



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **ECONOMÍA**

**“FACTORES DETERMINANTES DE LA  
FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO  
EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Economista**

**Autor:**

Sthyp Yhunion Manuel Grados Farro

**Asesor:**

Dra. Julia Otilia Sagastegui Cruz

<https://orcid.org/0000-0002-8274-7479>

Trujillo - Perú

2024

## **JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>GIOVANNI PAOLO FIGARI SALAS</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>GUILLERMO J. MORALES BENAVIDES</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>JULIA OTILIA SAGASTEGUI CRUZ</b>
	Nombre y Apellidos

## INFORME DE SIMILITUD

### TESIS JHUNIOR FARRO

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

3%

★ [46.210.197.104.bc.googleusercontent.com](https://46.210.197.104.bc.googleusercontent.com)

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo

## DEDICATORIA

Agradezcco primero a Dios, darme fortaleza y sabiduría para cada proceso realizado en esta tesis. Y a mi abuelita, que desde el cielo me brinda su bendición y protección.

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por ser mi soporte, darme fuerza y brindarme su amor incondicional para continuar con mi vida profesional.

## Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	33
CAPÍTULO III: RESULTADOS	35
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	42
REFERENCIAS	48
ANEXOS	53

## Índice de tablas

Tabla N° 01 .....	34
Tabla N° 02 .....	36
Tabla N° 03 .....	38
Tabla N° 04.....	40

## Índice de figuras

Figura N° 01.....	35
Figura N° 02.....	37
Figura N° 03.....	39
Figura N° 04.....	40

## RESUMEN

El objetivo de esta tesis fue identificar los factores determinantes de la formalización de los micro y pequeñas empresas del sector calzado en el distrito de El Porvenir, post pandemia 2021, para ello se elaboró dos encuestas de manera estándar y de escala de Likert, donde participaron empresarios Mypes de calzado del distrito de El Porvenir.

El resultado mas relevante de esta tesis son los principales factores que limitan la formalización como las altas exigencias para formalizarse, los altos costos de tributarios y los trámites burocráticos para obtención de licencias. Además, se encontró que la mayoría de los Mypes no tienen a ningún trabajador en planilla, debido que para ellos es un alto costo para sus negocios.

**PALABRAS CLAVES:** Formalización, MYPE, calzado.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Emprender en el Perú, como en cualquier otro lugar del mundo, es toda una odisea. Generar nuevos negocios y emprendimientos supone enfrentar diversos obstáculos, que van desde la falta de financiamiento, hasta la burocracia estatal, la informalidad, y ahora último con los riesgos y costos que genera la inseguridad ciudadana. Respecto a la burocracia estatal: la creación de una empresa en el Perú puede ser un proceso largo y complicado, con múltiples trámites y requisitos legales que cumplir. Además, la elevada carga tributaria, logra que aumente los costos operativos y disminuye la rentabilidad de los negocios. De igual manera, esto se agudiza con el tema de la informalidad que es un problema grave en el Perú. Por todo ello, se aprecia que muchos emprendedores trabajan en sectores informales, que no están regulados por el Estado, con lo que limitan su acceso a financiamiento y a otros recursos, y aumenta los riesgos para los empresarios y sus negocios. Roca Rey, V. (2021).

En nuestro país, el COVID 19 originó una inestabilidad económico-financiero en las organizaciones de todo tipo. Dicha problemática se empeoró aún más con el confinamiento, provocando el colapso técnico de muchas Pequeñas y Medianas Empresas (MYPES), lo que ha resultado en una reducción de las ventas, de la productividad del capital humano e incremento de las deudas, y hasta el cierre total de la empresa, con el consiguiente desempleo y aumento en los niveles de pobreza. En ese escenario, fue muy difícil para las unidades económicas enfrentar los grandes desafíos originados por la COVID-19. Es más, de acuerdo con cifras de la

Enaho, en 2020, las Mypes representaron el 95% de las empresas peruanas y emplearon a un 26.6% de la PEA, lo que evidenció una caída de 21.2 puntos porcentuales (pp) en el porcentaje de la PEA que laboraba en 2019. Estas unidades de negocio registraron ventas anuales por S/ 60,489 millones, lo que significó una disminución del 59.2% frente a lo reportado en 2019, y equivalen a un 8% del PBI. Estos resultados se pueden atribuir al cierre masivo de negocios y a la reducción en la producción y la demanda, como consecuencia de las medidas adoptadas por nuestro país para impedir el brote de la Covid-19.

Un aspecto en el que existe coincidencia es el que la mayoría de las empresas (Sin importar su tamaño) han registrado importantes caídas de sus ingresos y presentan dificultades para mantener sus actividades tienen serios problemas para cumplir sus obligaciones financieras y dificultades para acceder al financiamiento para capital de trabajo, durante y luego de la pandemia Covid 19 (Reátegui, 2020). Ante esa situación, desde el Estado, bajo la conducción del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) crearon y ejecutaron medidas económicas para apoyar a las Mypes, a través de los programas de Reactiva Perú y el Fondo de Apoyo Empresarial a la MYPE (FAE-MYPE). Uno de esos mecanismos fue generado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS), que flexibilizó el tratamiento de las provisiones que se aplican a los créditos que se otorguen en esos programas (Economía Verde Coalición Perú, 2020). Y es el apoyo a las micro y pequeñas empresas financieramente fue y es relevante para evitar acelerar la crisis en los procesos de concentración por las mismas oportunidades que ofrece este sector. Debemos tener en cuenta que 81 sectores económicos en el país se han visto afectados por la pandemia, de ahí que frente a

tiempos de Covid-19 las respuestas que las Mypes han dado en corto o mediano plazo ha tenido como único objetivo el de sobrevivir en esta crisis.

Los estudios más certeros sobre la escasa formalización de las Pymes en el Perú fueron los realizados por Hernando de Soto, quien en “El Otro Sendero” (1986) en el cual se describe la problemática de la informalidad, asociado a factores estructurales como sociedad. Posteriormente, el mismo autor complementa y profundiza su estudio en su segundo libro “El Misterio del Capital” (2000), en donde señala que los pobres, entre los cuales se encuentran los microempresarios, tienen propiedades no formales, por lo cual constituye un gran capital muerto que no puede ser usado en provecho de las microempresas para capitalizarse y desarrollarse.

Por otro lado, es pertinente reconocer que en el Perú la información sobre la informalidad es limitada por la falta de información. Si bien las Encuestas Nacionales de Hogares (ENAHOG) nos brindan información sobre la evolución de la pobreza y las condiciones de vida de los hogares, esta información no es suficiente ya que no reporta a los empleadores como personas jurídicas, por lo tanto, no se tiene certeza de cuántas microempresas informales se tienen en el país. De acuerdo al INEI (2021), el 96,2% son microempresas y 3,2% son pequeñas empresas. Estas generan alrededor del 60% del PEA considerando a estas como generadoras de empleo. Sin embargo, en términos generales hay muchos factores que determinan porque los microempresarios no desean formalizarse, dentro de los cuales tenemos a los siguientes: el peso de la carga tributaria es uno de los factores más fuertes por el que muchas Pymes no desean formalizarse. Otro factor tiene que ver con la escasa liquidez que tienen al iniciar un emprendimiento, lo que hace que las Pymes

continúen operando informalmente para evadir obligaciones tributarias.

(Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico: Banco De Desarrollo De América Latina, 2019).

### **1.1.1 La MYPE en el Perú: Aproximación legal**

Desde un enfoque legal, es importante tener claro cómo se caracteriza a la MYPE en nuestro país. Para ello se toma como referencia lo que señala expresamente la Ley de Promoción Y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa Ley N° 28015, que aborda la promoción y desarrollo de la Micro y Pequeña empresa y del acceso al empleo decente, el cual se plantea como objetivo promover la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas con el propósito de mejorar el empleo, la productividad y rentabilidad. (SUNAT, 2013).

#### **a) Definición de Micro y Pequeña empresa**

Existen múltiples definiciones sobre MYPES. Sin embargo, de acuerdo a la Ley de Promoción Y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa Ley N° 28015, se establece lo siguiente: “La Micro y Pequeña Empresa 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”.

“FACTORES DETERMINANTES DE LA FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021”.

En esa misma lógica, la referida ley señala las características inherentes que poseen las MYPES:

La cantidad de trabajadores: De acuerdo a la citada ley, “La microempresa abarca de uno hasta diez trabajadores. La pequeña empresa abarca de uno hasta cincuenta trabajadores”.

El número de ventas anuales: De acuerdo a la citada ley: “La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias. La pequeña empresa a partir del monto máximo señalado por las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias”.

#### **b) Importancia de la MYPE**

Es indudable la importancia de la Micro y Pequeña Empresa desde no sólo desde el punto de vista del desarrollo económico, sino también social. Las Pymes vienen a ser un sector prioritario para implementar políticas de desarrollo que generen empleo y riqueza sostenible alejadas del enfoque asistencialista. Para ello, es fundamental que las Pymes sean flexibles y adaptables ante los cambios que requieren los mercados y la dinámica económica local, regional y nacional.

