

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“FORMALIZACIÓN TRIBUTARIA EN MYPES DE
DIVERSAS EMPRESAS EN LOS ÚLTIMOS 7
AÑOS. UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA
CIENTÍFICA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Ledys Miriam Mires Rojas

Asesor:

Mg. Emma Gladis Tufiño Blas

<https://orcid.org/0000-0003-4014-7384>

Lima - Perú

2024

REPORTE DE SIMILITUD

FORMALIZACIONES TRIBUTARIAS EN DIFERENTES EMPRESAS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	1%
2	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unican.es Fuente de Internet	1%
5	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	revistas.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Fundación Universitaria Católica del Norte, Trabajo del estudiante	1%
8	press.religacion.com Fuente de Internet	1%
9	revistasumadenegocios.konradlorenz.edu.co Fuente de Internet	

DEDICATORIA

A mis padres Nélica y Marcial, quienes son mi
fortaleza para cada día para ser mejor como persona.
A mis hermanos “Elvis y Doris” quienes también son
motivos de superación

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme salud, para poder llegar hasta donde estoy. Quiero agradecer a mis padres, por su apoyo incondicional siempre.

Mis agradecimientos a los docentes de contabilidad y finanzas, quienes me brindaron sus conocimientos, consejos y motivación para ser un buen profesional y mejor persona.

TABLA DE CONTENIDO

REPORTE DE SIMILITUD	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	12
CAPÍTULO III. RESULTADOS	16
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	20
REFERENCIAS	21

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cantidad de artículos filtrados, excluidos y seleccionados publicados en revistas 16

Tabla 2 Clasificación de artículos de investigación 18

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Flujograma de búsqueda de información	13
Figura 2 Proceso de búsqueda simplificado	14
Figura 3 Porcentaje de cantidad de revistas filtrados	17

RESUMEN

El presente artículo aborda el tema sobre la formalización tributaria en Mypes de diversas empresas durante los últimos 7 años, mediante una revisión sistemática de la literatura científica. El objetivo de la investigación es analizar de manera exhaustiva los estudios teóricos y empíricos que abordan la formalización tributaria en diversas empresas Mype. La metodología de revisión sistemática se basa en la estrategia PRISMA. La literatura científica revisada sugiere que las Mypes que han optado por la formalización tributaria experimentan no solo una mayor conformidad con las obligaciones fiscales, sino también una mejor posición para aprovechar oportunidades de crecimiento y financiamiento. Las fuentes de datos empleadas abarcan diversas bases, tales como Google Académico, ProQuest, Dialnet, Redalyc y Scielo. Asimismo, se aplicaron criterios específicos para la inclusión o exclusión de información. En el contexto de esta investigación, se observa una clara tendencia hacia la adopción de estrategias pedagógicas que buscan no solo cumplir con las obligaciones fiscales, sino también fomentar un entendimiento más profundo de las implicaciones tributarias.

PALABRAS CLAVES: Formalización tributaria, Mype, obligación fiscal.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En naciones desarrolladas y en aquellas en proceso de desarrollo, las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MYPES) representan la mayoría de las entidades empresariales. Su destacada aportación al empleo, crecimiento económico, innovación y diversificación económica es ampliamente reconocida. Aunque su influencia en el Producto Bruto Interno (PBI) es menor, su impacto en otros aspectos fundamentales es significativo (Rosas Cuellar, 2019)

La formalización tributaria en las micro, pequeñas y medianas empresas (Mypes) constituye un componente esencial en la dinámica económica y empresarial de la última década. En este contexto, el presente trabajo emprende una exhaustiva revisión sistemática de la literatura científica, centrándose específicamente en la temática de "Formalización Tributaria en Mypes de Diversas Empresas en los Últimos 7 Años". La creciente complejidad de los entornos fiscales y las demandas regulatorias ha catapultado a la formalización tributaria como una cuestión estratégica para la supervivencia y prosperidad de las Mypes en diversos sectores.

