

# FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

## INCENTIVOS TRIBUTARIOS PARA LA FORMALIZACIÓN LABORAL EN LAS EMPRESAS PRIVADAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA ENTRE LOS AÑOS 2010 – 2019

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autoras:**

Ana Maria Chavez Castillo  
Denisse Diane Montalvo Davila

**Asesor:**

Mg. Milagros Margarita Loayza León

Trujillo - Perú

2020

## DEDICATORIA

A Dios, por ser nuestra fuente de inspiración y darnos fuerza para continuar en este proceso, de obtener una de nuestras metas más deseadas.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio durante todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Es un orgullo y privilegio ser sus hijas, son los mejores padres.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el presente trabajo de investigación se realice con éxito, en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron incondicionalmente todos sus conocimientos.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, sin él nada sería posible, por todas las bendiciones que nos ha ofrecido, por ser la luz en nuestro camino y fuente de sabiduría, y por concedernos la fortaleza y la confianza de poder contar con él, en cualquier momento y circunstancia.

Gracias a nuestros padres, por ser el motivo de nuestra sonrisa y bandera de lucha en nuestra vida, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nosotras, y por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, por compartir sus conocimientos a lo largo de nuestra preparación profesional y de manera especial, a la Mg. Milagros Loayza León, instructora de nuestro trabajo de investigación, quien ha guiado con su paciencia y rectitud como docente.

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	<b>13</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	<b>21</b>
REFERENCIAS	23

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de Registro de Artículos .....	14
Tabla 2: Matriz de Registro de Tesis.....	15
Tabla 3: Investigaciones según Tipo de Documento.....	15
Tabla 4: Investigaciones según el Año de Publicación .....	16
Tabla 5: Investigaciones según País de Estudio .....	16
Tabla 6: Inducción de Categorías de Incentivos Tributarios.....	18
Tabla 7: Inducción de Categoría de Formalización Laboral .....	19

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso de Selección de Tesis y Artículos.....	13
Figura 2: Contribución Global por Año de Publicación a los Temas de Estudios .....	17
Figura 3: Contribución por Año de Publicación al Tema Formalización Laboral .....	17
Figura 4: Contribución por Año de Publicación al Tema Incentivos Tributarios .....	17
Figura 5: Principales Resultados respecto a Incentivos Tributarios.....	19
Figura 6: Principales Resultados respecto a Formalización Laboral.....	20
Figura 7: Principales Resultados respecto a Incentivos Tributarios para la Formalización Laboral .....	20

## RESUMEN

La presente revisión sistemática es relevante porque analiza los estudios encontrados entre tesis y artículos durante los últimos diez años, los efectos de la aplicación de incentivos tributarios para impulsar la formalización laboral en las empresas privadas. El objetivo es conocer las investigaciones realizadas, que detallen los incentivos tributarios en las empresas privadas sobre la formalización laboral. Se analizaron 14 artículos y 6 tesis publicados entre los años 2010 y 2019, a partir de indicadores como: Año de publicación, pertenencia a una revista indexada, supeditación a una universidad, estructura IMRD (introducción, metodología, resultados y discusión) y relación con los temas de estudios: incentivos tributarios y formalización laboral. Las fuentes consultadas fueron: Dialnet, Scielo, ScienceDirect, Redalyc y Google Scholar. Los resultados muestran que una de las principales barreras respecto a la formalización laboral son los costos que su adopción implica, los incentivos tributarios mejoran el empleo formal y permiten disminuir las desigualdades para fomentar una mayor justicia social. Las investigaciones respecto a los temas abordados fueron escasas. Se concluye que los incentivos tributarios orientados a la formalización laboral en las empresas privadas, generan beneficios positivos en el corto y largo plazo, para lograr su desarrollo económico y por ende, del país.

**PALABRAS CLAVES:** Incentivos tributarios, formalización laboral, empresas

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mundo de los negocios, hoy caracterizado por el proceso de globalización (Alvarado, 2015), las empresas están estructuradas de acuerdo a la economía de cada país, existiendo sectores más dinámicos que otros, pero en todos se encuentran micro, pequeñas, medianas y grandes empresas (Ugaz & Moreno, 2014). Debido a que la mayoría de empresas se encuentran en un proceso de crecimiento, ha conllevado al estado a crear ambiciosos objetivos gubernamentales (Hernández & Sánchez, 2014), tratando de incentivar su formalización laboral, utilizando como herramientas la promulgación de diferentes leyes, otorgando beneficios laborales e incentivos tributarios (Ugaz & Moreno, 2014); dichas normas laborales, se han concebido con el fin fundamental de impulsar a los empresarios y comerciantes en formalizar sus empresas, generar nuevos puestos de trabajo (Álvarez, Telles, & Posada, 2015), incentivar su desarrollo económico y poder alcanzar sus objetivos planteados (Alvarado, 2015).