En perspectiva, las Pymes constituyen el fundamento de los “clúster” empresariales sectoriales y regionales descentralizados con potencial competitivo. Las Pymes tienen la capacidad y potencial para articularse y vincularse con otras unidades económicas en aras de hacer sinergias y contribuir al logro del desarrollo económico donde se hallan ubicadas.

### **1.1.2. La Informalidad en el Perú**

En relación a este punto, podemos afirmar que abundan muchos estudios que se ocupan de esta problemática. De acuerdo a Pedraza (2016), la informalidad no es un problema cultural ni tampoco religioso, si no que la Ley es ineficaz, y eso es lo que no se comprende a nivel de las instituciones del Estado, y de los responsables de legislar al respecto. Esto significa que uno de los primeros factores identificado plenamente para iniciar un proceso de formalización en cualquier negocio, es la renuencia y oposición de quienes inicia un “negocio” a adecuarse a los formal. Es decir, que existen muchas “obligaciones” tributarias, normativas y administrativas que les resultan muy costosos para el naciente “negocio”, por ello siguen apostando por seguir siendo informal.

Por otro lado, es pertinente señalar que el tamaño del sector informal en el Perú se ha calculado dentro de un rango que varía entre el 40 y 60% del PBI, oficialmente registrado para la primera década del siglo XXI. Sin embargo, conviene precisar que este dato discrepa en los hechos con la situación real de las Pymes. Es decir, que desde la realidad la estructura de las Pymes está conformada por: a) La evasión tributaria “pura”. b) La economía irregular. c) Las actividades ilegales. (Durand, F. 2007).

Es pertinente considerar que una mirada integral de la informalidad nos permite afirmar que este fenómeno no tiene una causa única, sino que es producto de la combinación de servicios públicos defectuosos, de un régimen normativo opresivo y de la débil capacidad de supervisión y ejecución del estado. Lo que lleva a señalar nuevamente al Estado peruano como responsable de la informalidad por sus imposiciones. Sin embargo, también hay quienes señalan que dichas

implicancias existen porque el país se caracteriza por tener bajos niveles educativos, fuertes presiones demográficas y estructuras productivas primarias, lo que genera un impacto mucho mayor a favor de la informalidad. (Durand, F. 2007).

De acuerdo con cifras de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHO), en el año 2022, las Mypes significaron el 96.4% de las empresas peruanas y lograron dar empleo al 45.8% de la PEA. Respecto de esto último, se pudo apreciar un incremento de 2.9 puntos porcentuales (pp) en el porcentaje de la PEA, de aquellos que laboraban una Mype, en comparación con los resultados del año 2021. Estas unidades de negocio registraron ventas anuales por S/ 158,017 millones, lo que significó un incremento del 46.4% frente a lo reportado en 2021, y que equivale a un 17% del PBI. Dichos resultados se explicarían por un aumento de la oferta y la demanda, debido a la reactivación económica, producto del levantamiento de las restricciones asociadas con la contención de la COVID-19 en nuestro país. De igual manera, según las mismas cifras de la ENAHO 2022, la informalidad de las Mypes —medida a través de aquellas que no cuentan con registro único de contribuyentes (RUC)— subió al 86.7%, 0.4 pp. por encima de lo registrado en 2021. Con lo que se puede concluir que, en el año 2022, las Mypes incrementaron en un 11.9% respecto de lo registrado en 2021; es decir, las Mypes formales aumentaron en un 8.4%, lo que señalaría un aumento en mayor proporción de las empresas informales que las formales.

### **1.1.3. Factores que determinan la informalidad**

Longhi (1998) conceptúa la informalidad como aquel incumplimiento, parcial o absoluto, de la normatividad vigente para el trabajo. Es decir, que la informalidad es la “fractura” que se produce cuando se rompe el equilibrio entre la actividad

laboral y el marco jurídico que lo norma, entre el trabajo y la regulación que ejerce el Estado sobre dicha actividad. En ese sentido, la informalidad alude al conjunto de aspectos que son obstáculos para el desarrollo económico de los países, pues disminuye su productividad. Sin embargo, pese a todo ello, viene a ser una oportunidad atractiva para cualquier agente productivo dados los beneficios inmediatos que genera (Erazo & Gibaja, 2019). En resumen, la informalidad constituye un obstáculo para promover la actividad laboral y la organización productiva que es contrario a la condición estructural del modelo económico imperante (Sánchez & Chafloque, 2019)

Para otros autores, los factores que conducen a la informalidad son de dos tipos: los económicos, como el desempleo y la caída del ingreso, ya que las personas de menor edad deben convertirse en trabajadores informales para poder ayudar con los ingresos familiares; y los sociales, que generan oportunidades desiguales para los migrantes, que los fuerza a iniciarse en negocios precarios como forma de subsistencia. (Rodríguez Vera, 2019). En una investigación relacionada con el sector textil de las Pymes, se sostiene que las razones por las cuales los empresarios de las Mypes no se formalizan se debe al hecho de que éstos ignoran los beneficios que les ofrece el Estado, teniendo además como refuerzos los factores socioculturales ( Calua, García, García & Ruiz; 2016).

Existen también otros investigadores que señalan que hay múltiples factores que favorecen la informalidad, siendo estos inherentes a la cultura del micro y pequeño empresario en nuestro país. Un caso ilustrativo es el que refiere que dentro de la idiosincrasia de las Pymes esta la falta de visión a largo plazo, generado por el hecho de que no existen, en sus casos, aspiraciones futuras de

crecimiento o formalización, ni tampoco actitudes ni capacidades para adaptarse a los nuevos contextos y demandas del contexto y de las Pymes. (Bravo & Triful, 2018).

En ese mismo sentido, Rodríguez (2017) en su trabajo intitulado: “Gestión administrativa y crecimiento de las Mypes de calzado en el distrito El Porvenir, provincia de Trujillo 2016”, señala de manera contundente que las Mypes no priorizan en capacitarse en el manejo de herramientas de gestión para que puedan mejorar y revertir la situación de informalidad actual, lo cual viene a ser un factor cultural muy sensible y real en los micros y pequeños empresarios.

Como se puede apreciar, existen una variedad de factores que determinan que las Pymes de calzado no se formalicen. Las investigaciones referidas son la evidencia más concreta de ello.

A continuación, vamos a describir y explicar esos factores:

#### **A. Factor Tributario**

Este factor se debe comprender y entender desde una cultura tributaria, por lo cual, vamos a definirla siguiendo a Uriarte (2020), según el cual la cultura está determinada por conocimientos y costumbres que identifica a una población y que va de generación en generación. Cabe indicar que cultura en latín denota “cultivar”, el cual tiene relación con cultivar el conocimiento y la educación.

Por ello, la cultura tributaria mantiene elementos que lo hace sostenible, con el mismo propósito. Estrada (2014) detalla los elementos de la cultura tributaria. A saber:

- Los conocimientos: Tener conocimientos suficientes de los principales aspectos de la tributación, solo forman un componente de la cultura tributaria, pero no son suficientes para aplicarla, ese saber tiene que ir acompañado de la costumbre y obligación moral de cumplirlo.
- Las percepciones: Las ideas, percepciones y pensamientos en materia tributaria suelen vincularse tanto con la recaudación de los tributos y su destino. De tal manera que, puede afirmarse que el mejor impulsor de la cultura tributaria es una buena inversión pública, efectuado con transparencia, racionalidad y eficiencia.
- Las actitudes y prácticas de conducta: La cultura tributaria aplica en la práctica y se regula por el grado de cumplimiento voluntario de tributar. Se focaliza más a un tema conductual y no conceptual

Es importante asumir que en nuestro país es una práctica común el hecho de que las empresas evada el pago de sus tributos, con la finalidad de generarse mayores ingresos. Esto se observa mayormente en las pequeñas empresas con excesiva carga y complejidad para tributar. Hay una cosmovisión en las Pymes, por la cual se ve a la tributación como el factor que ocasiona el cierre de establecimientos, la suspensión de licencias, permisos o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado (Aguirre Avila & Silva Tongo, 2013).

De acuerdo a Villanueva (2013), estas actitudes y prácticas están relacionadas con las causas tributarias que originan la informalidad en muchos sectores productivos, siendo algunos de ellos, la presión

“FACTORES DETERMINANTES DE LA FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021”.  
tributaria, la magnitud de sanciones tributarias y el nivel de complicación de los trámites burocráticos.

En ese mismo contexto, Villanueva (2013), señala enfáticamente que las causas de la informalidad de las Mypes son: presión tributaria, sanciones tributarias altas y los trámites burocráticos que exigen las anteriormente mencionadas. Por su parte Lynch (2016), en su investigación realizada, sostiene que las causas de la informalidad de las micro y pequeña vinculadas al sector calzado son: los costos tributarios, costos elevados de formalización, así como los trámites burocráticos que existen en nuestro país.

Finalmente, para cerrar esta parte, tenemos a Pezo, Romero & Santa Cruz (2015), quien en su trabajo logra establecer que los factores que influyen directamente en la informalidad son: los económicos, la escasa cultura tributaria, el deficiente control de organismos fiscalizadores, el exceso de cargas tributarias y la competencia desleal.

Todo lo señalado nos permite concluir en que en el Perú, por cultura tributaria, hay una práctica extendida en la Pymes para no pagar los tributos de manera total o parcial.

