empresa?

En estos momentos la empresa ya se formalizo en primer lugar de manera tributaria, acogiéndose al régimen MYPE tributario y lo ha hecho posteriormente, después de casi 4 meses en la formalización laboral, acogiéndose a la micro y pequeña empresa.

¿Cree usted que la misión y visión de su empresa va en dirección con el objetivo general?

En términos iniciales y generales sí, creo que a medida que se va avanzando creo que se debería de ir cambiando la misión y visión de cada empresa. Inicialmente su misión y visión tenía un objetivo ahora ya ha cambiado; por ejemplo está apostando a la elaboración de camotes fritos, antes no había, solo vendíamos camotes en estado natural, eso hace que el progreso, crecimiento

que tenga la empresa entonces eso hace que se cambie la misión y visión que tenga al respecto de los objetivos nuevos que se puedan estar tratando.

¿Cuál fue su meta trazada para obtener sus objetivos específicos?

En este caso como dije anteriormente, primero se empezó con la comercialización de camote, pero tenía un objetivo de llegar a la elaboración de camotes fritos, tener su propia marca.

¿Su empresa cuenta con las herramientas de gestión?

No aun no contamos con las herramientas de gestión.

Datos que serán comparados con lo encontrado por Cepeda, M (2016) ,en su tesis titulada: *Factores Que Impiden La Formalización Y Desarrollo Del Sector Productivo En El Ecuador Período 2012 – 2016* de la Universidad de Guayaquil-Ecuador, quien concluyo que la importancia de realizar este tipo de investigación es conocer la problemática que enfrentan los negocios informales y el emprendimiento productivo para su desarrollo, siendo esta parte fundamental de las economías Latinoamérica y sobre todo en Ecuador, en donde la mayor parte de empleos es generada por este tipo de negocios, brindando la oportunidad de generar empleo y, a su vez, permiten obtener ingresos y mejorar las condiciones de vida de las personas que no tienen acceso a los beneficios de la economía formal.

Con estos resultados se puede afirmar que la formalización en el ámbito de planificación estratégica que comprende (mision -vision ,objetivos ,manuales) es indispensable para una mype ya que ayudara a que le empresa tenga una mejor organización y al desarrollo del país, además Formalidad: Cárdenas (2011) , La formalidad es el apego a la ley, es seguir lo que la ley nos

manda para poder desarrollar determinada actividad económica, para que la misma sea considerada legal y además formal, y por lo tanto se pueda hacer uso de los beneficios que la misma ley otorga para estos casos. (P.35)

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Según el primer objetivo específico, determinar de qué manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa APICHU S.A.C. del mercado de productores de Santa Anita-sector comercio-año 2018, los resultados obtenidos son:

¿Cree usted que la empresa se beneficia al tener a sus colaboradores en el régimen laboral MYPE?

Definitivamente si, por dos o tres ocasiones especiales:

La primera que apuesta por la formalización en donde le va a dar seguridad social a sus colaboradores pagándole Es salud, no solamente para el colaborador sino a sus dependientes es decir su familia.

En segundo lugar está apostando por el crecimiento de la población económicamente activa, al integrar a esos colaboradores en la sociedad, dándole sus boletas de pago se insertaran en el mercado financiero, podrá tener una tarjeta de crédito, es decir estas personas van a poder sustentar sus ingresos.

Y en tercer lugar la empresa se va a poder beneficiar con la reducción de gastos que son totalmente legales en el ámbito laboral para ser considerados como tales dentro de la empresa.

¿En qué etapa de formalización laboral se encuentra la empresa?

En la actualidad la empresa ha completado la formalización laboral en todos sus ámbitos.