Se define a los incentivos tributarios como las reducciones a la base imponible del tributo, otorgadas con el propósito de incentivar a determinados sectores económicos o actividades (Reymundo, 2017). Jurídicamente se lo puede viabilizar en dos concepciones, primero como un estímulo cuyo objetivo principal es fomentar el desarrollo económico de determinadas zonas geográficas y segundo un premio por cumplir a cabalidad las obligaciones tributarias (Gutiérrez, Vite, & Feijoó, 2019). Además, los incentivos y beneficios tributarios como laborales constituyen aspectos normativos reguladores de política fiscal y económica que se aplican en todas las naciones con distintos fines (Gutiérrez, Vite, & Feijoó, 2019). Hay que tener en cuenta que de acuerdo al nivel de ingresos de las empresas privadas, existen ciertos incentivos laborales (Uribe, 2016).

Los indicadores evidencian información relevante de niveles de formalización e informalidad de las empresas privadas a lo largo de los períodos investigados, por efecto de las reformas tributarias laborales implementadas por el Estado, que contemplan una serie de beneficios en tributos internos y laborales (Tuesta, 2018). Cabe resaltar que la informalidad en materia tributaria es muy distinta a la formalización laboral e implica otra serie de problemas (López, 2018); dentro de la formalización laboral es necesario que se defina la empresa y el número de trabajadores con las cuáles la empresa va a suscribir un contrato laboral de tiempo definido (Uribe, 2016). La tarea de formalizar a los empresarios es muy compleja, existen muchos factores que están detrás de la informalidad y que tienen relación con la evasión tributaria (Ugaz & Moreno, 2014).

Los incentivos y beneficios tributarios constituyen aspectos normativos reguladores de política fiscal y económica que se aplican en diversas organizaciones de todo el mundo (Gutiérrez, Vite, & Feijoó, 2019) como estrategias e instrumentos de apoyo a la formalización empresarial y laboral a partir de actividades de investigación, innovación y desarrollo tecnológico (Hernández & Sánchez, 2014). Son creados por entidades gubernamentales para cumplir diversos objetivos, y son de aplicación en todas las empresas privadas; uno de sus objetivos principales es lograr mediante su aplicación el crecimiento de la formalización laboral y empresarial.

Ante lo expuesto surge la siguiente interrogante: ¿Cuáles son las investigaciones realizadas en los últimos diez años con respecto a los incentivos tributarios orientados a la formalización laboral en las empresas privadas? La presente revisión sistemática tiene como objetivo principal, conocer las investigaciones realizadas en los últimos diez años que detallen los incentivos tributarios para la formalización laboral en las empresas privadas.

Este estudio pormenorizado y selectivo es relevante porque compara información de diferentes fuentes, permite detectar nuevas líneas de investigación, analizar y sintetizar conocimientos y aportes significativos a partir de la literatura encontrada entre tesis y artículos de los últimos diez años, sobre los efectos de la aplicación de incentivos tributarios para la formalización laboral; además, busca dar indicios para la realización de investigaciones orientadas a proponer la formalización laboral en las empresas privadas, poder contribuir a la construcción colectiva del conocimiento e incentivar la investigación en la comunidad universitaria, organizaciones privadas, investigadores, profesionales y entidades públicas.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente revisión sistemática de literatura científica “se utilizó el método analítico – sintético, aplicando técnicas de investigación” (Tuesta, 2018) como el análisis documental, revisando estudios de información pública utilizados como referencia en otras investigaciones (Tuesta & Chafloque, 2018), cuyos temas aborden los incentivos tributarios, orientados a la formalización laboral en las empresas privadas (Melgarejo, 2018); el informe se realizó en idioma español y aborda investigaciones durante los últimos diez años en países de América. Se procedió a la búsqueda de diversos artículos científicos y tesis de pos-grado, considerando como criterios de selección: revistas indexadas que denoten alta calidad, periodo de publicación menor o igual a 10 años, supeditadas a una universidad de prestigio académico, estructura IMRD (introducción, metodología, resultados y discusión) y tener relación con los temas de estudios: incentivos tributarios y formalización laboral.

Las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio fueron: Dialnet, por ser un portal de difusión de la producción científica hispana; Scielo, que es una base datos multidisciplinaria que incluye revistas editadas principalmente en América Latina y el Caribe; Redalyc, que es una Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal; ScienceDirect, que es un sitio web que proporciona acceso por suscripción a una gran base de datos de investigación científica y médica; y Google Scholar, el cual es un buscador de Google enfocado y especializado en la búsqueda de contenido y bibliografía científico-académica.

Como estrategia de búsqueda, se utilizó como palabras claves, los temas de estudio: incentivos tributarios y formalización laboral, unidos por el operador booleano “y” (and) en

idiomas español e inglés, considerando tesis de pos-grado y artículos publicados por países americanos entre los años 2010 (dos mil diez) hasta 2019 (dos mil diecinueve).