Al preguntarnos porque existe una elevada evasión tributaria, tenemos a Merchán (2015), quien sostiene que entre las causas de la evasión tributaria están el egoísmo de la persona para desprenderse de sus ingresos, aumento de tasas impositivas, desconfianza del Estado y la falta de conciencia tributaria que tiene el peruano. En cuanto a la evasión tributaria Aguirre & Silva (2013), mencionan que hay una gran evasión

tributaria en el Perú, estos lo realizan los microempresarios no pagando los tributos de manera total o parcial.

Asimismo, hay una elusión fiscal ya que los microempresarios buscan a través de las Leyes disminuir el pago de sus obligaciones fiscales, ellos buscan las deficiencias tributarias y disminuir el pago de sus tributos, lo que es una forma ética incorrecta debido a la mala intención que tienen. (Merchán Gordillo, 2015).

Para determinar cómo el marco tributario determina la informalidad Alvarado (2015), realizó una investigación en la Provincia de Maynas dirigida a los microempresarios de prendas de vestir en la que determina que el más importante de los factores que desalientan a la formalización de los microempresarios es falta de eficacia y eficiencia por parte de SUNAT y el alto porcentaje de IGV.

Los impuestos y la presión tributaria en el Perú son elevados. Desde el año 2011 el impuesto general a las ventas (IGV), desde ese año se estableció el 18%, estos altos porcentajes afectan a la formalización de las Mypes. Las sanciones tributarias que se aplican a las micro y pequeñas empresas por no declarar alcanzan montos exorbitantes y siembran temor en los empresarios. Asimismo, los trámites y la variedad de regímenes tributarios son tan engorrosos que prefieren vivir en la informalidad. (Villanueva Rojas, 2013). A la misma conclusión llegan Navarro, Saenz & Alarcón (2018), en su estudio “Factores que Limitan la Formalización de las Micro y Pequeñas del Sector Manufacturero en Perú”, cuando concluyen que el régimen tributario es uno de los factores que afectan a la formalización, ya que el sistema fiscal peruano busca

incrementar sus ingresos tributarios a toda costa y estas micro empresas no pueden cumplir porque sienten que se ven afectadas sus utilidades, por lo cual buscan evadir los tributos.

El trabajo informal laboralmente hablando se considera una exclusión total o parcial de las normas legales, que constituyen los derechos de los trabajadores, como salarios, prestaciones sociales, compensación por horas de servicio, bonificaciones, vacaciones y asignaciones familiares. Toda esta informalidad afecta a los trabajadores ya que los desmotiva y la Mype no les da la suficiente seguridad para que el trabajador se quede en la empresa. (Vilca Vereau, 2013)

## **B. Factor Laboral**

De acuerdo a la OIT, la informalidad laboral en América Latina radica en que ahora los trabajadores tienen menos competencias tanto profesionales como productivas para los puestos formales que se generan, ello afecta a una posible formalización. Estos trabajadores como son informales no acceden a capacitaciones que les puedan servir para tener un mayor conocimiento a los nuevos cambios tecnológicos que existen. (Organización Internacional del Trabajo, 2018). En el Perú existen comportamientos laborales informales, al evadir los derechos laborales de los trabajadores, algunos trabajadores informales se dedican a ganarse la vida. Hay microempresarios que pueden formalizarse y pagar impuestos, pero no lo hacen por los costos que esto implica. (Durand, 2012).

Pedraza (2016), nos habla acerca de diversas teorías como la Teoría Estructuralista del sector informal, para esta teoría la informalidad laboral es una característica del poco desarrollo que tiene un país, ya que el sector formal no alcanza para toda la oferta laboral que existe. **Los estructuralistas** mencionan distintos factores para explicar la superabundancia de oferta laboral; en primer lugar, que la tasa de natalidad de un país sea mayor a la tasa de mortalidad, la migración y la mayor participación laboral por todos los miembros de la familia. **La Teoría Institucionalista** del sector informal nos da otro alcance. Según esta teoría, los informales establecen contratos de palabra tanto con amigos y familiares por lo que tienen una mínima o nula participación en el sistema legal. Por lo cual denota que el mercado laboral no está segmentado, simplemente el microempresario elige ser informal. Otros autores nos exponen que la informalidad laboral es influenciada por el entorno en el que se encuentra e involucra a todos; los jóvenes, por ejemplo. cuando ya empiezan a llevar una vida laboral ellos prefieren no estar en ningún régimen laboral ya que lo ven muy lejanos y muy costosos. (Vilchez Roman, Rojas Mendoza, & Huapaya Huapaya, 2020). El trabajo informal laboralmente hablando se considera una exclusión total o parcial de las normas legales, que constituyen los derechos de los trabajadores, como salarios, prestaciones sociales, compensación por horas de servicio, bonificaciones, vacaciones y asignaciones familiares. Toda esta informalidad afecta a los trabajadores ya que los desmotiva y la Mype no les da la suficiente seguridad para que el trabajador se quede en la empresa. (Vilca Vereau, 2013).

## **C. Otros factores**

### **a) Nivel Cultural**

Cuando se habla de Cultura, nos referimos a un concepto connotativo, con muchas acepciones. Por ello, al hablar de cultura estamos involucrando una cantidad enormes de características, que van desde los aspectos ornamentales, hasta los hábitos y costumbres relacionados con el consumo y la vida social. En lo referido a las Mypes, la cultura se expresa en la forma de conducir sus negocios, y van desde considerar aspectos formales y legales, hasta prácticas sociales, de los cuales depende mucho el éxito y crecimiento de sus negocios (Mendiburu Rojas, 2016).

Es preciso señalar que, al hablar de cultura también debemos, ineludiblemente, asumir que eso que en el Perú llamamos criollada, se ha convertido en una “cualidad”, a través del cual se busca e intenta siempre burlar la ley. Todo ello, aprovechando las debilidades del Estado y sus instituciones para fiscalizar y regular. (Chuan Lozano, 2015).

En esa misma orientación, se puede señalar que los factores culturales en la mayoría de veces son obstáculos para que las Mypes puedan formalizarse, ya que los hábitos y prácticas cotidianas, que incluyen conocimientos, actitudes, valores y costumbres son realmente limitantes para que los negocios puedan crecer, posicionarse y tener mejores oportunidades en el mercado y rubro en el que se desarrollan. (Calua, García, García, & Ruiz; 2016).

**b) Procedimientos administrativos burocráticos**

El Perú ha alcanzado o superado el desempeño promedio de países de ingresos medios y altos en todas las regiones de la Corporación Financiera Internacional; además, entre 2015 y 2017, su desempeño en términos de disponibilidad de información, tarifas, documentos y procedimientos simplificados ha mejorado mucho. Sin embargo, la organización resalta que se debe priorizar otras reformas, para aumentar la cantidad de información disponible para todas las Mypes asimismo reducir la cantidad de tarifas y documentos (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico; Banco De Desarrollo De América Latina, 2019).

América Latina es una de las regiones que aplica un número alto de trabas al microempresario, ya que sus sistemas administrativos son muy complejos “según el informe del Foreign Investment Advisory Service (FIAS), los procesos administrativos para crear una empresa en el Perú son burocráticos, complejos y algunos innecesarios y poco predecibles”. (Mendiburu Rojas, 2016).

El trámite para el microempresario es administrativamente hablando el paso de sus documentos de una a otra parte. Esto representa gastos para el microempresario y a este no le gusta perder, así como la inversión de tiempo que él hace para realizar la documentación necesaria (Chuan Lozano, 2015).

**c) Falta de información y conocimiento sobre normativa y atención y apoyo del Estado**

La mayoría de micro y pequeños empresarios ignoran la normativa y la información relacionada con los beneficios y oportunidades que le brinda la Ley y el Estado desde sus distintos sectores. Del mismo modo, la gran mayoría desconoce los procedimientos de los requisitos y trámites que debe realizar para formalizarse, asimismo por su nivel de estudios tiene un desinterés por informarse y formalizarse; el único interés del microempresario es obtener ganancias. (Chuan Lozano, 2015). Mendiburu (2016), opina de igual manera, ya que el microempresario desconoce de la Ley Mype, regímenes tributarios y las ventajas que les podrían brindar a sus microempresas. Este solo quiere obtener ganancias y a la SUNAT le tiene mucho miedo ya que piensa que si esta lo fiscalizara reduciría sus ingresos.

Los microempresarios desconocen de programas que los pueden alentar a formalizarse así como ventajas y facilidades que les da el Estado. En estos años el rol del Estado no ha sido totalmente adecuado, sin embargo, se está fomentando el Programa 72 horas- Tu Empresa en el cual podrás constituir tu empresa en 3 días. (Mendoza Tello & Salazar Santos, 2017). Calua, García, García, & Ruiz (2016) apoyan y sustentan lo anterior, explicando que el Estado trata de brindar capacitaciones a los microempresarios, pero no tiene un resultado esperado. Los microempresarios, así como desconocen, tienen una desconfianza muy grande al Estado ya que solo se acuerdan de ellos cuando están en épocas de elecciones y luego desaparecen. Creen que formalizándose en cualquier momento el Estado puede cambiar una Ley y ellos se

“FACTORES DETERMINANTES DE LA FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021”. podrían perjudicar. (Calua Chávez, García García, García Polo, & Ruiz Rivera, 2016).