A lo largo de los últimos siete años, se ha observado un renovado interés y una expansión de investigaciones que exploran los desafíos y beneficios asociados con la formalización tributaria en este segmento empresarial. Este trabajo se propone sistematizar y analizar críticamente las contribuciones científicas más relevantes, con el objetivo de identificar patrones, tendencias y lagunas en el conocimiento existente. La revisión se enfocará en diversos aspectos, desde la comprensión de los factores que impulsan a las

Mypes a formalizarse hasta la evaluación de los impactos financieros y operativos de este proceso.

La importancia de esta revisión radica en su capacidad para proporcionar una visión integral y actualizada de las experiencias y prácticas relacionadas con la formalización tributaria en Mypes. Se espera que los hallazgos contribuyan no solo a enriquecer el conocimiento académico sino también a informar a responsables de políticas, empresarios y otros actores clave sobre las mejores prácticas y posibles mejoras en los marcos normativos para fomentar un entorno más propicio para el desarrollo sostenible de las Mypes en el contexto tributario actual.

Por ello, se formuló el siguiente problema ¿Cuál es el estado actual sobre la formalización tributaria en Mypes de diversas empresas en los últimos 7 años?

El objetivo de este trabajo es realizar una revisión sistemática del estado actual del conocimiento sobre la formalización tributaria en Mypes pertenecientes a diversos sectores empresariales, abarcando un periodo de los últimos 7 años. Se busca comprender y sintetizar las investigaciones científicas existentes que aborden aspectos clave relacionados con la formalización tributaria en este contexto, tales como factores motivadores, desafíos enfrentados, impactos financieros, y posibles estrategias adoptadas por las Mypes durante este periodo.

El propósito fundamental de esta revisión sistemática es proporcionar una visión integral y actualizada de la situación de la formalización tributaria en Mypes a lo largo de los últimos 7 años. Se pretende identificar patrones, tendencias y brechas en la literatura científica, destacando los aspectos críticos que han marcado la toma de decisiones y las experiencias de las Mypes en relación con la formalización tributaria. Al alcanzar este

propósito, se espera contribuir al conocimiento académico, proporcionar información relevante para responsables de políticas y brindar perspectivas valiosas para empresarios y otros actores interesados en el contexto tributario de las Mypes.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

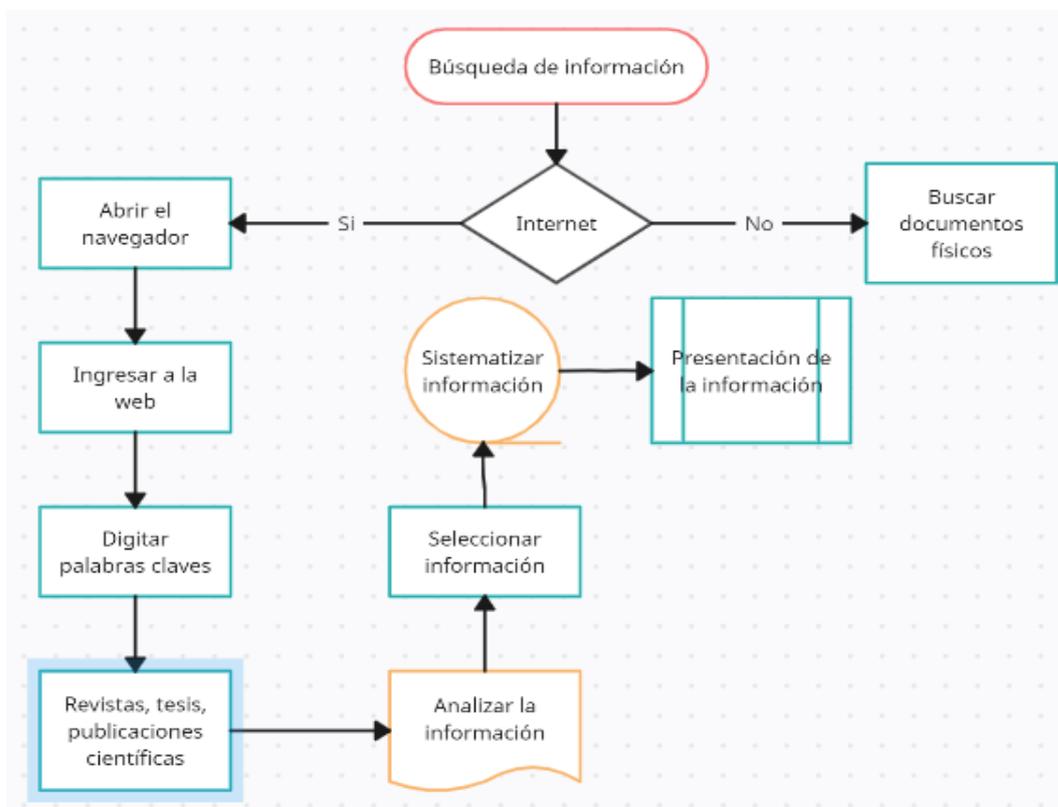
Se efectuó la revisión sistemática de la literatura científica en base a la metodología Prisma y para este proceso metodológico la pregunta de investigación fue ¿Cuál es el estado actual sobre la formalización tributaria en Mypes de diversas empresas en los últimos 7 años?