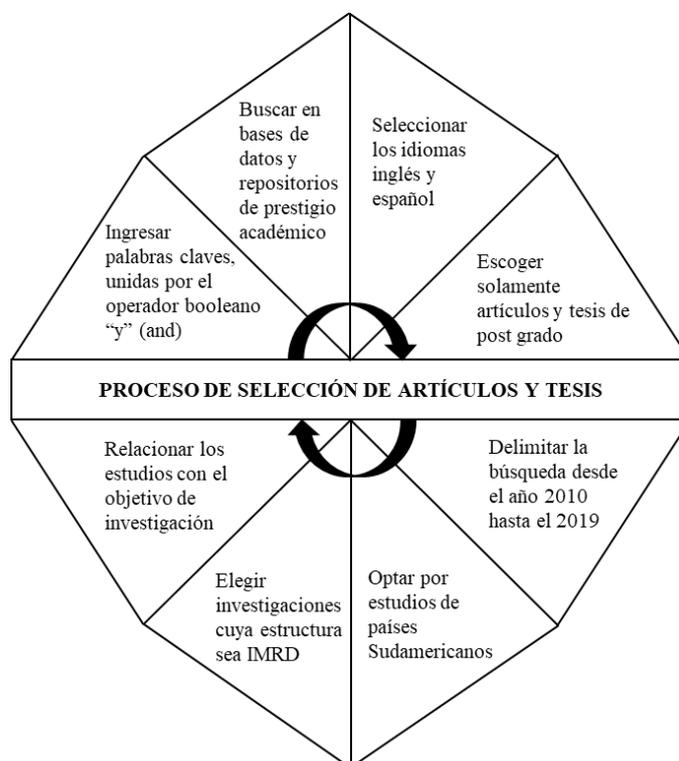
Para proceder al descarte de tesis de pos-grado y/o artículos, se tuvo en cuenta que estén organizados de acuerdo a la estructura IMRD (introducción, metodología, resultados y discusión) y para su inclusión, los criterios de selección mencionados anteriormente, los cuales permitieron poder determinar los estudios, cuya investigación era necesaria a utilizar.

Finalmente, para la selección de datos de la presente investigación, se priorizaron aquellos identificados en revistas indexadas, publicados en los diez últimos años, que describen de manera explícita o implícita las palabras claves: incentivos tributarios y formalización laboral, y cuyo contexto demográfico en que se desarrollan, son países ubicados en Sudamérica. Durante la extensa búsqueda se obtuvieron un total de 18 artículos y 12 tesis, de los cuales se seleccionaron sólo 14 artículos y 6 tesis.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

La búsqueda de artículos y tesis en los motores de indagación, arrojó un total de 18 artículos y 12 tesis originales en el periodo de tiempo de 2010 a 2019, distribuidos en las bases de datos: Dialnet, Scielo, ScienceDirect, Redalyc y Google Scholar. Durante el proceso de selección de estudios se aplicaron criterios de inclusión y de exclusión hasta la obtención de un número final de 14 artículos y 6 tesis para la presentación de resultados. En los 20 estudios seleccionados entre artículos y tesis, se procedió a precisar el procedimiento de su selección, el título de las investigaciones, identificar las bases de datos, la universidad a la que pertenecen, el año de publicación y el/los autor(es) involucrado(s), presentados en la Figura 1 y Tablas 1 y 2.

Figura 1: *Proceso de Selección de Tesis y Artículos*



*Figura 1.* La figura muestra los pasos realizados, para la selección de los estudios a utilizar en el presente artículo.

**Tabla 1: Matriz de Registro de Artículos**

<b>N°</b>	<b>Base de Datos</b>	<b>Autor/Autores</b>	<b>Año</b>	<b>Título de Artículo de Investigación</b>
1	Google Scholar	Gutiérrez, Néstor Vite, Harry Feijóo, Ena	2019	Incidencia de los beneficios tributarios en el sector microempresarial de la provincia de El Oro (Ecuador)
2	Google Scholar	Díaz, Juan Chacaltana, Juan Rigolini, Jamele Ruiz, Claudia	2018	Pathways to formalization : going beyond the formality dichotomy - the case of Peru
3	Google Scholar	Tuesta, Segundo Chafloque, Raquel	2018	Influencia de la reforma tributaria laboral en la formalización de mype en la región Lambayeque, Perú
4	Scielo	Tuesta, Eloy	2018	La reforma tributaria- laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas
5	ScienceDirect	Espinoza, Marcos Gallegos, Doris	2018	Inserción laboral de las personas con discapacidad en Ecuador
6	Dialnet	Calvache, Paulina Cajiao María	2017	Incentivos tributarios de la última década y sus beneficios a las personas jurídicas y al Estado
7	Redalyc	Alejo, Javier Parada, Cecilia	2017	Desigualdad e informalidad en América Latina: el caso de Brasil
8	Dialnet	Galarza, Sandra Armijos, Lorenzo García, Juanita Acosta, Ximena	2016	Análisis de la aplicación de los incentivos tributarios para las pequeñas empresas del sector de alimentos del cantón Quito.
9	Scielo	Osorio, Lina	2016	Reforma tributaria e informalidad laboral en Colombia: Un análisis de equilibrio general dinámico y estocástico
10	Google Scholar	Álvarez, Edwin Telles, Gerson Posada, Jorge	2015	Impacto de la Ley de formalización y generación de empleo de 2010 en el Departamento de Arauca (Colombia): 2011-2014
11	Scielo	Hernández, Iván Sánchez, Oscar	2014	Innovación social abierta en el diseño de una política y estrategia de formalización sostenible: un caso colombiano de gobierno colaborativo
12	Google Scholar	Ugaz, Clara Moreno, Augusto	2014	Influencia de la formalización de las mypes del sector calzado del distrito El Porvenir en los costos de producción
13	Scielo	Véliz, José Díaz, Suleen	2014	El fenómeno de la informalidad y su contribución al crecimiento económico: el caso de la ciudad de Guayaquil
14	Redalyc	Garganta, Santiago Gasparini, Leonardo	2012	El Impacto de un Programa Social sobre la Informalidad Laboral: El Caso de la AUH en Argentina