Datos que serán comparados con lo encontrado por Pachamango (2014), En su tesis titulada *La Ley De Formalización Laboral N°30056 : Beneficios En Los Trabajadores De Las Mypes Del Sector Calzado En El Distrito El Porvenir* de la Universidad Nacional de Trujillo, quien concluyo que los beneficios a favor de los trabajadores, dispuesto en la Ley Laboral N°30056 son los siguientes: remuneración mínima vital, jornada 8 horas, sobretiempos, horas extras, descanso semanal y feriados, gratificaciones y seguro social, vacaciones, utilidades, CTS e indemnización por despido injustificado. De estos beneficios las empresas formalizadas del sector calzado en el Distrito El Porvenir, cumplen con otorgar los seis primeros que equivale al 60% de los mismos.

Con estos resultados se puede aseverar que la ley laboral mype ayuda a que la formalización de las mypes sea provechosa tanto para el empleador como para el trabajador, además el Ministerio De La Producción (S.F.), Formalización Laboral. “Este tipo de formalización se refiere al tipo de contrato que el trabajador debe tener. En la legislación peruana existen varios tipos de contratos para el trabajador de acuerdo a la necesidad de la empresa. Los trámites para la formalización laboral se hacen en el Ministerio de Trabajo.

Según el segundo objetivo específico, describir cómo afecta acogerse al régimen Mype tributario en la empresa APICHU S.A.C. del mercado de productores de Santa Anita-sector comercio-año 2018, los resultados obtenidos son:

¿La empresa se encuentra acogida al régimen MYPE tributario?

Al régimen Mype tributario si y al laboral también.

¿Cumplen usted con todos los requisitos estipulados dentro del régimen tributario al que se encuentra acogido?

Si definitivamente que si se cumple con todo lo establecido en este régimen Mype tributario.

Datos que serán comparados con lo encontrado por Betun (2017), en su tesis titulada: *Tributos E Impuestos Como Fuente De Formalización En El Mercado Caraguay De La Ciudad De Guayaquil* de la Universidad de Guayaquil- Ecuador, quien concluyo que “Los comerciantes deben acaparar las instrucciones que son parte de las políticas aprobadas por ellos mismos, el principal interés ser partícipe de la economía del Ecuador por los tributos que demanden, la formalización es un icono importante del desarrollo del comerciante, porque en el recaer el compromiso ya la seguridad para con su negocio.” “Cabe destacar que un comerciante legalmente formalizado tiende a ampliar sus expectativas de negocio más aún si forma parte de una agrupación que busca beneficio.”

Con estos resultados se puede asegurar que la formalización tributaria es imprescindible para que la formalización de una mype se complemente ya que en un paso importante es indispensable para que una empresa mype sea reconocida como formal, además el Ministerio De La Producción (S.F.) Formalización tributaria. “La empresa luego de haber adoptado un tipo de organización, sea esta Persona Natural o Persona Jurídica, debe obtener un Registro Único de Contribuyente (RUC en adelante) y adoptar alguna de las formas de regímenes tributarios existentes, en este caso son cuatro.