Se llevó a cabo una revisión sistemática de la literatura científica centrada en la variable de formalización tributaria en Mypes. En este proceso, se emplearon palabras clave como formalización, tributaria, Mype, para la búsqueda de información relevante sobre el tema. Las búsquedas se realizaron en diversas plataformas académicas, incluyendo Google Académico, ProQuest, Dialnet, Redalyc y Scielo. Para garantizar la relevancia y actualidad de los estudios seleccionados, se aplicaron tres criterios: la consideración de la variable de formalización tributaria y Mype, la limitación temporal a un máximo de 7 años y la adecuación del contenido al objeto de estudio. Los períodos de los teóricos seleccionados abarcaron desde el año 2017 hasta 2023.

Se estableció Alicia Concytec como la base de datos especializada para la búsqueda en el repositorio. Además, se optó por una Revisión Sistemática del periodo 2017 al 2023. Se identificaron y seleccionaron artículos o revisiones sistemáticas relacionados con las variables de estudio. Posteriormente, se llevó a cabo una exhaustiva revisión para eliminar citas duplicadas o documentos no pertinentes al tema.

Figura 1

Flujograma de búsqueda de información

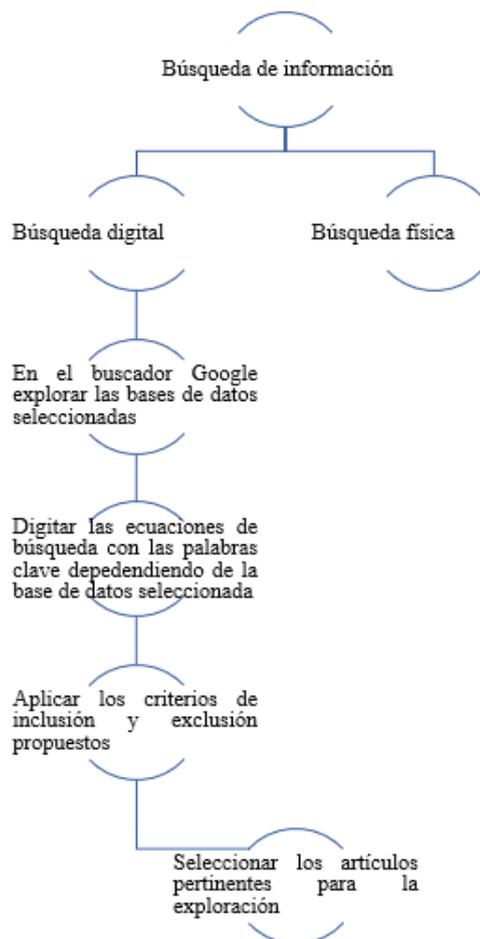


Nota. Elaboración propia

Se seleccionaron investigaciones científicas exclusivamente en función de su contribución al tema de investigación y la evaluación de su calidad en términos de análisis y datos asociados. Además, se examinaron detalladamente los resultados y la relevancia de estos estudios. A continuación, se describe el proceso simplificado de búsqueda utilizado para la presente indagación.