#### **1.1.4 Acciones para la formalización en el Perú**

En el año 2002 se crea El Consejo Nacional de Competitividad, mismo que se suscribe en el año 2009 al Ministerio de economía y finanzas, y que, años más tarde, mediante el decreto supremo 038-2019-PCM se modifica a Consejo Nacional de Competitividad y Formalización con el fin de potenciar las funciones de dicho consejo (MEF, 2019). En el año 2017 el Ministerio de Trabajo y producción del empleo crea la iniciativa “Formálzate ahora” es una feria que se realiza una vez al mes donde se brinda información y servicios gratuitos a los asistentes, para facilitar los procesos de formalización empresarial y laboral, en dicha feria participan entidades como la SUNAT, SUNARP, Ministerio de producción y el Ministerio de trabajo y producción del empleo (MTPE, 2021) todo ello en el marco de la Estrategia sectorial para la formalización laboral 2018-2021 mediante RM 071- 2018- TR que tiene como objetivo “disminuir la informalidad del empleo en el país” con ello busca aumentar la tasa de empleo en el país para lo cual se establecen metas a corto plazo que servirán para disminuir cifras de informalidad (MTPE, 2018).

#### **1.1.5 El sector calzado como agente productivo**

Mucho antes de la pandemia, de acuerdo a cifras oficiales del INEI (2019) este sector productivo estaba presente con mayor cobertura en los siguientes departamentos: La Libertad, Lima y Arequipa, sumando el

86% del total de producción a nivel nacional. En cuanto a la región La Libertad su participación nacional se incrementó en 4,9% el 2019.

Sin embargo, la pandemia del COVID-19 habría ocasionado, a nivel nacional, el cierre de un importante número de micro y pequeñas empresas (MYPES), de acuerdo a información publicada y compartida por Carlos Vílchez Pella, vicepresidente del directorio de Caja Trujillo y presidente de la Comisión de Eventos de la Cámara de Comercio de La Libertad (CCLL). Se estima que en el 2019 teníamos en el país tres millones de microempresas, y este año 2023 bordearíamos los dos millones, porque habría cerrado un tercio de negocios en todo el país.

La informalidad, por su lado, habría subido de 70 % a 85 %”, indicó Vílchez Pella.

Aunque es difícil su cálculo, fuentes oficiales afirman que las MYPES aportan el 20 % del PBI, pero la cifra podría bordear el 30 %. “La formalización es el derrotero y para ello debemos procurar incentivos tributarios, simplificación administrativa, generar compras de sus productos o servicios de parte del estado, educar en el manejo contable y financiero, apoyarlos con tecnología, marketing, mercados, entre muchas tareas pendientes”, señaló Vílchez Pella.

Si bien no se cuenta con cifras oficiales acerca de la caída de MYPES por regiones, el impacto de la salida del mercado de estos negocios sin duda ha generado la pérdida de muchos puestos de trabajos, por lo que urge tomar medidas para evitar la quiebra de más MYPES. En el caso de la región La Libertad, según la Gerencia Regional de la Producción,

a fines del 2019 se contaba con 126, 372 microempresas y pequeñas empresas; y como resultado de la pandemia, a partir de marzo del 2020 habrían cerrado unas 26 mil; principalmente en alojamiento y restaurantes, construcción, transportes, almacenamiento, comunicaciones, comercio y agricultura.

En ese contexto, es fundamental resaltar que las PYME cumplen un rol importante dentro del dinamismo del mercado en países en vías de crecimiento, como es el Perú, las cuales aportan al PBI y son fuente de empleo de gran parte de la población. Sin embargo, las PYME se ven mermados en su rendimiento debido a que un gran porcentaje de estas pertenecen al sector informal.

Existen muchos motivos por el cual el micro y pequeño empresario son renuentes y rechazan a la formalización, existiendo factores que van desde barreras burocráticas, el desconocimiento de los beneficios de ser formales, hasta la “cultura” productiva del sector. Por otro lado, de acuerdo a Augusto Cáceres, decano de la Facultad de Negocios de la UPN en Trujillo, en el Perú, actualmente, existen alrededor de 110 mil emprendedores formales, porque el número de informales es mucho mayor. De esos 110 mil, estamos hablando de 13 mil emprendedores, aproximadamente están en La Libertad. Según este profesional, los sectores de mayor crecimiento son comercio y servicios. Si los tomamos como el PBI Regional, el comercio representa el 32% del PBI regional y servicios el 28% del PBI regional. Si sumamos estas dos cifras, estamos hablando que el 60% del PBI de la región está implicado por comercio y

“FACTORES DETERMINANTES DE LA FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021”. servicios; en tercer lugar, está la manufactura con un 20%, y aquí está justamente el sector calzado; más atrás viene la agricultura con un 18% y otras actividades, con lo cual se completa el 100% del PBI regional.

Siendo el gran problema el hecho de que la informalidad limita la competitividad de los negocios, toda vez que hace, por un lado, se alejen de la bancarización; y por otro lado, de la recaudación tributaria que es tan importante para poder generar inversión pública. Por ello, en lo que respecta al sector productivo del calzado en el distrito El Porvenir, se señala que existe un amplio número de Pymes que, por las razones y causas expuestas, no han logrado concretar su proceso de formalización, con lo cual, han limitado no sólo su crecimiento y expansión, sino que principalmente han quedado expuestas a las coyunturas que les impone la informalidad en sus diversas formas.

En este contexto, por lo antes descrito y señalado, que incluye la caracterización de los antecedentes relacionados al estudio realizado, este trabajo se orientó a conocer cuáles son los factores determinantes para la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post pandemia 2021, con lo cual se busca contribuir al conocimiento de la dinámica de este importante sector productivo para la región y el país.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuáles son los factores determinantes de la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Identificar los factores determinantes en la formalización de la micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Describir el factor tributario determinante en la formalización las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.
- Detallar el factor administrativo burocrático determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia.
- Determinar el factor cultural determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.
- Describir el factor laboral determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.

### **1.4 Hipótesis**

Respecto a las técnicas e instrumentos utilizados, se empleó la técnica de la entrevista, teniendo como instrumento una guía de entrevista, utilizando la escala de Likert (Ver anexo), así como la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario (Ver anexo).

Respecto al procesamiento, se utilizó las medidas estadísticas estándar, como la frecuencia simple y frecuencia porcentual, para ordenar y cuantificar las respuestas de los instrumentos aplicados.

## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo de investigación**

La investigación de tipo descriptivo es aquella donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir las variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

En suma, es de tipo descriptiva ya que el objetivo es describir cómo se manifiestan determinados fenómenos a través de sus propiedades y características. Y es de diseño no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables (Hernández Sampieri, 2014).

### **2.2. Población y muestra**

Para el presente estudio la muestra se tomó por conveniencia, cuidando de que sea un número representativo de la población total, aproximadamente del 10%, siendo 120 fabricantes de Pymes de calzado del distrito del Porvenir.

### **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

Respecto a las técnicas e instrumentos utilizados, se empleó la técnica de la entrevista, teniendo como instrumento una guía de entrevista, utilizando la escala de Likert (Ver anexo), así como la técnica de la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario (Ver anexo).

Respecto al procesamiento, se utilizó las medidas estadísticas estándar, como la frecuencia simple y frecuencia porcentual, para ordenar y cuantificar las respuestas de los instrumentos aplicados.

En los aspectos éticos de este trabajo de investigación, se aplicó el instrumento de recolección de datos para alcanzar los objetivos de esta investigación, no ha sido extraído o plagiado de otros trabajos de investigación. El trabajo de investigación de totalmente original y de elaboración propia por el autor.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

