



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PRINCIPALES FACTORES QUE DIFICULTAN LA FORMALIZACIÓN LABORAL EN LA EMPRESA MINERA MINING PACHA PERÚ S.A.C, OTUZCO – LA LIBERTAD, EN EL AÑO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Br. Juan Anderzon Ruiz Díaz  
Br. Sivori Suarez Sánchez

**Asesor:**

Mg. CPC. Cecilia Fhon Núñez

Trujillo – Perú  
2017

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS.....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>ix</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>xi</b>
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad problemática: .....	13
1.2. Formulación del problema: .....	14
1.3. Justificación:.....	14
1.4. Limitaciones: .....	15
1.5. Objetivos: .....	15
1.5.1. Objetivo General:.....	15
1.5.2. Objetivos Específicos .....	15
<b>CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>16</b>
2.1. Antecedentes: .....	16
2.2. Bases Teóricas: .....	17
2.2.1. La Informalidad Laboral: .....	17
2.2.2. La informalidad laboral en el Perú:.....	21
2.2.3. Factores más problemáticos para hacer negocios en el Perú: .....	23
2.2.4. El empleo informal: .....	23
2.2.5. Características del empleo informal: .....	25
2.2.6. Causas de la informalidad laboral y tributaria: .....	25
2.3. Régimen Laboral Minero:.....	27
2.3.1. Marco Legal.....	27
2.3.2. Derechos de los trabajadores mineros:.....	28
2.3.3. Beneficios Laborales: .....	31
2.3.4. Obligaciones del empleador: .....	32
2.4. Régimen Laboral Especial: .....	33
2.4.1. Marco Legal: .....	33
2.4.2. Aspectos Generales sobre la Mype:.....	33
2.4.3. Derechos Laborales.....	34
2.5. Definición de términos básicos: .....	37
Contribuyente: .....	37

<b>CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA:</b> .....	<b>39</b>
3.1. Formulación de la hipótesis: .....	39
3.2. Operacionalización de variables: .....	39
3.3. Diseño de investigación: .....	40
3.4. Unidad de estudio: .....	40
3.5. Población: .....	40
3.6. Muestra: .....	40
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos: .....	40
3.8. Procedimiento de análisis de datos: .....	40
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS:</b> .....	<b>41</b>
4.1. Datos generales de la empresa: .....	41
4.2. Características socioeconómicas y educativas de los propietarios y trabajadores de la empresa Minera Mining Pacha Perú S.A.C .....	45
4.2.1. Características socioeconómicas y educativas de los propietarios .....	45
4.2.2. Características socioeconómicas y educativas de los trabajadores .....	59
4.3. Nivel de conocimiento de los propietarios de la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C. sobre los procedimientos y requisitos para formalizarse laboralmente .....	71
4.4. Percepción de los propietarios y trabajadores de la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C respecto a la formalidad laboral: .....	85
4.4.1. Percepción de los propietarios de la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C respecto a la formalidad laboral. ....	85
4.4.2. Percepción de los trabajadores de la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C respecto a la formalidad laboral. ....	87
4.5. Nivel de conocimiento de los propietarios de la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C respecto a las ventajas de la formalización laboral: .....	102
<b>CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN:</b> .....	<b>105</b>
<b>CONCLUSIONES:</b> .....	<b>108</b>
<b>RECOMENDACIONES:</b> .....	<b>111</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>112</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>114</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Relación de Trabajadores .....	45
Tabla N° 2: Relación de Propietarios .....	46
Tabla N° 3: Edad de los propietarios .....	46
Tabla N° 4: Estado Civil de los propietarios.....	47
Tabla N° 5: No. Hijos de los propietarios .....	48
Tabla N° 6: Categoría de Colegio en que estudian sus hijos .....	49
Tabla N° 7: Composición familiar de los propietarios .....	50
Tabla N° 8: Aporte Familiar de los propietarios .....	51
Tabla N° 9: Tipo de vivienda de los propietarios .....	52
Tabla N° 10: Situación de la vivienda de los propietarios.....	53
Tabla N° 11: Servicios Básicos con que cuentan los propietarios.....	54
Tabla N° 12: Vehículos de los propietarios .....	54
Tabla N° 13: Ingreso de los Propietarios .....	55
Tabla N° 14: Grado de Instrucción de los Propietarios.....	56
Tabla N° 15: Género de los trabajadores.....	59
Tabla N° 16: Edad de los trabajadores .....	60
Tabla N° 17: Estado Civil de los trabajadores.....	61
Tabla N° 18: No. Hijos de los trabajadores .....	62
Tabla N° 19: Composición familiar de los trabajadores .....	63
Tabla N° 20: Aporte Familiar de los trabajadores .....	64
Tabla N° 21: Tipo de vivienda de los trabajadores .....	65
Tabla N° 22: Situación de la vivienda de los trabajadores.....	66
Tabla N° 23: Servicios Básicos con que cuentan los trabajadores.....	67
Tabla N° 24: Ingreso Mensual de los Trabajadores.....	68
Tabla N° 25: Grado de instrucción .....	69
Tabla N° 26: Cargo y Grado de instrucción de los propietarios.....	72
Tabla N° 27: Nivel de conocimiento de tener RUC .....	72
Tabla N° 28: Numero de propietarios que la empresa cuenta.....	73
Tabla N° 29: Nivel de conocimiento que debe cumplir para formalizar a sus trabajadores .....	74
Tabla N° 30: Nivel de conocimiento sobre los requisitos y condiciones para formalizar a sus trabajadores .....	75
Tabla N° 31: Nivel de conocimiento sobre los procedimientos a seguir para formalizar a sus .....	76
Tabla N° 32: Nivel de conocimiento sobre las obligaciones laborales que como empleador .....	77