Figura 2

Proceso de búsqueda simplificado



Nota. Elaboración propia

2.1. Criterios de inclusión y exclusión

En la recopilación de información para el desarrollo de la presente investigación, se identificaron términos, Decretos Supremos, comentarios y artículos publicados en revistas y diarios (El Peruano y Gestión), así como recursos del portal SUNAT, Ministerio de Economía y Finanzas y publicaciones de diversos autores, entre otros. La selección se llevó a cabo considerando aquellos documentos que guardan una estrecha relación con el tema bajo estudio y cumplen con los criterios establecidos mencionados líneas abajo.

Inclusión:

Artículos que guarden relación con el tema “régimen general” y “régimen Mype tributario”, artículos que hayan sido publicados en el período 2017-2023, artículos científicos finales, que tengan como palabras clave: régimen, Mype, tributario, transporte. Artículos en español.

Exclusión:

Artículos que no guarden relación con el tema “régimen general” y “régimen Mype tributario”, artículos que no hayan sido publicados en el período 2017-2023, artículos científicos que no sean finales y tesis; artículos científicos que no tengan como palabras clave: régimen, Mype, tributario, transporte. o relacionados, artículos que no estén en español.

Para simplificar la clasificación de los documentos seleccionados se diseñaron tablas que clasifiquen los artículos científicos por autor, título, autor, años, objetivo y conclusiones, en primera instancia. Luego, se clasificaron los documentos por autor, título, país, idioma y palabras clave.

En el proceso de eliminación de duplicados para la revisión sistemática, se empleó el software de gestión de referencias Mendeley. Inicialmente, se importaron todas las referencias bibliográficas identificadas durante la búsqueda en las bases de datos relevantes. Se llevó a cabo una identificación automática de duplicados basada en criterios como título, autor y año de publicación. Posteriormente, se realizó una revisión manual minuciosa de las referencias identificadas como duplicados, verificando detalles adicionales, como el contenido del resumen, para confirmar la autenticidad de la duplicación.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Como resultado de la Investigación Sistemática de la Literatura sobre el Régimen General y Mype Tributario, se encontraron 17 artículos que consideraban los criterios de inclusión en las bases de datos de Google Académico, ProQuest, Dialnet, Redalyc y Scielo.

Durante la búsqueda de artículos de investigación ejecutada en la base de datos de Google Académico, ProQuest, Dialnet, Redalyc y Scielo, se filtraron un conjunto de 45 artículos. Estas publicaciones se distribuyeron así: Google Académico 20 artículos, de las cuales se excluyeron 12 y se seleccionaron 7; Dialnet con 12 artículos científicos, de las cuales se excluyeron 8 y se seleccionaron 4; seguido de ProQuest con 4 artículos y con cero exclusiones y por último Redalyc, con 5 artículos y 4 exclusiones, seleccionando a 1 artículo y por último, Scielo con 1 artículo y cero exclusión.

Tabla 1

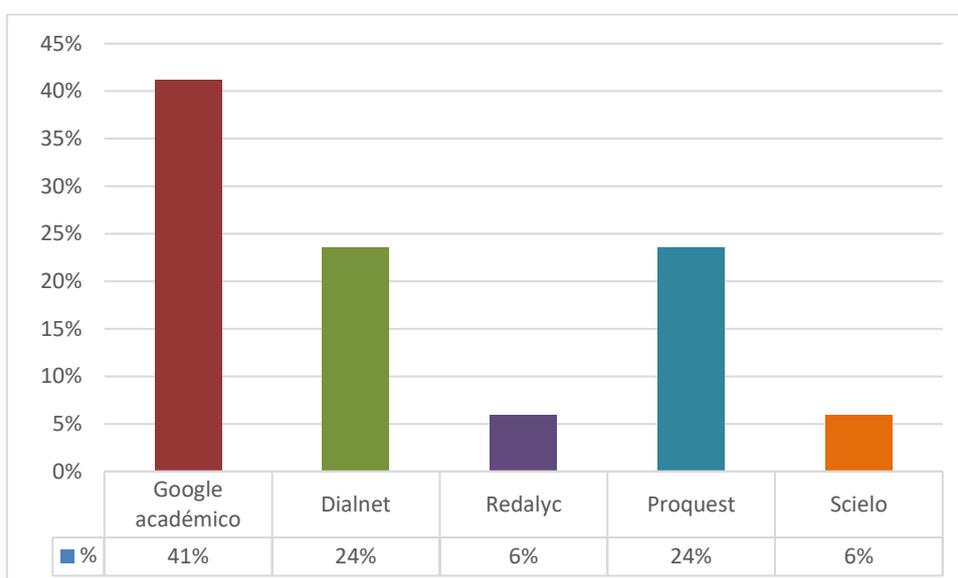
Cantidad de artículos filtrados, excluidos y seleccionados publicados en revistas