La tabla 1 presenta un recuento de artículos publicados, de acuerdo a criterios de selección más relevantes.

Tabla 2: *Matriz de Registro de Tesis*

N°	Universidad	Grado	Autor/Autores	Año	Título de Artículo de Investigación
1	César Vallejo	Maestría	Melgarejo, Milagros	2018	Políticas públicas y formalización de las MYPES en el distrito de Los Olivos, Lima, 2017
2	Nacional Mayor de San Marcos	Maestría	López, Arline	2018	Impacto de los incentivos tributarios en el empleo formal y mejora de las mypes del sector textil de Gamarra
3	Inca Garcilaso de la Vega	Doctorado	Reymundo, Emiliano	2017	Los beneficios tributarios y la formalización empresarial de las micro y pequeñas empresas de la localidad, provincia y departamento de Huancavelica, periodo 2016
4	San Martín de Porres	Doctorado	Uribe, Yrene	2016	Las políticas tributarias en la formalización de la micro y pequeñas empresas en el Perú
5	Amazonía Peruana	Doctorado	Alvarado, Gilbert	2015	Factores que determinan la informalidad de micro, pequeñas y medianas empresas. Sector de comercialización de prendas de vestir. Distrito de belén, provincia de Maynas – 2015
6	Nacional de Trujillo	Doctorado	Cerna, Carlos	2014	Incidencia del marco legal de las mypes en el costo beneficio de los hostales en la provincia de Trujillo

La tabla 2 muestra un recuento de tesis publicadas, de acuerdo a criterios de selección más relevantes.

En la revisión de los estudios, se encontraron características semejantes como: tipo de documento, año de publicación y país de estudio; se realizó la agrupación de dichas investigaciones, para ofrecer al lector un panorama porcentual globalizado, tal como se muestran en las Tablas 3, 4 y 5.

 Tabla 3: *Investigaciones según Tipo de Documento*

Tipo de Documento	Cantidad	%
Artículo Científico	14	70
Tesis de Doctorado	4	20
Tesis de Maestría	2	10
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

La tabla 3 indica que catorce documentos son artículos científicos y representan un 70% del total.

Tabla 4: *Investigaciones según el Año de Publicación*

<b>Año de Publicación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
2019	1	5
2018	6	30
2017	3	15
2016	3	15
2015	2	10
2014	4	20
2012	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

La tabla 4 detalla que el año de publicación con más incidencia, es el 2018 que representa un 30% del total.

Tabla 5: *Investigaciones según País de Estudio*

<b>País de Estudio</b>	<b>Cantidad</b>	<b>%</b>
Perú	10	50
Ecuador	5	25
Colombia	3	15
Argentina	1	5
Brasil	1	5
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

La tabla 5 presenta que de los cinco países estudiados, el Perú obtuvo un 50% contribución a la investigación.

Las tendencias encontradas en los diferentes estudios que responden a la pregunta del presente trabajo de investigación: ¿Cuáles son las investigaciones realizadas en los últimos diez años con respecto a los incentivos tributarios orientados a la formalización laboral en las empresas privadas?, fueron agrupadas según sus particularidades, tal como se exponen de manera globalizada en las Figura 2, 3 y 4.