Tabla N° 33: Nivel de conocimiento sobre los beneficios que tendría que pagar a sus.....	78
Tabla N° 34: Nivel de conocimiento sobre los tributos que tendría que pagar por formalizar a.....	79
Tabla N° 35: Nivel de conocimiento sobre los trámites y procedimientos para formalizar a sus trabajadores, expuestos por el Ministerio de Trabajo o Sunat .....	80
Tabla N° 36: Nivel de conocimiento sobre obligaciones laborales .....	81
Tabla N° 37: Número de fiscalización del Ministerio de Trabajo o Sunat en los últimos 2 años.....	82
Tabla N° 38: Nivel de conocimiento sobre las sanciones por incumplir en formalizar a sus.....	83
Tabla N° 39: No. de sanciones recibidas por la informalidad laboral .....	84
Tabla N° 40: Percepción de los propietarios referente a la formalización laboral .....	85
Tabla N° 41: Periodo laboral en la empresa .....	87
Tabla N° 42: Días laborables en la empresa .....	88
Tabla N° 43: Remuneración mensual .....	89
Tabla N° 44: Contrato laboral con la empresa .....	90
Tabla N° 45: Nivel de aceptación con firmar un contrato laboral.....	91
Tabla N° 46: Beneficios laborales por parte de la empresa.....	92
Tabla N° 47: Seguro médico para los familiares de los trabajadores de la empresa.....	93
Tabla N° 48: Pensión de Jubilación .....	94
Tabla N° 49: Nivel de aceptación sobre el descuento en su remuneración para su pensión .....	95
Tabla N° 50: Nivel de aceptación sobre el porcentaje de descuento .....	96
Tabla N° 51: Nivel de aceptación con los servicios que brinda Essalud y ONP.....	97
Tabla N° 52: Nivel de aceptación para su situación laboral con su empleador.....	98
Tabla N° 53: Nivel de aceptación para el cumplimiento de las obligaciones laborales con su .....	99
Tabla N° 54: Nivel de conocimiento sobre las ventajas de formalizar .....	102
Tabla N° 55: Nivel de aceptación para formalizar a sus trabajadores.....	103