#### Análisis descriptivo de los factores determinantes:

Tabla N° 1

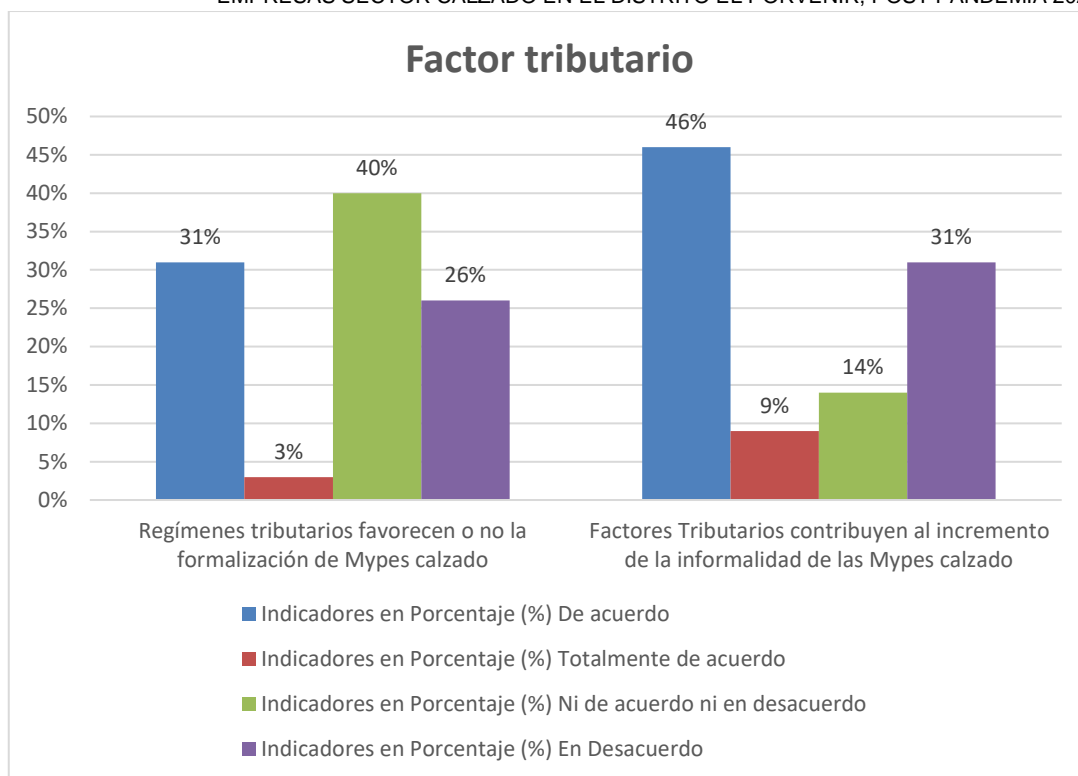
**Objetivo Especifico 1: Describir el factor tributario en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**

Items	Indicadores en Porcentaje (%)				Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En Desacuerdo	
<b>Regímenes tributarios favorecen o no la formalización de Mypes calzado</b>	31%	3%	40%	26%	100%
<b>Factores Tributarios contribuyen al incremento de la informalidad de las Mypes calzado</b>	46%	9%	14%	31%	100%

*Fuente: Cuestionario Aplicado*

Figura 1

**Describir el factor tributario en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**



**Nota:** En la tabla y en la figura N° 01, muestra los resultados del factor tributario en relación con el primer objetivo específico, el 40% (48) indica no estar de acuerdo ni en desacuerdo que los regímenes tributarios favorecen o no a la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito de El Porvenir, Post Pandemia 2021. Por último, el 46% (55) de los Mypes de calzado, manifiestan que estar de acuerdo que los factores tributarios contribuyen al incremento de la informalidad en las Mypes del sector calzado del distrito de El Porvenir, post pandemia 2021.

**Tabla N° 02**

**Objetivo Especifico 2: Detallar el factor administrativo burocrático en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**

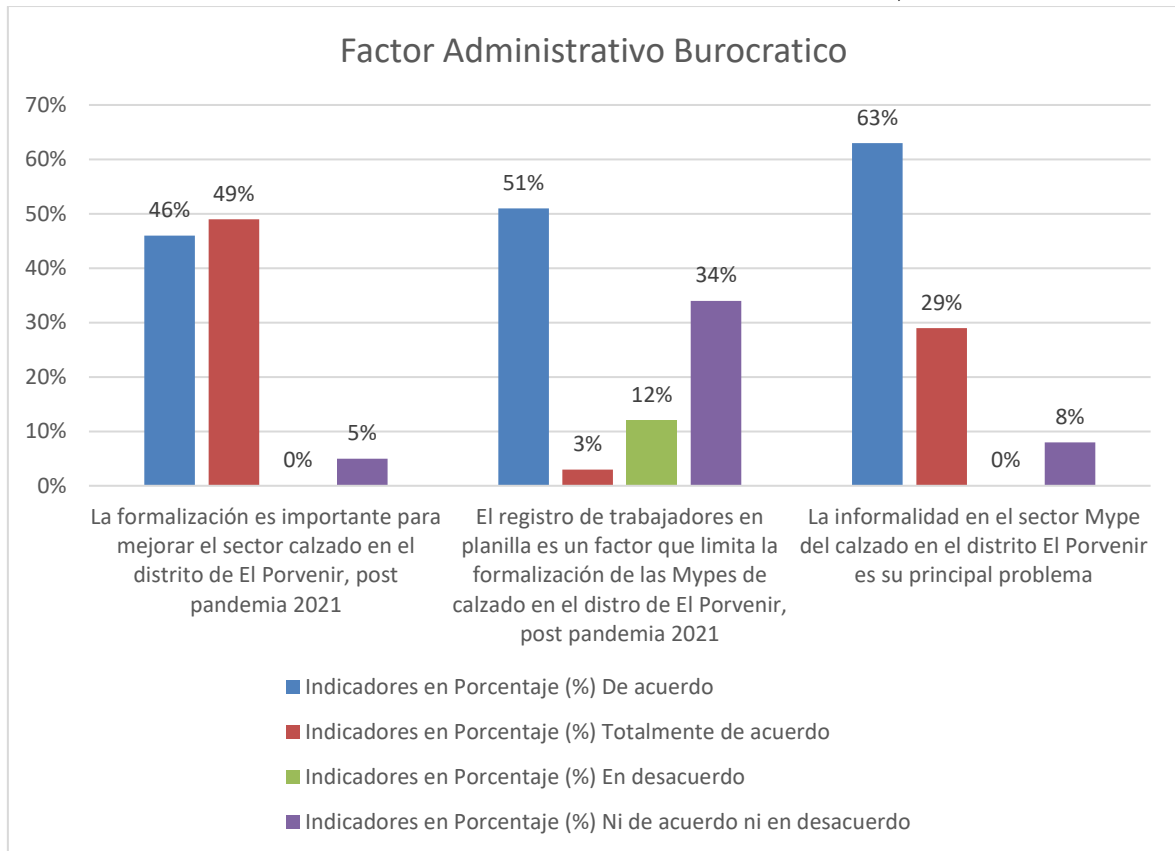
Items	Indicadores en Porcentaje (%)				Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	

<b>La formalización es importante para mejorar el sector calzado en el distrito de El Porvenir, post pandemia 2021</b>	46%	49%	0%	5%	100%
<b>El registro de trabajadores en planilla es un factor que limita la formalización de las Mypes de calzado en el distrito de El Porvenir, post pandemia 2021</b>	51%	3%	12%	34%	100%
<b>La informalidad en el sector Mype del calzado en el distrito El Porvenir es su principal problema</b>	63%	29%	0%	8%	100%

*Fuente: Cuestionario Aplicado*

## Figura 2

**Describir el factor administrativo burocrático en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**



**Nota:** En esta tabla y figura N° 02, muestra los resultados del objetivo 2 del factor administrativo burocrático, se aprecia que el 49% de Pymes de calzado están totalmente de acuerdo al considerar que la formalización es importante para mejorar el sector calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021. Asimismo, el 51% de las Pymes de calzado están de acuerdo con el hecho de que exigir el registro de trabajadores en planilla es un factor que limita la formalización de las Pymes del calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021. Por último, el 63% de las Pymes de calzado están de acuerdo al considerar que la informalidad en el sector Pymes de calzado en el distrito El Porvenir es su principal problema

**Tabla N° 03:**

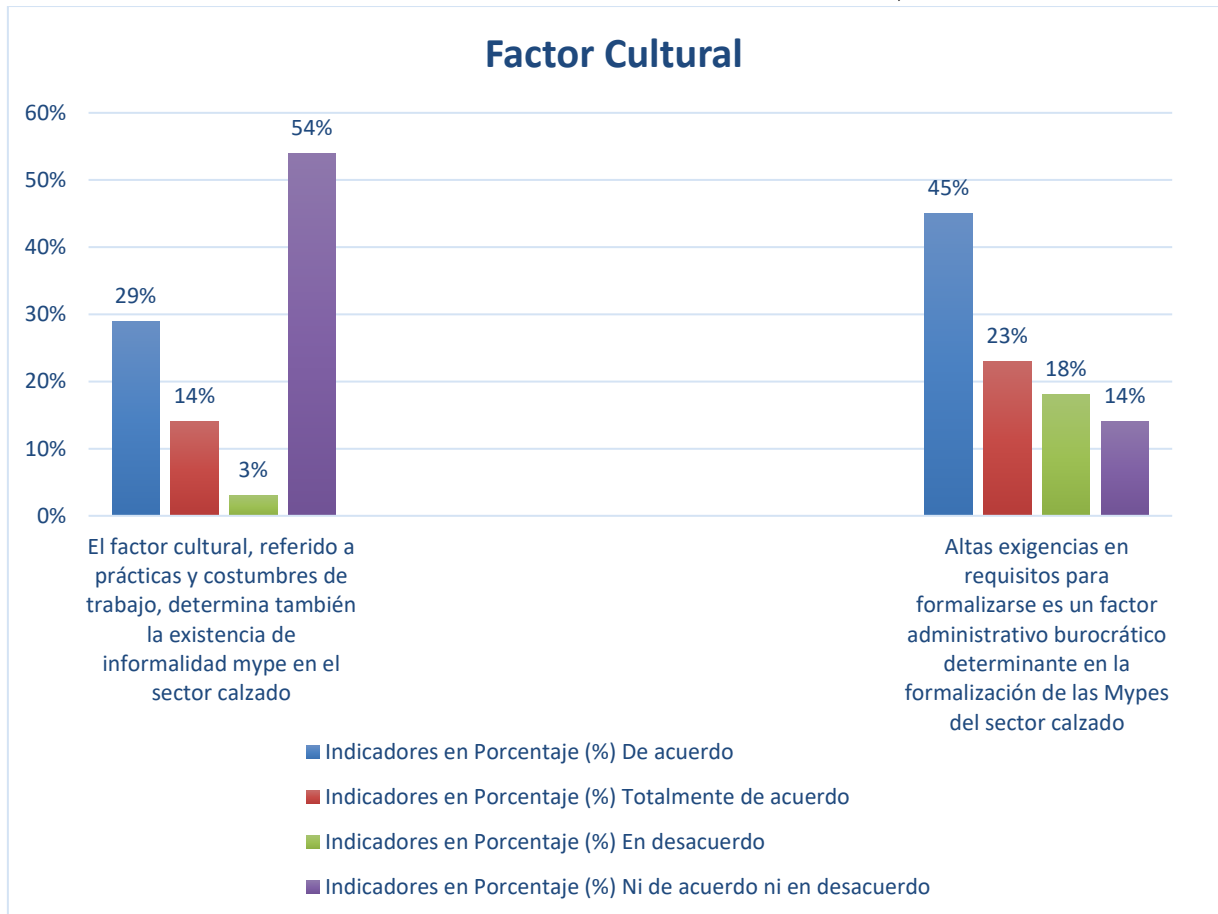
**Objetivo específico 3: Detallar el factor cultural en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**