ANALISIS DE RESULTADOS

Tabla N°4

OBJETIVO GENERAL	CATEGORIAS	SUB-CATEGORIAS	PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANALISIS DE RESULTADOS
<p>Determinar de qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercio - año 2018.</p>	<p>PLANIFICACION ESTRATEGICA</p>	<p>MISION -3 A 5 AÑOS VISION-5 AÑOS OBJETIVOS GENERALES OBJETIVOS ESPECIFICOS MOF -ROF</p>	<p>¿Qué opina de la formalización de las empresas?</p> <p>¿En qué etapa de formalización cree usted que esta su empresa?</p> <p>¿Cree usted que la misión y visión de su empresa va en dirección con el objetivo general?</p>	<p>Que toda persona que quiere emprender algún tipo de negocio, debería de apostar por la formalización. Ya que existe tanto en el ámbito laboral, como en la parte tributaria facilidades para el cumplimiento de este tipo de procedimientos de formalización de las empresas.</p> <p>En estos momentos la empresa ya se formalizo en primer lugar de manera tributaria, acogiéndose al régimen MYPE tributario y lo ha hecho posteriormente, después de casi 4 meses en la formalización laboral, acogiéndose a la micro y pequeña empresa.</p> <p>En términos iniciales y generales sí, creo que a medida que se va avanzando creo que se debería de ir cambiando la misión y visión de cada empresa. Inicialmente su misión y visión tenía un objetivo ahora ya ha cambiado; por ejemplo está apostando a la elaboración de camotes fitos, antes no había, solo vendíamos camotes en estado natural, eso hace que el progreso, crecimiento que tenga la empresa entonces eso hace que se cambie la misión y visión que tenga al respecto de los objetivos nuevos que se puedan estar tratando.</p>	<p>Todo micro empresario que quiere comenzar algún tipo de negocio, debería de optar por la formalización. Actualmente existe tanto en el contorno laboral, como en la tributaria factibilidad para el desempeño de este tipo de procedimientos de formalización de las empresas.</p> <p>La empresa ha entrado en conocimiento y conciencia con el transcurrir del tiempo que formalizarse será la opción.</p> <p>Se puede analizar que su misión y visión ha ido variando a raíz que la empresa va obteniendo una superación progresiva; es de decir su objetivo general se ha ido modificando al transcurrir del tiempo ya que con el constante crecimiento de la empresa, la misión y visión ha tenido modificaciones.</p>

			<p>¿Cuál fue su meta trazada para obtener sus objetivos específicos?</p> <p>¿Su empresa cuenta con las herramientas de gestión</p>	<p>En este caso como dije anteriormente, primero se empezó con la comercialización de camote pero tenía un objetivo de llegar a la elaboración de camotes fritos, tener su propia marca.</p> <p>No aun no contamos con las herramientas de gestión</p>	<p>Se puede observar que la empresa en estudio tiene un constante progreso y apunta a posicionarse en el mercado con su propia marca.</p> <p>Se analiza que la empresa debería de tener y usar las herramientas de gestión, ya que esto ayudaría a la superación de la misma.</p>
<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Determinar de qué manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018.</p>	<p>REGIMEN LABORAL MYPE</p>	<p>PROCESO DE FORMALIZACION LABORAL</p>	<p>¿Cree usted que la empresa se beneficia al tener a sus colaboradores en el régimen laboral MYPE?</p> <p>¿En qué etapa de formalización laboral se encuentra la empresa?</p>	<p>Definitivamente si, por dos o tres ocasiones especiales:</p> <p>-La primera que apuesta por la formalización en donde le va a dar seguridad social a sus colaboradores pagándole Es salud, no solamente para el colaborador sino a sus dependientes es decir su familia.</p> <p>-En segundo lugar está apostando por el crecimiento de la población económicamente activa, al integrar a esos colaboradores en la sociedad, dándole sus boletas de pago se insertaran en el mercado financiero, podrá tener una tarjeta de crédito, es decir estas personas van a poder sustentar sus ingresos.</p> <p>-Y en tercer lugar la empresa se va a poder beneficiar con la reducción de gastos que son totalmente legales en el ámbito laboral para ser considerados como tales dentro de la empresa.</p> <p>En la actualidad la empresa ha completado la formalización laboral en todos sus ámbitos.</p>	<p>La empresa ha tomado en cuenta que al acogerse al régimen laboral, es de total beneficio para sus colaboradores ya que les brinda beneficios en distintos aspectos y esto hace que tengan un mejor clima laboral.</p> <p>Se puede analizar que la empresa que es materia de estudio a optado por formalizarse en su totalidad en el ámbito laboral.</p>

<p>Describir cómo afecta acogerse al Régimen MYPE Tributario en la empresa Apichu SAS del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - años 2018</p>	<p>REGIMEN MYPE TRIBUTARIO</p>	<p>PROCESO DE FORMALIZACION TRIBUTARIO</p>	<p>¿La empresa se encuentra acogida al régimen MYPE tributario?</p> <p>¿Cumplen usted con todos los requisitos estipulados dentro del régimen tributario al que se encuentra acogido?</p>	<p>Al régimen Mype tributario si y al laboral también.</p> <p>Si definitamente que si se cumple con todo lo establecido en este régimen Mype tributario.</p>	<p>Cumplen con el régimen tributario estipulado para las mypes.</p> <p>Se analiza que no evaden tributos establecidos por el régimen tributario mype.</p>
--	------------------------------------	--	---	--	---