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Informalidad Laboral en el Perú.....	22
Figura N° 2: Factores más problemáticos en el Reporte Global de Competitividad, 2016 .....	23
Figura N° 3: Modalidades de empleo.....	24
Figura N° 4: Entrada a la Mina.....	43
Figura N° 5: Extracción del Carbón.....	43
Figura N° 6: Chancado del Carbón .....	43
Figura N° 7: Carbón para la venta .....	43
Figura N° 8: Organigrama .....	43
Figura N° 9: Edad de los propietarios .....	46
Figura N° 10: Estado Civil de los propietarios.....	47
Figura N° 11: No. Hijos de los propietarios .....	48
Figura N° 12: Categoría de Colegio en que estudian sus hijos .....	49
Figura N° 13: Composición familiar de los propietarios .....	50
Figura N° 14: Aporte Familiar de los propietarios .....	51
Figura N° 15: Tipo de vivienda de los propietarios .....	52
Figura N° 16: Situación de la vivienda de los propietarios.....	53
Figura N° 17: Servicios Básicos con que cuentan los propietarios.....	54
Figura N° 18: Vehículos de los propietarios.....	55
Figura N° 19: Ingreso de los Propietarios .....	56
Figura N° 20: Grado de instrucción de los Propietarios.....	57
Figura N° 21: Resumen de las características socio-económicas y educativas de los propietarios de la empresa Minera Mining Pacha Perú SAC. ....	58
Figura N° 22: Género de los trabajadores .....	59
Figura N° 23: Edad de los trabajadores .....	60
Figura N° 24: Estado Civil de los trabajadores .....	61
Figura N° 25: No. Hijos de los trabajadores.....	62
Figura N° 26: Composición familiar de los trabajadores.....	63
Figura N° 27: Aporte Familiar de los trabajadores.....	64
Figura N° 28: Tipo de vivienda de los trabajadores .....	65
Figura N° 29: Situación de la vivienda de los trabajadores .....	66
Figura N° 30: Servicios Básicos con que cuentan los trabajadores .....	67
Figura N° 31: Ingreso Mensual de los Trabajadores .....	68
Figura N° 32: Grado de instrucción.....	69

Figura N° 33: Resumen de las características socio-económicas y educativas de los propietarios de la empresa Minera Mining Pacha Perú SAC .....	70
Figura N° 34: Nivel de Conocimiento de tener RUC .....	72
Figura N° 35: Número de propietarios que la empresa cuenta.....	73
Figura N° 36: Nivel de conocimiento que debe cumplir para formalizar a sus trabajadores .....	74
Figura N° 37: Nivel de conocimiento sobre los requisitos y condiciones para formalizar a sus trabajadores... ..	75
Figura N° 38: Nivel de conocimiento sobre los procedimientos a seguir para formalizar a sus.....	76
Figura N° 39: Nivel de conocimiento sobre las obligaciones laborales que como empleador .....	77
Figura N° 40: Nivel de conocimiento sobre los beneficios que tendría que pagar a sus .....	78
Figura N° 41: Nivel de conocimiento sobre los tributos que tendría que pagar por formalizar .....	79
Figura N° 42: Nivel de conocimiento sobre los trámites y procedimientos para formalizar a sus trabajadores, expuestos por el Ministerio de Trabajo o Sunat .....	80
Figura N° 43: Nivel de conocimiento sobre obligaciones laborales .....	81
Figura N° 44: Numero de fiscalización del Ministerio de Trabajo o Sunat en los últimos 2.....	82
Figura N° 45: Nivel de conocimiento sobre las sanciones por incumplir en formalizar a sus .....	83
Figura N° 46: No. de sanciones recibidas por la informalidad laboral .....	84
Figura N° 47: Percepción de los propietarios referente a la formalización laboral.....	86
Figura N° 48: Periodo laboral en la empresa .....	88
Figura N° 49: Días laborables en la empresa .....	89
Figura N° 50: Remuneración mensual.....	90
Figura N° 51: Contrato laboral con la empresa.....	91
Figura N° 52: Nivel de aceptación con firmar un contrato laboral.....	92
Figura N° 53: Beneficios laborales por parte de la empresa .....	93
Figura N° 54: Seguro médico para los familiares de los trabajadores de la empresa.....	94
Figura N° 55: Pensión de jubilación .....	95
Figura N° 56: Nivel de aceptación sobre el descuento en su remuneración para su pensión .....	96
Figura N° 57: Nivel de aceptación sobre el porcentaje de descuento .....	97
Figura N° 58: Nivel de aceptación con los servicios que brinda Essalud y ONP .....	98
Figura N° 59: Nivel de aceptación para su situación laboral con su empleador.....	99
Figura N° 60: Nivel de aceptación para el cumplimiento de las obligaciones laborales con su ....	100
Figura N° 61: Resumen de la percepción de los trabajadores respecto a la formalidad laboral... ..	101
Figura N° 62: Nivel de conocimiento sobre las ventajas de formalizar.....	102
Figura N° 63: Nivel de aceptación para formalizar a sus trabajadores.....	104

## RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación titulado “PRINCIPALES FACTORES QUE DIFICULTAN LA FORMALIZACIÓN LABORAL EN LA EMPRESA MINERA MINING PACHA PERÚ S.A.C, OTUZCO – LA LIBERTAD, EN EL AÑO 2016, tiene como objetivo general determinar cuáles son los principales factores que dificultan la formalización laboral en la empresa minera Mining Pacha Perú S.A.C ubicada en el centro poblado de barrio negro de dicha ciudad, estableciendo el grado de informalidad laboral y sugiriendo recomendaciones específicas.