Items	Indicadores en Porcentaje (%)				Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
<b>El factor cultural, referido a prácticas y costumbres de trabajo, determina también la existencia de informalidad Mype en el sector calzado</b>	29%	14%	3%	54%	100%
<b>Altas exigencias en requisitos para formalizarse es un factor administrativo burocrático determinante en la formalización de las Mype del sector calzado</b>	45%	23%	18%	14%	100%

*Fuente: Cuestionario aplicada*

**Figura N° 03**

**Detallar el factor cultural en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**



**Nota:** Esta tabla y figura N° 03 muestra el factor cultural, donde se aprecia que el 54% de las Pymes de calzado manifiestan no estar NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO con el hecho de que el factor cultural, referido a prácticas y costumbres de trabajo, determina también la existencia de informalidad en el sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021.

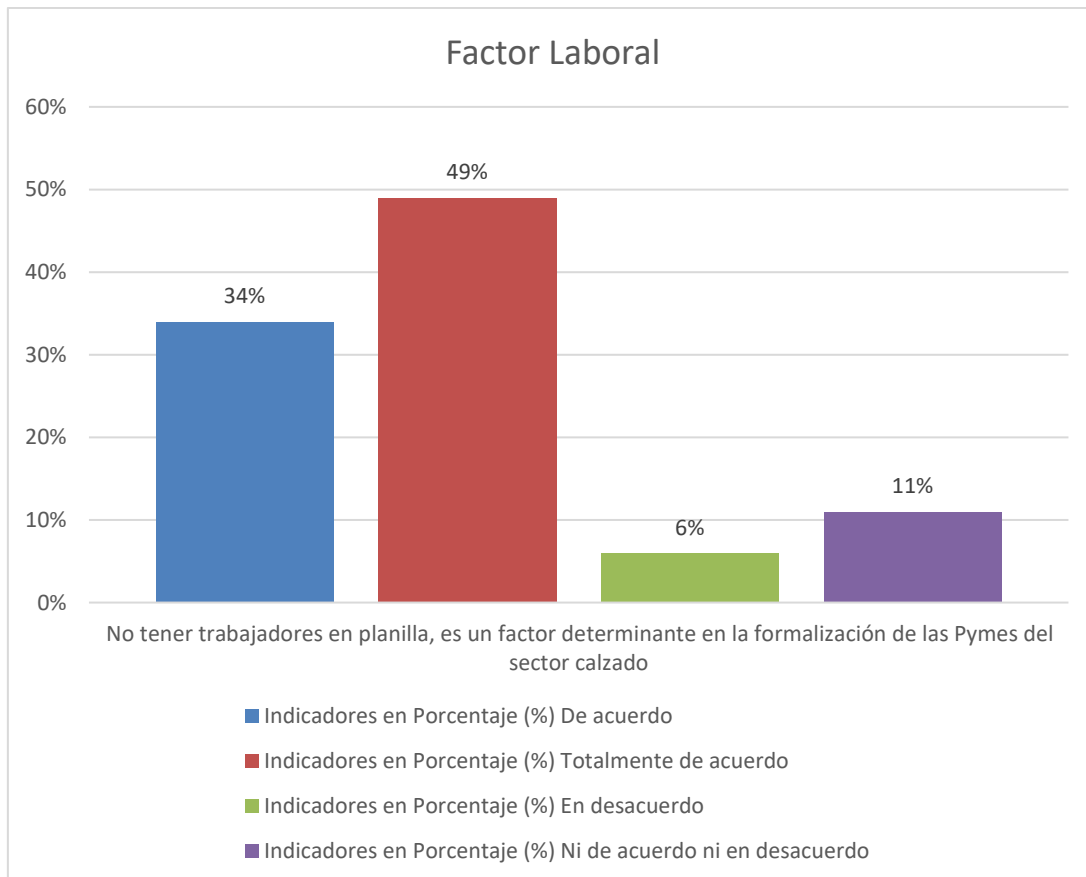
**Tabla N° 04:**

**Objetivo específico 4: Describir el factor laboral determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**

Items	Indicadores en Porcentaje (%)				Total
	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	
No tener trabajadores en planilla, es un factor determinante en la formalización de las Pymes del sector calzado	34%	49%	6%	11%	100%

**Figura N° 04:**

**Describir el factor laboral determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.**



## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. DISCUSIÓN:

En relación al factor tributario indicado en el objetivo n° 01, los resultados describen que el 40% de la muestra total no están de acuerdo, ni en desacuerdo, respecto a si los regímenes tributarios existentes favorecen la formalización de las Pymes del calzado en el distrito El Porvenir. De igual manera, se evidencia que el 46% de la muestra total si está de acuerdo con el hecho de que los factores tributarios sí contribuyen al incremento de la informalidad en el sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021.

A partir de los resultados obtenidos, en relación al objetivo N°01 de la investigación, se puede corroborar, en buena parte, lo señalado por la OCDE y el CAF, según los cuales, entre los muchos factores que determinan la informalidad están: la excesiva carga tributaria y la poca liquides que ellos tienen. (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico; Banco De Desarrollo De América Latina, 2019). Por otro lado, Schneider & Enste (2013) realizaron diferentes estudios y determinaron que uno de los factores más importantes es la compleja política tributaria que existe en el Perú y no atrae al microempresario. Alvarado (2015), confirma lo dicho anteriormente, pues destaca y explica que uno de los factores que determinan la informalidad de los microempresarios es la alta carga tributaria que los microempresarios deben soportar. Asimismo, llegan a sostener que los contribuyentes no tienen interés en tributar, ya que no poseen una consciencia de pensar colectivamente, porque están enfocados en tributar menos y lo que busca es asesoría para tributar menos. (De la Cruz, 2020). El microempresario peruano ve al régimen tributario como el que ocasiona el cierre de su negocio, el que le

suspende la licencia, permisos o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado (Aguirre Avila & Silva Tongo, 2013). Un punto importante que podemos señalar, pues coincide con los resultados obtenidos de la encuesta, es lo que afirma Villanueva (2013), quien indica que las causas tributarias que originan la informalidad en dicho sector están relacionadas con la presión tributaria, la magnitud de sanciones tributarias y el nivel de complicación de los trámites burocráticos. Respecto a este punto, Johnny Castillo comenta que hay una gran complejidad tributaria en el país, por lo que los micro y pequeños empresarios son temerosos en formalizarse, asimismo los costos de estos trámites les genera muchos gastos. La gran cantidad y la complejidad de las normas que existen en el Perú es un factor importante para evitar la formalización, ya que es de una escasa comprensión de los microempresarios y por ello rehúyen formalizarse (Castillo, 2020).

En lo que respecta a la tabla 05, relacionadas con si las Pymes cuentan con trabajadores en planilla, podemos apreciar que el 49% de la muestra señala que al no tener trabajadores en planilla es un factor laboral determinante. En ese sentido según la OIT y la CAF, señalan que lo mencionado anteriormente conlleva a la evasión y elusión tributaria por parte del micro y pequeño empresario de calzado. La evasión lo realiza no pagando los tributos de manera total y lo justifica por un supuesto menor ingresos, lo que afecta a la recaudación fiscal, pero tarde o temprano es descubierto por SUNAT y tiene que pagar una gran cantidad de dinero. (Aguirre Avila & Silva Tongo, 2013). La elusión se configura cuando el micro y pequeño empresario de calzado busca, de una manera legal, no pagar sus impuestos aprovechando diferentes vacíos legales (Echaiz Moreno & Echaiz Moreno, 2014).