VI.CONCLUSIONES

1.-De acuerdo al objetivo general: Determinar de qué manera incide la caracterización de la formalización en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018 .Se pudo observar que en la empresa materia de estudio la formalización incide ya que está en constante crecimiento y apunta a posicionarse en el mercado con su propia marca. Y a su vez se analizó que la empresa ha optado por formalizarse en su totalidad en todos sus ámbitos.

2.-En base al primer objetivo específico: Determinar de qué manera influye la formalización mediante la Ley Laboral Mype en la empresa Apichu SAC del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018; la empresa APICHU S.A.C ha tomado en cuenta que al acogerse al régimen laboral especial (Micro y/o Pequeña Empresa), influye para su total beneficio y las de sus colaboradores ya que les brinda beneficios en distintos aspectos y esto hace que tengan un mejor clima laboral.

3.- En base al segundo objetivo específico: Describir cómo afecta acogerse al Régimen MYPE Tributario en la empresa Apichu S.A.C. del mercado de productores de Santa Anita, sector comercialización - año 2018.La empresa materia de estudio cumple con el régimen tributario estipulado para las mypes y no evade tributos establecidos por el régimen tributario mype, que afecta a manera de ayuda a la propia empresa a ser formal y a la vez al desarrollo del país.

VII.RECOMENDACIONES

1.-Realizar la implementación de las herramientas de gestión, ya que esto ayudaría a la superación de la empresa APICHU S.A.C.Además, se sugiere a la gerencia, que al implementar las herramientas de gestión se supervise y evalúe si se está acatando los lineamientos y roles de cada colaborador del departamento, además de que tienen que verificar cada uno de los procesos, para así estar seguro de que el departamento funciona como debe ser para no realizar actividades innecesarias, que generaría costos de más, entre otras falencias que pudiesen suceder lo cual reflejaría una pésima gestión.

2.- Por otro lado, también se les otorgo una recomendación que al brindar el necesario apoyo para que se realicen intercambio de conocimientos de formalización laboral entre las empresas MYPES, para ello deben llegar a los lugares donde existe el mayor número de MYPES y hacer posible el acercamiento al Estado.

3.- Por último, ya que existe un incremento de microempresarios informales se debería hacer campañas de formalización tributaria para integrar a las MYPES y compartir experiencias entre ellas, logrando así perpetuar a las nuevas y promover futuras inversiones en el rubro; y porque no guiar a las pequeñas a crecer en todos sus ámbitos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arbaiza (2011). *Economía informal y capital humano en el Perú*. Segunda edición. Lima: Universidad ESAN.

Arbulú, y Otoyá. (2006). *La Pyme en el Perú*. Recuperado de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>

Banco Central de Reserva del Perú. (2009). *Importancia de facilitar el acceso al crédito a la micro y pequeña empresa Lima*. Recuperado de :<http://www.bcrp.gob.pe/docs/Proyeccion-Institucional/Concurso>

Bernill (2009). *Micro y Pequeña Empresa. Oportunidad de Crecimiento*. Recuperado de : <http://es.slideshare.net/Lordkoky/formalizacion-de-mypes>

Betún (2017). *Tributos E Impuestos Como Fuente De Formalización En El Mercado Caraguay De La Ciudad De Guayaquil*. (Tesis para optar título de ingeniería de tributación y finanzas. Universidad de Guayaquil)
Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/24228/1/tesis%2012%20de%20octubre.pdf>

Castillo (2013). *Regimen laboral especial de la Micro y Pequeña Empresa*.