Con la investigación, se evaluó la informalidad de la empresa MINERA MINING PACHA PERÚ S.A.C, para luego desarrollar los pasos pertinentes que comprenden a la metodología de investigación descriptiva.

Los resultados muestran que los factores que asocian a la informalidad el bajo nivel de conocimiento sobre los procedimientos, requisitos y ventajas de la formalización tanto de los propietarios y trabajadores, la percepción de que los procedimientos y trámites son engorrosos y las altas tasas impositivas, la idiosincrasia cultural, la generación de mayores costos para la empresa, las discrepancias entre los socios, la falta de compromiso de los trabajadores, el bajo nivel de instrucción de ambas partes, la falta de presencia de las instituciones reguladoras y el bajo riesgo de ser detectados.

Se demuestra que la formalización contribuye positivamente, puesto que su aplicación significa grandes beneficios laborales para sus trabajadores y mayor recaudación tributaria para el estado. Sin embargo, queda demostrado que la falta de atención por parte del gobierno local y gobierno central hacia las pequeñas empresas sigan no declarando todos sus ingresos netos, quedando en la informalidad laboral y tributaria.



## ABSTRACT

The development of the present research project entitled: “MAIN FACTORS THAT HINDER THE LABOUR FORMALIZATION AT THE MINING COMPANY PACHA PERU SAC, OTUZCO – LA LIBERTAD, IN 2016”. Its general objective is, to determine which are the main factors that hinder the formalization of employment in the mining company Mining Pacha Peru S.A.C. Located at Barro Negro population center, in Otuzco, by establishing the labour informality level and suggesting specific recommendations.

With the investigation, the labour informality of the company MINERA MINING PACHA PERÚ S.A.C was evaluated, with the aim towards to develop the appropriated steps which comprise the descriptive research methodology.

The results showed that the factors associated with labor informality are: Low levels of knowledge about the procedures, requirements and advantages of labor formalization from both owners and workers, the misperception that procedures and formalities are cumbersome, the government high tax rates, the people cultural idiosyncrasies, the high economic cost that represents for the company, the disagreements among the partners, the lack of commitment from its workers, the low level of education of both sides, the absence of regulation authorities, and the low risk of being detected.

It shows that labour formalization represents a positive contribution, and its application will confer great labored benefits and improvement on its workers situation, it also represent an increase of the collections of taxes for the government. However, this lack of attention from local and central government to small and Mid-size businesses, results in bad practices such as tax evasion and labour informality.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS:

- Aguirre, A & Silva, O. (2013). Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista del distrito de Trujillo del año 2013 (Tesis Licenciatura) Universidad Privada Antenor Orrego Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/145/1/aguirre\\_aniclaudia\\_evasion\\_tributaria\\_comerciantes.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/145/1/aguirre_aniclaudia_evasion_tributaria_comerciantes.pdf)
- Arruñada, B. (2010). Formalización de empresas: costes frente a eficiencia institucional. Recuperado de:  
[http://www.arrunada.org/files/research/ARRU%C3%91ADA\\_2010\\_Extractos\\_Formalizaci%C3%B3n\\_de\\_empresas.pdf](http://www.arrunada.org/files/research/ARRU%C3%91ADA_2010_Extractos_Formalizaci%C3%B3n_de_empresas.pdf)
- Asbanc (2016) Informalidad, flagelo para la economía peruana 2016. Recuperado de:  
<http://www.asbanc.com.pe/Publicaciones/ASBANC%20Semanal%20201.pdf>
- Philippe V. (2016) Informalidad Peruana. Recuperado de:  
[http://elcomercio.pe/economia/peru/oit-este-ano-se-desacelera-creacion-empleos-peru-noticia-1941515?ref=flujo\\_tags\\_306065&ft=nota\\_2&e=titulo](http://elcomercio.pe/economia/peru/oit-este-ano-se-desacelera-creacion-empleos-peru-noticia-1941515?ref=flujo_tags_306065&ft=nota_2&e=titulo)
- Bacchetta, M; Ekkehard, E; & Bustamante, J. (2009). La globalización y el empleo informal en los países en desarrollo. En Organización Mundial del Comercio. Recuperado de:  
[https://www.wto.org/spanish/res\\_s/booksp\\_s/jobs\\_devel\\_countries\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/jobs_devel_countries_s.pdf)
- Belapatiño, V.; Grippa, F. & Perea, H. (2017) Informalidad laboral y algunas propuestas para reducirla. Recuperado de  
<https://www.bbvaesearch.com/wp-content/uploads/2017/01/Observatorio-informalidad-laboral1.pdf>
- Burga, M. (2015). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio de Gamarra, 2014. (Tesis para optar título profesional). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo. Recuperado de:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1577/1/burga\\_ame.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1577/1/burga_ame.pdf)
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico. (2016). Economía informal en el Perú: Situación actual y perspectivas. Recuperado de:  
<http://perureports.com/wp-content/uploads/2016/08/Economia-informal-en-Peru-situacion-actual-perspectivas-15-03-2016.pdf>
- Díaz, E. & Gálvez, T. (2016) La informalidad laboral: Conceptos y Mediciones. Recuperado de:  
[http://www.dt.gob.cl/documentacion/1612/articles-109350\\_recurso\\_1.pdf](http://www.dt.gob.cl/documentacion/1612/articles-109350_recurso_1.pdf)
- Giraldo, M & Blas, W. (2008). Minería actual del carbón en el Norte del Perú. En Revista del Instituto de Investigaciones (FIGMMG), Recuperado de:  
<file:///C:/Users/USER/Downloads/497-1751-1-PB.pdf>