Figura 2: Contribución Global por Año de Publicación a los Temas de Estudios

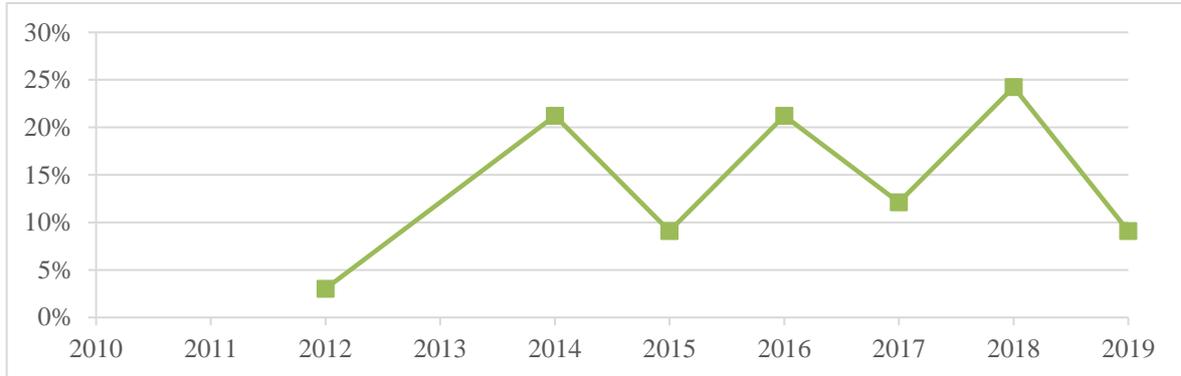


Figura 2. La figura muestra las investigaciones publicadas entre los años 2010 al 2019. Durante el año 2018 hubo un aporte de 24% y en el año 2012 un 3% del total.

Figura 3: Contribución por Año de Publicación al Tema Formalización Laboral



Figura 3. La figura muestra las investigaciones publicadas entre los años 2010 al 2019. Durante el año 2016 hubo un aporte de 32%, sobre el tema de estudio: formalización laboral.

Figura 4: Contribución por Año de Publicación al Tema Incentivos Tributarios



Figura 4. La figura muestra las investigaciones publicadas entre los años 2010 al 2019. Durante el año 2014 hubo un aporte de 29%, sobre el tema de estudio: incentivos tributarios.

Se analizaron los resultados de los diferentes estudios de investigación seleccionados, con los de la presente revisión sistemática, teniendo como eje principal su relación directa con el objetivo del estudio: Conocer las investigaciones realizadas en los últimos diez años que detallen los incentivos tributarios en las empresas privadas sobre la formalización laboral; el fruto de este análisis es presentado de manera concreta y comparativa en las Tablas 6 y 7 y Figuras 5,6 y 7.

Tabla 6: *Inducción de Categorías de Incentivos Tributarios*

Categorías	Aportes
<b>Definición de incentivos tributarios</b>	<p>Son exoneraciones, deducciones y tratamientos tributarios especiales que implican una reducción en las obligaciones tributarias para ciertos contribuyentes (López, 2018).</p> <p>Constituyen beneficios, otorgados por el Estado con la finalidad de ayudar a conseguir objetivos económicos y sociales que incrementen el crecimiento y el desarrollo del país (Reymundo, 2017).</p>
<b>Beneficios de los incentivos tributarios</b>	<p>Los empleadores podrán deducir el ciento cincuenta por ciento (150%) adicional para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta respecto de las remuneraciones y beneficios sociales (Espinoza &amp; Gallegos, 2018).</p> <p>Disminuir las desigualdades y lograr mayor justicia social (Calvache &amp; Cajiao, 2017).</p> <p>Se constató que mejoran el empleo formal, la empleabilidad, la formalización, la calidad de la producción y la capacitación de las empresas (López, 2018).</p>
<b>Características de los incentivos tributarios</b>	<p>Existen con la intención de impulsar, estimular y fomentar una actividad con un fin determinado, en busca de lograr un desarrollo socioeconómico (Galarza, Armijos, García, &amp; Acosta, 2016).</p> <p>Permiten promover una mayor formalización de la economía de cada país (Osorio, 2016).</p> <p>Los programas sobre incentivos tributarios cumplen un papel importante de corto plazo y que sugieren efectos positivos también a largo plazo (Garganta &amp; Gasparini, 2012).</p>

La tabla 6 presenta los resultados finales de las investigaciones respecto a incentivos tributarios, agrupados en categorías relevantes.

Tabla 7: *Inducción de Categoría de Formalización Laboral*

Categorías	Aportes
<b>Definiciones de Formalización Laboral</b>	Es el cumplimiento de las disposiciones del gobierno y permite al contribuyente ser una persona responsable con sus clientes, trabajadores y país (Uribe, 2016). Se define con demasiada frecuencia la formalización laboral como un proceso unidireccional (Díaz, Chacaltana, Rigolini, & Ruiz, 2018).
<b>Obstáculos para la formalización laboral</b>	El análisis de la variable cultural es muy importante porque permite ver la perspectiva de las instituciones, es decir, la conducta y costumbres relacionadas con el potencial transgeneracional sobre la informalidad, esto no contribuye a la formalización laboral (Véliz & Díaz, 2014). Algunas empresas privadas prefieren continuar en la informalidad debido al alto costo que implica la formalización laboral (Osorio, 2016). El Estado como ente encargado debe impulsar la inversión privada y proponer mecanismos más eficientes para que los múltiples negocios o centros de trabajos informales opten por la formalización laboral (Cerna, 2014).
<b>Efectos de formalización laboral</b>	Permite mejorar la calidad de empleo, creando así un mejor clima laboral, por ende, un mejor rendimiento de los trabajadores (Alejo & Parada, 2017). Las empresas pueden gozar de los beneficios sociales que tiene derecho todo trabajador e incluso el mismo dueño de la empresa, lo que incluye a sus hijos y esposa que pueden beneficiarse del seguro social y de gozar de una pensión de jubilación a futuro (Uribe, 2016).