Sitio Web	Total de revistas filtradas	Total de revistas seleccionadas	%
Google académico	20	7	41%
Dialnet	12	4	24%
Redalyc	5	1	6%
Proquest	4	4	24%
Scielo	1	1	6%
Total	42	17	100%

A partir de aquí se presentan artículos por resultados seleccionados que cumplen con los criterios de exclusión, tales como: revistas que no toquen el tema de Mype o aspectos tributarios, investigaciones fuera del límite de los años estudiados (2017-2023), los títulos no son relacionadas con el tema o variables relevantes. De tal manera que aplicando dichos filtros se lograron seleccionar 17 artículos científicos para la revisión de literatura científica.

Figura 3

Porcentaje de cantidad de revistas filtrados



Fuente: Elaboración propia

En el anterior gráfico se puede observar la distribución porcentual de los artículos seleccionados para la revisión comenzando con Google académico que cuenta con 41%, continuando con Dialnet, el cual cuenta con el 24% del total de investigaciones, seguido de ProQuest, que ocupa el 24%; luego se tiene a Redalyc y Scielo con un 6% cada uno.

Tabla 2

Clasificación de artículos de investigación

Sitio Web	Año	Título de la investigación
Dialnet	2018	“Influencia de la reforma tributaria laboral en la formalización de Mype en la región Lambayeque, Perú”
Dialnet	2021	“Impacto de la reforma del impuesto a la renta Mype para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los olivos 2017”
Dialnet	2017	“La formalización, financiamiento, capacitación, competitividad y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, Chimbote, 2010-2013”
Dialnet	2020	“El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas”
Google académico	2019	“Modelo de componentes de normatividad tributaria para la formalización de las micro y pequeñas empresas de la región Moquegua, 2018”
Google académico	2021	“La tributación de las pymes y su cumplimiento tributario”
Google académico	2017	“Ventajas del Nuevo Régimen Mype Tributario”
Google académico	2018	“Informalidad en las Mypes y su influencia en la recaudación del impuesto general a las ventas”
Google académico	2017	“Estado actual de las MiPymes del sector textil de la confección en Lima”
Google académico	2018	“La reforma tributaria- laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas”
Google académico	2022	“Los regímenes tributarios y su incidencia en el financiamiento de las Mypes en Ica, 2018-2019”
ProQuest	2022	“Estructura de capital y decisiones financieras en microempresas altoandinas de Perú: revisión sistemática”
ProQuest	2021	“Orientación tributaria y los sistemas de información: Un medio para la formalización de las micros y pequeñas empresas”
ProQuest	2023	“Informalidad y desempeño económico: una aproximación inicial desde la percepción de los empresarios en la región Lima, Perú”

ProQuest	2022	“Cultura financiera y capital de trabajo de las MYPE en tiempos de COVID-19 en una ciudad del Perú”
Redalyc	2019	“Prácticas contables y tributarias que adoptan los pequeños negocios en Colombia”
Scielo	2023	“Política tributaria y formalización de las Micro y Pequeñas Empresas en Lima Metropolitana”

Fuente: Elaboración propia

De lo anterior, se pueden percibir los títulos que han sido seleccionados para el estudio a realizarse, en los que se han aplicado los filtros de rango de año (2017-2023), palabras clave (Mype, tributario) y demás criterios de exclusión e inclusión explicados en la sección de metodología; de ello se ha logrado seleccionar los títulos mostrados anteriormente, que han sido recopilados de las bases de datos como Google Académico, ProQuest, Dialnet, Redalyc y Scielo.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Conclusiones

La revisión sistemática realizada sobre la formalización tributaria en Mypes pertenecientes a diversos sectores empresariales, abarcando un periodo de los últimos 7 años, ha revelado una rica diversidad de enfoques y perspectivas. Se identifican tendencias emergentes en la literatura que destacan la importancia de la adaptación de las políticas tributarias a las dinámicas cambiantes de las Mypes, así como la necesidad de estrategias personalizadas que atiendan a las particularidades de cada sector. Este análisis contribuye significativamente a la comprensión del panorama actual de la formalización tributaria en el contexto empresarial, proporcionando una base sólida para futuras investigaciones y para la formulación de políticas que promuevan el crecimiento sostenible de las Mypes.