- Fidias G. Arias (2012) Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Recuperado de:  
<http://trabajodegradobarinas.blogspot.pe/2015/06/fidias-arias-2012-el-proyecto-de.html>
- Instituto de Ingenieros de Minas del Perú (2007). Estudio de investigación de la minería ilegal en el Perú: repercusiones para el sector minero y el país. Recuperado de:  
[http://www.iimp.org.pe/website2/publicaciones/EstudioIIMP3\\_Mineriallegal.pdf](http://www.iimp.org.pe/website2/publicaciones/EstudioIIMP3_Mineriallegal.pdf)
- Instituto Nacional de Estadística – INEI (2015) La informalidad y las unidades de producción. Recuperado de:  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1154/cap05.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1154/cap05.pdf)
- Jaramillo, M (2015) El empleo informal. Recuperado de:  
<http://www.arqhys.com/general/el-empleo-informal.html>
- Loayza, N. (s.f). Causas y consecuencias de la informalidad en el Perú. Recuperado de:  
<http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Revista-Estudios-Economicos/15/Estudios-Economicos-15-3.pdf>
- Ministerio de Energía y Minas. (2011). Plan nacional para la formalización de la minería artesanal. . Recuperado de:  
[http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2011/plan\\_nacional\\_para\\_la\\_formalizacion\\_de\\_la\\_mineria\\_artesanal%20%20%20.pdf](http://www.minem.gob.pe/minem/archivos/file/Mineria/LEGISLACION/2011/plan_nacional_para_la_formalizacion_de_la_mineria_artesanal%20%20%20.pdf)
- Mogollón, V. (2014). Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región – Chiclayo, Perú. (Tesis de Maestría) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo de Chiclayo.
- Santa Cruz, S. (2014). Regulación y formalización de la minería artesanal y su incidencia en la recaudación tributaria de la región Madre de Dios, años 2011 – 2012. (Tesis para obtener el título profesional) Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de:  
<http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/UNITRU/925>
- Sandoval, G. (2014) Informalidad laboral: causas generales. Recuperado de:  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5166528.pdf>
- Sunafil (2017) Régimen Laboral Minero. Recuperado de:  
<https://www.sunafil.gob.pe/regimenes-especiales.html#iv-obligaciones-del-empleador>
- Torres, V. (2015) Minería Ilegal e informal en el Perú. Recuperado de: [http://cooperacion.org.pe/wp-content/uploads/2015/10/Libro\\_Mineria\\_Illegal,%20Victor%20Torres%20Cuzcano.pdf](http://cooperacion.org.pe/wp-content/uploads/2015/10/Libro_Mineria_Illegal,%20Victor%20Torres%20Cuzcano.pdf)
- Unión de Trabajadores en la Economía Informal Iberoamérica (2015). Definición de trabajo en la economía informal. Recuperado de: <http://www.utrein.org/definicion.html>
- Villanueva, V. (2013). Factores tributarios causantes de la informalidad del sector de comercialización de lubricantes automotriz en Lima Metropolitana. (Título profesional) Universidad San Martín de Porres. Recuperado de:[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/652/3/villanueva\\_vm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/652/3/villanueva_vm.pdf)