La tabla 7 muestra los resultados finales de las investigaciones respecto a formalización laboral, agrupados en categorías relevantes para la presente investigación.

Figura 5: *Principales Resultados respecto a Incentivos Tributarios*

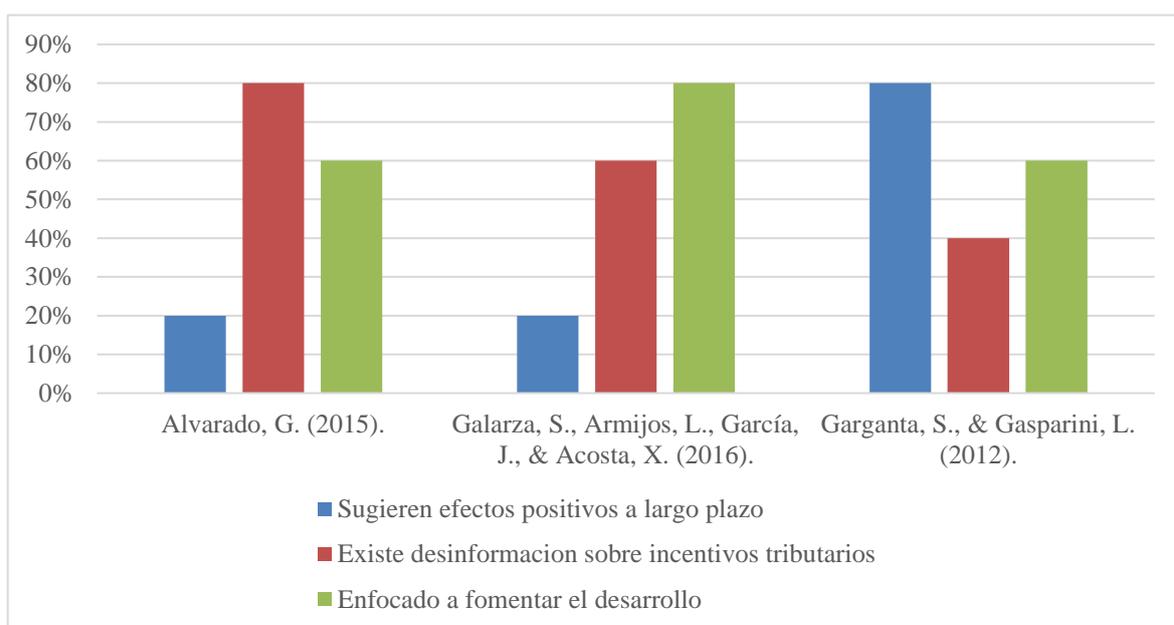


Figura 5. La figura muestra el porcentaje de los resultados más relevantes respecto al tema incentivos tributarios, desde la perspectiva de distintos autores.

Figura 6: Principales Resultados respecto a Formalización Laboral

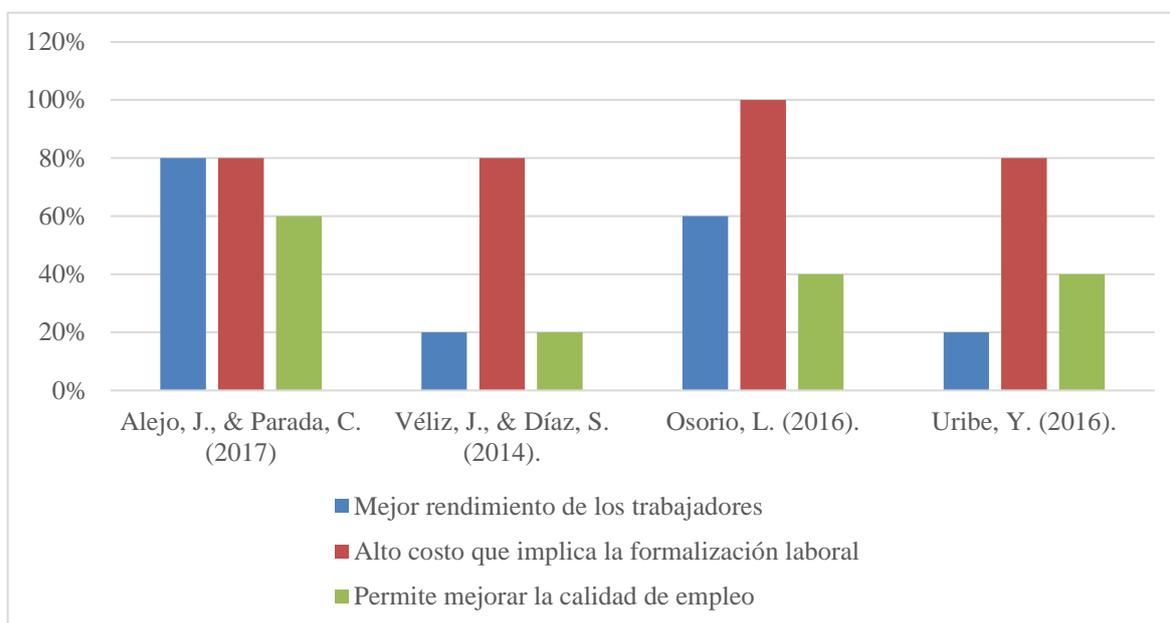


Figura 6. La figura muestra el porcentaje de los resultados más relevantes respecto al tema formalización laboral, desde la perspectiva de distintitos autores.