Los resultados relacionados con el factor administrativo burocrático, permiten corroborar que el 49% de Pymes de calzado están TOTALMENTE DE ACUERDO al considerar que la formalización es importante para mejorar el sector calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021. EL 63% de las Pymes de calzado están de acuerdo al considerar que la informalidad en el sector Pymes de calzado en el distrito El Porvenir es su principal problema. Asimismo, el 51% de las Pymes de calzado están DE ACUERDO con el hecho de que exigir el registro de trabajadores en planilla es un factor que limita la formalización de las Pymes del calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021. En relación a estos resultados se puede señalar que el Perú ha alcanzado superado el desempeño promedio de países de ingresos medios y altos en todas las regiones de la Corporación Financiera Internacional; además, entre 2019 y 2020, su desempeño en términos de disponibilidad de información, tarifas, documentos y procedimientos simplificados ha mejorado mucho. Sin embargo, la organización resalta que se debe priorizar otras reformas, para aumentar la cantidad de información disponible para todas las Mypes asimismo reducir la cantidad de tarifas y documentos (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico ; Banco De Desarrollo De América Latina, 2019). Por otro lado, hay que tener en cuenta que América Latina es una de las regiones que aplica un número alto de trabas al microempresario, ya que sus sistemas administrativos son muy complejos “según el informe del Foreign Investment Advisory Service (FIAS), los procesos administrativos para crear una empresa en el Perú son burocráticos, complejos y algunos innecesarios y poco predecibles”. (Mendiburu Rojas, 2016). El trámite para el microempresario es administrativamente hablando el paso de sus documentos de una a otra parte. Esto representa gastos para el microempresario y a este no le gusta perder, así como la

inversión de tiempo que él hace para realizar la documentación necesaria (Chuan Lozano, 2015).

En relación al factor determinante cultural, se evidencia que un punto importante a destacar del cuestionario aplicado es el hecho de que el 54% de las Pymes de calzado manifiestan no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con el hecho de que el factor cultural, referido a prácticas y costumbres de trabajo, determinó también la existencia de informalidad en el sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021. También se observa que el 45% de la muestra señala las altas exigencias en requisitos para formalizarse es un factor administrativo burocrático determinante para la formalización de las Mype de calzado. Un aspecto que refuerza y complementa los factores culturales que podrían estar, o están, involucrados en la formalización de las Pymes de calzado, lo explica el estudio de Vilchez, Rojas & Huapaya (2020), quienes afirman que los pequeños y microempresarios tienen razones para no cumplir completamente con sus trabajadores y estas son: la poca capacitación profesional recibida, así como su bajo nivel educativo y la actitud de rechazo que toman hacia el régimen laboral. Por ello estos microempresarios tratan de gestionar a su personal de manera informal (tener un trabajador sin un contrato y sin tenerlo en planilla). Todo ello, como vemos, expresa también un factor cultural determinante en la formalización de Pymes del sector calzado. Por otro lado, siempre en esa misma línea cultural, Rodríguez (2017), apoya lo anterior, determinando que las Pymes no invierten en herramientas de gestión que logren su desarrollo y que mejoren su situación de informalidad actual y ello también es un factor cultural por parte del micro empresario. Es decir que hay aspectos y prácticas cotidianas en el sector calzado que constituyen un tema cultural y académico, por ello el microempresario no tiene las suficientes

competencias para resolver problemas económicos de la empresa, por ello no quieren estar ante los ojos de SUNAT. Carecen de cultura comercial y financiera. Su foco solo está puesto solo en la producción. Asimismo, se han acostumbrado a ser informales y recibir el apoyo del Gobierno y cuando éste le da menor atención lo culpan, pero en realidad es su mala gestión (Yzquierdo Pérez, 2020).

En esa misma línea, Calua, García, & Ruiz (2016) indican que los factores culturales impiden que las Pymes se formalicen y puedan desarrollarse y consolidarse, y estos son las costumbres arraigadas, valores, conocimientos, habilidades, temor a formalizarse y fracasar en su negocio. La viveza, así llamada por los microempresarios, es una característica de cultura en el Perú, siempre se intenta burlar la Ley y se cree que realizar este acto convierte a la persona en un empresario hábil, ya que el Estado no fiscaliza su negocio y por ello obtiene mayores ganancias (Chuan Lozano, 2015).

Para terminar este análisis y discusión, se puede aseverar que los pequeños y microempresarios de calzado manifiestan un temor a formalizarse pues creen que el Estado puede cambiar la Ley y eso les haga incurrir en perjuicio a su empresa (Calua Chávez, García, García Polo, & Ruiz Rivera, 2016). Finalmente, se destaca el hecho de que es muy importante que los Gobiernos locales se involucren y tengan un manejo adecuado del tema de la formalidad. A veces se puede observar que, por motivaciones políticas, les dan más excepciones a los informales, ya que con ello ganan su apoyo. Considera que si se rompiera ese círculo vicioso se lograría un mejor nivel de contribución tributaria de los microempresarios con el consiguiente beneficio y del país (Pinglo Bazán, 2020).

La formalización de la Pymes del sector calzado en el distrito El Porvenir está determinada por factores a nivel tributario, laboral, administrativos y culturales, por ello es mayoritaria la informalidad tributaria y laboral, de acuerdo a los resultados obtenidos.

1. El factor tributario determina la formalización de las Pymes del sector calzado en el distrito El Porvenir, puesto que el temor a la SUNAT, por sus acciones coactivas y de fiscalización hacia las Mypes lo que ellos consideran un factor clave, siendo que la mayoría de pequeños y microempresarios prefieren mantenerse en el régimen más básico de complejidad tributaria.
2. El factor administrativo burocrático es determinante en la formalización de la Pymes de calzado del distrito El Porvenir, por cuanto los trámites burocráticos limitan y conllevan a que los pequeños y microempresarios los evite a toda costa, para aminorar así los costos asociados a los mismos, que le consumen mucho tiempo y dinero. La mayoría entrevistados y encuestados coinciden en que desde hace ya varios años ha afectado a la industria ya que llega con un costo más económico, lo que hace que el microempresario de calzado tenga menores ventas y por lo tanto menores ganancias.
3. Las prácticas culturales también son un factor determinante en la formalización de las Pymes el sector calzado del distrito El Porvenir, que están derivadas principalmente del bajo nivel cultural, que se convierte en una limitante a su desarrollo, ya que considera la informalidad como normal, incluso denotando cierto mérito por la habilidad que demuestran al evadir las normas y exigencias del Estado.

## Referencias

Alvarado Arbildo, 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”. Loreto. Obtenido de: [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/3949/Gilbert\\_Tesis\\_Doctorado\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/3949/Gilbert_Tesis_Doctorado_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Bravo Acosta, D., & Triful Carranza, D. (2018). FACTORES QUE LIMITAN EL CRECIMIENTO DE LA MICROEMPRESA COMERCIAL EXCLUSIVIDADES JARUMY SITUADA EN EL DISTRITO DE CHICLAYO. Chiclayo. Obtenido de: [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1532/1/TL\\_BravoAcostaDany\\_TrifulCarranzaDanissa.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1532/1/TL_BravoAcostaDany_TrifulCarranzaDanissa.pdf).

Bromley, R. (1999). Informalidad y desarrollo: interpretando a Hernando de Soto. Redalyc. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/3050/305026610002.pdf>.

Calua Chávez, N., García García, N., García Polo, M., & Ruiz Rivera, L. (2016). Factores que desalientan la formalización de los empresarios de las micro y pequeñas empresas del sector de manufactura del rubro textil en el Emporio Comercial de Gamarra. Lima. Obtenido de: [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621084/GARCIA\\_GN.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621084/GARCIA_GN.pdf?sequence=6&isAllowed=y).

Chuan Lozano, V. (2015). FACTORES QUE INCIDEN EN LA FORMALIZACIÓN DE LAS MYPES EN EL MERCADO DE LA PROVINCIA DE SANTA CRUZ – 2013. Pimentel. Obtenido de: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3036/tesis%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Durand, Francisco. El Perú Fracturado: formalidad, informalidad y economía delictiva. Lima: Fondo Editorial del Congreso del Perú, 2007.

Echaiz Moreno, D., & Echaiz Moreno, S. (2014). La Elusión Tributaria: Análisis Crítico de la Actual Normatividad y Propuestas para una Futura Reforma. Derecho & Sociedad. Obtenido de: <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/12567/13125>

Erazo Guijarro, F. D., & Gibaja Romero, D. E. (2019). El dilema de la informalidad y como combatirla. Kairos revista de ciencias Economicas Juridicas y Administrativas, 2(2631), 8–16. <https://pe.kairosweb.com>

Estrada, S. (2014). Cultura Tributaria 50 preguntas y respuestas. (S. V. F., Editor) Obtenido de Super Intendencia de Administración Tributaria-SAT. p. 14: <http://www.sia.eurosocial-ii.eu/files/docs/1414528405-Cultura%20Tributaria%20-2050%20preguntas%20y%20respuestas.pdf>.

Gómez Sabaíni, J., & Dalmiro, M. (2013). Política tributaria en América Latina: agenda para una segunda generación de reformas . Obtenido de: <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/e5684436-acf8-4b0f-b33e-e60a6d67e65c/content>.