Recuperado de:

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/cybertesis/197/Castillo_cj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Comai y Tena (2004). *La inteligencia competitiva en la planificación*

estratégica y financiera. Recuperado de :<https://ebookcentral.proquest.com>

Díaz (2017). *ESTRATEGIAS PARA LA FORMALIZACIÓN DE LAS MYPES EN EL DISTRITO DE PIMENTEL 2016* (Tesis para optar título de licenciado en administración .Universidad Señor de Sipan.)

Recuperadode:<http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4588/D%C3%ADaz%20Vivanco%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Esan (2011). *Formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de:

<http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2011/02/08/ley-mype-apuntando-a-laformalizacion>

Hernández , Ferrnández., & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*.

México: Mc Graw Hill.

Geisse (Enero 2018) .*DIAGNÓSTICO SOBRE LAS OPORTUNIDADES Y*

AMENAZAS DE LA FORMALIZACIÓN EN EL SECTOR DE ARTESANÍA

TRADICIONAL EN LA ZONA CENTRAL DE CHILE (Tesis para optar grado de

magister en gestión cultural. Universidad de Chile) Recuperado de:

<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/147627/diagnostico-sobre-las-oportunidades.pdf?sequence=1>

Lozano (2013). *MYPE, inclusión y desarrollo en el Perú*. El analista. Recuperado de:

<http://www.elanalista.com/?q=node/195>

Mi empresa propia. (2016). *Constitución y formalización de tu empresa en el Perú*.

Recuperado de: <https://mep.pe/constitucion-y-formalizacion-de-tu-empresa-en-el-peru/>

Ministerio de la Producción. (Sin fecha). *Formalización empresarial*. Recuperado de:

www.mac.pe/descargas/Formalizacion_Empresarial-MACMYPE.pdf

Ministerio de producción (2017). *Constitución y formalización de empresas*. Perú: Digital

Organización Internacional del Trabajo. (2017). *La formalización de las empresas*.

Business Create Job. Recuperado de: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/-ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf

Pachamango (2014) .*La Ley De Formalización Laboral N°30056 :Beneficios En Los*

Trabajadores De Las Mypes Del Sector Calzado En El Distrito El

Porvenir (Tesis para obtener título profesional de economista. Universidad

Nacional de

Trujillo).Recuperadode:[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/657/p](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/657/pachamango_noemi.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[achamango_noemi.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/657/pachamango_noemi.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Remype. Recuperado de: [https://www.mep.pe/intranetmiembromep/Constitucion-](https://www.mep.pe/intranetmiembromep/Constitucion-y%20formalizacion/MEP_Manual_Constitucion_y_Formalizacion.pdf)

[y formalización/MEP_Manual_Constitucion_y_Formalizacion.pdf](https://www.mep.pe/intranetmiembromep/Constitucion-y%20formalizacion/MEP_Manual_Constitucion_y_Formalizacion.pdf)

Sánchez (2010). *Las Mypes en el Perú, su importancia y propuesta tributaria*.

Recuperado

de:<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile>

Silupú (2012). *Formalización, tarea de todo empresario*. Centro de asesoría micro

empresarial. Universidad de Piura. Recuperado de

<http://blogs.peru21.pe/tumismoeres/2012/09/formalizacion-tarea-de-todo-em.html>

Torres, Zavala y Manrique (2015). *Formalización De Las Micro Y Pequeñas*

Empresas Del Mercado Proveedores Unidos Del Distrito De Breña 2015 (Tesis

para obtener título contador público. Universidad Peruana de

lasAméricas).Recuperadode:repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/151/TORRES%20MATEO%20JUANA%20HORTENCIA_FORMALIZACION%20DE%20LAS%20MICROS%20Y%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS%20DEL%20MERCADO%20PROVEEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