Figura 7: Principales Resultados respecto a Incentivos Tributarios para la Formalización Laboral

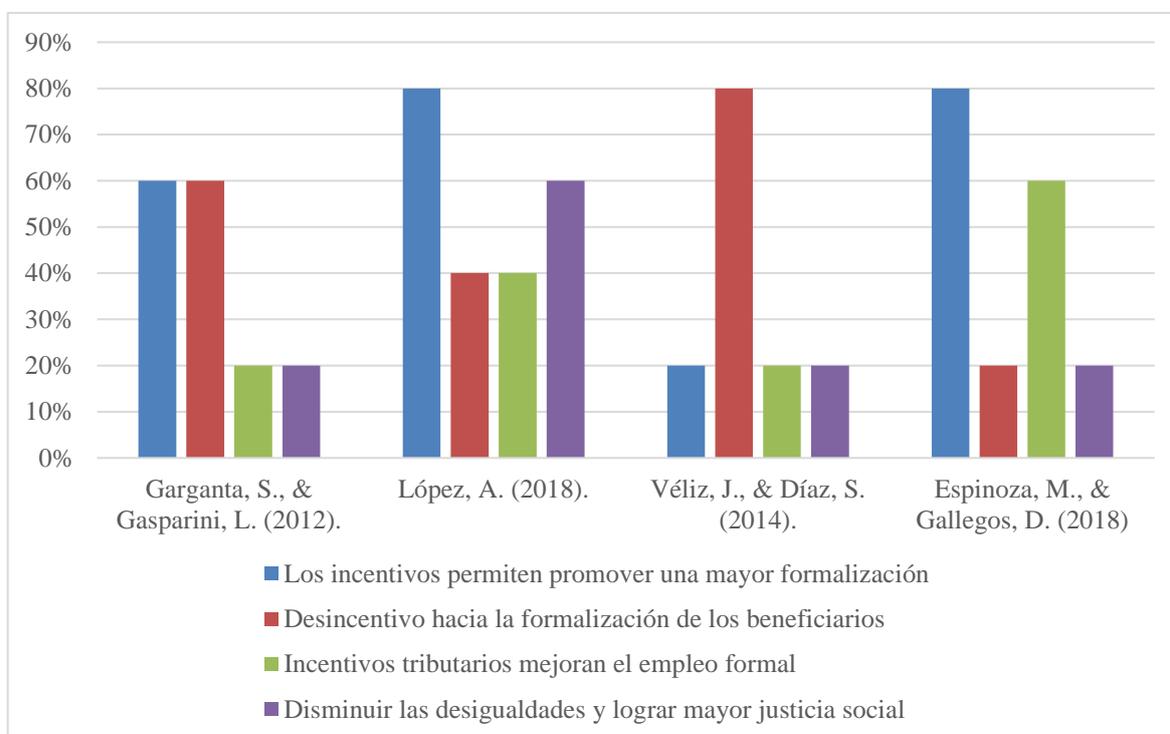


Figura 7. La figura muestra el porcentaje de los resultados más relevantes respecto al tema incentivos tributarios para la formalización laboral, desde la perspectiva de distintitos autores.

## **CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **DISCUSIÓN**

Los incentivos tributarios constituyen beneficios otorgados por el Estado, con la finalidad de promover una mayor formalización de las empresas privadas de cada país. Por un lado, los autores de los diversos estudios señalados en la presente investigación afirman que los incentivos permiten promover una mayor formalización. Por otro lado, señalan que las razones fundamentales para no formalizar pueden resultar inciertas, pero una de las principales razones son los altos costos que esta implica, es por ello que algunas empresas privadas prefieren continuar en la informalidad. Por último, de acuerdo al estudio se puede afirmar que existe una conducta negativa relacionada a la formalización laboral, pero gracias a los incentivos tributarios pueden surgir efectos positivos al corto y largo plazo. Se resuelve que los efectos principales de la formalización laboral, es permitir mejorar la calidad de empleo, crear un mejor clima laboral y lograr un mejor rendimiento de los trabajadores. Es primordial que el estado como ente encargado, elabore programas sobre incentivos tributarios con la intención de impulsar, estimular y fomentar mecanismos más eficientes, para que los múltiples negocios o centros de trabajos informales opten por la formalización laboral.

### **CONCLUSIONES**

De acuerdo al análisis de 14 artículos y 6 tesis publicadas en los últimos diez años, se conoce que las políticas nacionales e internacionales respecto a los incentivos tributarios, tienen relación directa y significativa en la formalización laboral en las empresas privadas. La revisión de la literatura científica realizada, permite concluir que los incentivos tributarios

orientados a la formalización laboral en las empresas privadas, generan beneficios positivos en el corto y largo plazo, para lograr su desarrollo económico y por ende, del país.