Longhi, A. (1998). El trabajo y la economía informal: Discusión de enfoque teóricos. Serie documento de trabajo, (34). Recuperado de: [http://cienciassociales.edu.uy/wp-content/uploads/2013/archivos/ DocTrab34.pdf](http://cienciassociales.edu.uy/wp-content/uploads/2013/archivos/DocTrab34.pdf)

Lynch López, P. (2016). CAUSAS Y CONSECUENCIAS DE LA INFORMALIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MERCADO MODELO DE CHIMBOTE, 2015. Chimbote. Obtenido de: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1118/FORMALIDAD\\_INFORMALIDAD\\_MYPES\\_LYNCH\\_LOPEZ\\_PAOLA\\_ESTEFANNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1118/FORMALIDAD_INFORMALIDAD_MYPES_LYNCH_LOPEZ_PAOLA_ESTEFANNY.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Mendiburu Rojas, A. (2016). FACTORES QUE PROPICIAN LA INFORMALIDAD DE LAS PYMES Y SU INCIDENCIA EN EL DESARROLLO DE ESTAS EN LA PROVINCIA DE TRUJILLO, DISTRITO DE VICTOR LARCO. Trujillo. Obtenido de: <https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/400877ea-3cb5-4b20-9554-07b2bf0f92d0/content>.

Mendoza Tello, Z., & Salazar Santos, C. (2017). IMPACTO DEL PROGRAMA 72 HORAS - TU EMPRESA EN LA FORMALIZACIÓN DE LAS MYPES EN EL DISTRITO DE CHACHAPOYAS – 2014. Chiclayo . Obtenido: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16683/Mendoza\\_TZ-Salazar\\_SCDP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16683/Mendoza_TZ-Salazar_SCDP.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Merchán Gordillo, M. (2015). LA EVASION Y ELUSIÓN TRIBUTARIA DE LAS MYPE´S EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO-RUBRO- ABARROTOS DEL DISTRITO DE CHIMBOTE,2014. Chimbote. Obtenido de: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2500/EVASION\\_ELUSION\\_%20MERCHAN\\_GORDILLO\\_%20MARIO\\_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2500/EVASION_ELUSION_%20MERCHAN_GORDILLO_%20MARIO_AUGUSTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Organización Internacional del Trabajo . (2018). Políticas de avances y desafíos America Latina. Obtenido de: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms\\_645159.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_645159.pdf).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico ; Banco De Desarrollo De América Latina. (2019). políticas para pymes competitivas en la alianza del Pacifico y países participantes de América del sur. Obtenido de: [https://read.oecd-ilibrary.org/development/america-latina-y-el-caribe-2019\\_60745031-es#page1](https://read.oecd-ilibrary.org/development/america-latina-y-el-caribe-2019_60745031-es#page1).

Pedraza Almiron, T. (2016). Factores que inciden en el empleo informal en el departamento del Cuzco , en el año 2014. Cuzco. Obtenido de: [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/803/Tatiana\\_Tesis\\_bachiller\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/803/Tatiana_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Pezo Rodriguez, S., Isabel, R. S., & Santa Cruz Ventura, I. (2015). FACTORES QUE INFLUYEN EN LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LOS PRODUCTORES DE ARROZ Y MOLINOS EN LA PROVINCIA DE SAN MARTÍN AÑO 2014. Loreto.

Obtenido de:  
<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/1906/1/ITEM%4011458-642.pdf>.

Pinglo Bazán, M. E. (28 de Septiembre de 2020). Factores que desalientan la formalización de las MYPES de calzado . (A. M. Rodriguez Miñano, Entrevistador)

Obtenido de:  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26573/Rodriguez%20Mi%C3%B1ano%2C%20Andrea%20Milagros.pdf?sequence=1>.

Porturas Arriola, C. (27 de Septiembre de 2020). Factores que desalientan la formalización de las MYPES de calzado . (A. Rodriguez Miñano, Entrevistador).

Obtenido de:  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26573/Rodriguez%20Mi%C3%B1ano%2C%20Andrea%20Milagros.pdf?sequence=1>.

Roca Rey, V. (2021). *¿Emprender en el Perú?* Recuperado el 13 de marzo de 2023, de [Diario Gestión: https://gestion.pe/blog/conciencia-corporativa/2021/06/emprender-en-el-peru.html/](https://gestion.pe/blog/conciencia-corporativa/2021/06/emprender-en-el-peru.html/)

Rodriguez Ponce, F. (2017). "GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CRECIMIENTO DE LAS MYPES DE CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, PROVINCIA DE TRUJILLO 2016. Trujillo. Obtenido de:  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/3494/RE\\_ADMI\\_FIORELLA.RODRIGUEZ\\_GESTION.ADMINISTRATIVA\\_DATOS.PDF?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/3494/RE_ADMI_FIORELLA.RODRIGUEZ_GESTION.ADMINISTRATIVA_DATOS.PDF?sequence=1&isAllowed=y).

Rodríguez Vera, J. (2019). Principales factores que generan la informalidad del sector de ropa del Mercado Modelo, Chimbote - 2018 . Chimbote . Obtenido de:  
[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11433/Tesis\\_61175.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20desempleo%20y%20la%20crisis,Mercado%20Modelo%2C%20Chimbote%20%2D%202018.](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/11433/Tesis_61175.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20desempleo%20y%20la%20crisis,Mercado%20Modelo%2C%20Chimbote%20%2D%202018.)

Sánchez, M., & Chafloque, R. (2019). La informalidad laboral en el Perú. Fondo editorial UMSP.  
<https://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/INFORMALIDADLABORAL-final-corregido.pdf>

Vilca Vereau, L. (2013). El impacto de la informalidad laboral en la motivación de los trabajadores del centro comercial “El Virrey” del distrito de Trujillo. Trujillo. Obtenido de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2516>

Vilchez Roman, C., Rojas Mendoza, A., & Huapaya Huapaya, A. (2020). Capacitación, remuneración promedio e impuestos como factores que explican la actitud hacia la regulación laboral en contextos de informalidad. Scielo. Obtenido de: [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422020000100106](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422020000100106).

Villanueva Rojas, V. (2013). FACTORES TRIBUTARIOS CAUSANTES DE LA INFORMALIDAD DEL SECTOR DE COMERCIALIZACION DE LUBRICANTES AUTOMOTRIZ EN LIMA METROPOLITAN. Lima. Obtenido de: [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/652/villanueva\\_vm.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/652/villanueva_vm.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Uriarte, J. (21 de Mayo de 2020). Cultura. Obtenido de Características: <https://www.caracteristicas.co/cultura/>

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO: FACTORES DETERMINANTES DE LA FORMALIZACIÓN EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR CALZADO EN EL DISTRITO EL PORVENIR, POST PANDEMIA 2021					
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
¿Cuáles son los factores determinantes de la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021?	Por ser una investigación de tipo descriptivo, experimental, corresponde formular hipótesis	<p><b>GENERAL:</b></p> <p>Identificar los factores determinantes de la formalización de la micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir el factor tributario determinante en la formalización las micro y pequeñas empresas del sector</li> </ul>	<p>VARIABLE</p> <p>Formalización</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Cuantitativa</p> <p>Diseño: Descriptiva</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>POBLACIÓN Y MUESTRA:</p> <p>La muestra se tomó por conveniencia, cuidando de que sea un número representativo de la población total, aproximadamente del 10%, siendo 120 fabricantes de Pymes de calzado del distrito del Porvenir</p>

		<p>calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Detallar el factor administrativo burocrático determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia.</li> <li>• Determinar el factor cultural determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, Post Pandemia 2021.</li> <li>• Describir el factor laboral determinante en la formalización de las micro y pequeñas empresas del sector calzado del distrito El Porvenir, post Pandemia 2021.</li> </ul>			
--	--	--	--	--	--

## Anexo 02: Instrumento- Cuestionario

# ENCUESTA

Objetivo: Identificar los factores determinantes en la formalización de las micro y pequeñas del sector calzado en el distrito el porvenir, post pandemia 2021”

Nombre de la empresa: \_\_\_\_\_

1. Datos Generales:

- Genero:
  
- Edad:

2. ¿Cree que los regímenes tributarios existentes favorecen la formalización de las Pymes del calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

3. ¿El hecho de exigir el registro de trabajadores en planilla es un factor que limita la formalización de las Pymes del calzado en el distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Los factores tributarios contribuyen al incremento de la informalidad en el sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

5. ¿El factor cultural, referido a prácticas y costumbres de trabajo, determina también la existencia de informalidad en el sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo

- d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
6. ¿Las altas exigencias en requisitos para formalizarse es un factor administrativo burocrático determinante en la formalización de las Mypes del sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo
7. ¿Considera que el no tener a trabajadores en planilla es un factor laboral determinante en la formalización de las Pymes del sector calzado del distrito El Porvenir, Post pandemia 2021?
- a) Totalmente de acuerdo
  - b) De acuerdo
  - c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d) En desacuerdo
  - e) Totalmente en desacuerdo

**Anexo 02: Aplicación de Cuestionario a los empresarios de Mypes en el sector calzado del distrito de El Porvenir, post pandemia 2021.**



**Anexo 03: Visita a los locales de las micro y pequeñas empresas de calzado del Distrito de El Porvenir.**