[RRES%20MATEO%20JUANA%20HORTENCIA_FORMALIZACION%20DE%20LAS%20MICROS%20Y%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS%20DEL%20MERCADO%20PROVEEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/151/TORRES%20MATEO%20JUANA%20HORTENCIA_FORMALIZACION%20DE%20LAS%20MICROS%20Y%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS%20DEL%20MERCADO%20PROVEEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[OVEEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/151/TORRES%20MATEO%20JUANA%20HORTENCIA_FORMALIZACION%20DE%20LAS%20MICROS%20Y%20PEQUEÑAS%20EMPRESAS%20DEL%20MERCADO%20PROVEEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zamorra (2011). *Formalización de empresas*. Recuperado de

<http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/6/browse?value=Zamora>

[Beyk%2C+Juan+Pablo&type=autho](http://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/6/browse?value=Zamora)

ANEXOS

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N°	ACTIVIDADES	Año 2018-2019								Año 2019-2020								
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Elaboración del Proyecto	X																
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X															
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación			X														
4	Exposición del proyecto al jurado de investigación				X													
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X	X	X	X									
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos									X								
7	Elaboración del consentimiento informado									X								
8	Recolección de datos										X							
9	Presentación de resultados										X							
10	Análisis e interpretación de los resultados											X						
11	Redacción del informe preliminar												X					
12	Revisión del informe final de la tesis por el jurado de investigación																X	
13	Aprobación del informe final de la tesis por el jurado de investigación																	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																X	
15	Redacción del artículo científico																X	

ANEXO 2: PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones	800	0.30	240.00
Fotocopias	300	0.10	30.00
Empastado	3	120	360.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	3 millares	23.00	69.00
Lapiceros	12	1	12.00
Servicios			
Uso de Turnitin	50.00	4	200.00
Sub total			911.00
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	20	10.00	200.00
Sub total			911.00
Total de presupuesto desembolsable			1111.00

ANEXO 3: CUESTIONARIO



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación titulado: **CARACTERIZACION DE LA FORMALIZACION, ESTUDIO DE CASO DE LA EMPRESA APICHU S.A.C. DEL MERCADO DE PRODUCTORES DE SANTA ANITA-LIMA-RUBRO COMERCIAL-AÑO 2018** . Para optar el grado académico de bachiller en ciencias administrativas. Se le agradece anticipadamente la información que usted proporcione.

I. REFERENTE A LA CATEGORIA PLANIFICACION ESTRATEGICA

1. ¿Qué opina de la formalización de las empresas?
2. ¿En qué etapa de formalización cree usted que esta su empresa?
3. ¿Cree usted que la misión y visión de su empresa va en dirección con el objetivo general?
4. ¿Cuál fue su meta trazada para obtener sus objetivos específicos?
5. ¿Su empresa cuenta con las herramientas de gestión?

II.REFERENTE A LA CATEGORIA REGIMEN LABORAL MYPE

1. ¿Cree usted que la empresa se beneficia al tener a sus colaboradores en el régimen laboral MYPE?
2. ¿En qué etapa de formalización laboral se encuentra la empresa?

II.REFERENTE A LA CATEGORIA REGIMEN TRIBUTARIO MYPE

1. ¿La empresa se encuentra acogida al régimen MYPE tributario?
2. ¿Cumplen usted con todos los requisitos estipulados dentro del régimen tributario al que se encuentra acogido?

ANEXO 4: REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACION	SITUACIÓN	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACION
20601918126	APICHU S.A.C	25/11/2017	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA	05/12/2017	ACREDITADO	-----	-----

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

ANEXO 5: CONSULTA DE RUC

CONSULTA RUC: 20601919126 - APICHU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - APICHU S.A.C.			
Número de RUC:	20601919126 - APICHU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - APICHU S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	28/02/2017	Fecha Inicio de Actividades:	01/03/2017
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. 28 DE JULIO NRO. 3020 INT. 40 LIMA - LIMA - LA VICTORIA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4799 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS Secundaria 1 - 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

ANEXO 6: FOTOGRAFIA DEL NEGOCIO