De acuerdo al estudio realizado los principales resultados muestran que existe una cultura adversa por el gremio empresarial respecto a la formalización debido a los costos que ello implica, los incentivos tributarios promueven una formalización laboral, mejoran el empleo formal y permiten disminuir las desigualdades, para fomentar una mayor justicia social.

La presente revisión sistemática es importante porque permite sintetizar conocimientos y aportes significativos a partir de la literatura encontrada entre tesis y artículos de los últimos diez años, sobre los efectos de la aplicación de incentivos tributarios; se espera que la presente investigación detallada pueda ser de gran utilidad para impulsar la formalización laboral en las empresas privadas e incentivar la investigación en la comunidad universitaria, organizaciones privadas, investigadores, profesionales y entidades públicas. La producción de investigaciones respecto a los temas de estudios abordados, que reunían los criterios de inclusión considerados, fue escasa, y a partir del año 2018 ha venido decreciendo; lo cual fue una limitación para la obtención de un número razonable de información a revisar. La mayoría de estudiantes y profesionales producen poco material científico, por la poca información bibliográfica que existe referente a algunos temas de interés colectivo nacional e internacional. Se recomienda, que los gobiernos a través de las entidades encargadas de la educación, pongan mayor énfasis en la elaboración de información académica tanto escrita como digital, para incentivar la producción de artículos científicos.

## REFERENCIAS

- Alejo, J., & Parada, C. (2017). Desigualdad e informalidad en América Latina: el caso de Brasil. *Desarrollo y Sociedad*, 143-199.
- Alvarado, G. (2015). *Factores que determinan la informalidad de micro, pequeñas y medianas empresas. Sector de comercialización de prendas de vestir. Distrito de belén, provincia de Maynas – 2015*. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.
- Álvarez, E., Telles, G., & Posada, J. (2015). Impacto de la Ley de formalización y generación de empleo de 2010 en el Departamento de Arauca (Colombia): 2011-2014. *Espacios*, 1-10.
- Calvache, P., & Cajiao, M. (2017). Incentivos tributarios de la última década y sus beneficios a las personas jurídicas y al Estado. *Dianet*, 192-200.
- Cerna, C. (2014). *Incidencia del marco legal de las mypes en el costo beneficio de los hostales en la provincia de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Díaz, J., Chacaltana, J., Rigolini, J., & Ruiz, C. (2018). Pathways to formalization : going beyond the formality dichotomy - the case of Peru. *Policy Research Working Paper Series*.
- Espinoza, M., & Gallegos, D. (2018). Inserción laboral de las personas con discapacidad en Ecuador. *Espacios*, 3.
- Galarza, S., Armijos, L., García, J., & Acosta, X. (2016). Análisis de la aplicación de los incentivos tributarios para las pequeñas empresas del sector de alimentos del cantón Quito. *Dialnet*, 11-20.

- Garganta, S., & Gasparini, L. (2012). El Impacto de un Programa Social sobre la Informalidad Laboral: El Caso de la AUH en Argentina. *Econstor*, 1-25.
- Gutiérrez, N., Vite, H., & Feijoó, E. (2019). Incidencia de los beneficios tributarios en el sector microempresarial de la provincia de El Oro (Ecuador). *Espacios*, 1-13.
- Hernández, I., & Sánchez, O. (2014). Innovación social abierta en el diseño de una política y estrategia de formalización sostenible: un caso colombiano de gobierno colaborativo. *Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 47-61.
- López, A. (2018). *Impacto de los incentivos tributarios en el empleo formal y mejora de las mypes del sector textil de Gamarra*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Melgarejo, M. (2018). *Políticas públicas y formalización de las mypes en el distrito de Los Olivos, Lima, 2017*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Osorio, L. (2016). Reforma tributaria e informalidad laboral en Colombia: Un análisis de equilibrio general dinámico y estocástico. *Scielo*, 126-145.
- Reymundo, E. (2017). *Los beneficios tributarios y la formalización empresarial de las micro y pequeñas empresas de la localidad, provincia y departamento de Huancavelica, periodo 2016*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Tuesta, E. (2018). La reforma tributaria- laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Sciéndo*, 477-484.
- Tuesta, S., & Chafloque, R. (2018). Influencia de la reforma tributaria laboral en la formalización de mype en la región Lambayeque, Perú. *Universidad Señor de Sipán*, 673-685.

Ugaz, C., & Moreno, A. (2014). Influencia de la formalización de las mypes del sector calzado del distrito El Porvenir en los costos de producción. *Ciencia y Tecnología*, 191 - 206.

Uribe, Y. (2016). *Las políticas tributarias en la formalización de la micro y pequeñas empresas en el Perú*. Lima: Universidad San Martín de Porres.

Véliz, J., & Díaz, S. (2014). El fenómeno de la informalidad y su contribución al crecimiento económico: el caso de la ciudad de Guayaquil. *Scielo*, 90-07.