Adicionalmente, se observa una creciente conciencia sobre la influencia de factores externos, como cambios legislativos y económicos, en el comportamiento de las Mypes en relación con la formalización tributaria. La literatura revisada destaca la importancia de políticas gubernamentales que fomenten la simplificación de los procesos tributarios y proporcionen incentivos adecuados para impulsar la adhesión de las Mypes a las obligaciones fiscales. Asimismo, se evidencia la necesidad de estrategias educativas que fortalezcan la comprensión de las implicaciones tributarias entre los empresarios de Mypes, contribuyendo así a la construcción de un entorno más propicio para el desarrollo y la sostenibilidad de estas empresas en diversos sectores. En conjunto, esta revisión ofrece una visión integral y actualizada del estado del conocimiento en el ámbito de la formalización tributaria en Mypes, destacando áreas clave para investigaciones futuras y proporcionando valiosas perspectivas para formuladores de políticas y empresarios.

REFERENCIAS

- Centurión Medina, R. Z. (2017). La formalización, financiamiento, capacitación, competitividad y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas, Chimbote, 2010-2013. *In Crescendo*, 7(1), 50-63. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5610281>
- Chávez Choque, M. E. (2019). Modelo de componentes de normatividad tributaria para la formalización de las micro y pequeñas empresas de la región Moquegua, 2018. *Revista Ciencia y Tecnología*, 5, 37-54. <https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/182>
- Flórez Guzmán, M. H., Cabrera Jaramillo, R. S., y Londoño Toro, C. M. (2019). Prácticas contables y tributarias que adoptan los pequeños negocios en Colombia. *Via Inveniendi et Iudicandi*, 14(1), 207-223. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6860479.pdf>
- Larios Francia, R. P. (2017). Estado actual de las mipymes del sector textil de la confección en Lima. *Revista Publicando*, 35, 114-137. <https://www.redalyc.org/pdf/3374/337453922006.pdf>
- Martínez Aberga, W. A. (2021). Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017. *Revista Publicando*, 8(29), 102-112. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8178998.pdf>
- Mostacero Mayo, D. (2018). Informalidad en las Mypes y su influencia en la recaudación del impuesto general a las ventas. *Quipukamayoc*, 26(50), 41-50. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14723>
- Pillpe Valencia, J. A. Impacto de la reforma del impuesto a la renta MYPE para el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el distrito de los Olivos 2017. *Revista Publicando*, 8(29), 102-112. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8178998.pdf>
- Ramírez Campomanes, C. R. (2022). Los regímenes tributarios y su incidencia en el financiamiento de las MYPES en Ica, 2018-2019. *Rev. Igobernanzac*, 5(18), 175-194. <https://doi.org/10.47865/igob.vol5.n18.2022.192>

- Rosas Cuellar, J. S. (2019). Los regímenes tributarios para MYPES, análisis y perspectivas. *Revista Lidera*, 14, 65–71. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23652>
- Tuesta, E. (2018). La reforma tributaria- laboral y su influencia en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Rev. Sciéndo*, 21(4), 477–484. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/2211>
- Tuesta Bardales, S. E., y Chafloque-Céspedes, R. (2018). Influencia de la reforma tributaria laboral en la formalización de MYPE en la región Lambayeque, Perú. *Rev. Tzhoecoen*, 10(4), 673–685. <https://doi.org/10.26495/rtzh1810.429246>
- Tuesta Bardales, S. E., y Espinoza Poves, J. L. (2020). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *Revista de Investigación y Cultura*, 9(1), 1-10. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7946084>
- Vargas Cárdenas, A. M. y Trujillo Puentes, J. (2021). La tributación de las pymes y su cumplimiento tributario. *Revista de Estudios Tributarios*, 28, 75-105. <https://revistaestudiotributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/view/69610>