



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO  
EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y  
PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE  
GAMARRA, LA VICTORIA 2022**

**PRESENTADO POR  
KELLY YASMIN GUERRERO QUISPE  
DIANA RAMIREZ DE LA CRUZ**

**ASESOR  
CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**TESIS  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA – PERÚ  
2024**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL  
DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA  
EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA  
VICTORIA 2022**

**PARA OPTAR**

**EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**GUERRERO QUISPE, KELLY YASMIN  
RAMIREZ DE LA CRUZ, DIANA**

**ASESOR:**

**DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA**

**LIMA, PERÚ**

**2024**

**“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL  
DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN  
EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE:**

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

#### **SECRETARIO:**

DRA. ANA MARIA ALCALÁ PAZ

#### **MIEMBRO DEL JURADO:**

DR. FAUSTINO CABANILLAS ATALAYA

## **DEDICATORIA**

Agradecer a Dios por ser quien nos protege y nos guía y a nuestros padres quienes son el motor y motivo para salir adelante y perseguir nuestros sueños.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a Dios quien nos permite lograr nuestros objetivos y metas trazadas, a nuestros padres por el apoyo brindado, de igual manera a la Universidad San Martín de Porres que nos guía brinda conocimiento hacia el camino del éxito profesional, nuestros asesores por encaminarnos día a día en la conducción del aprendizaje y a nosotros por el esfuerzo, compromiso para llevar a cabo este presente trabajo.

● **20% Overall Similarity**

Top sources found in the following databases:

- 19% Internet database
- 7% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 11% Submitted Works database

TOP SOURCES

The sources with the highest number of matches within the submission. Overlapping sources will not be displayed.

1	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Internet	11%
2	<b>hdl.handle.net</b> Internet	1%
3	<b>Universidad de San Martín de Porres on 2023-08-05</b> Submitted works	1%
4	<b>Universidad de San Martín de Porres on 2023-08-05</b> Submitted works	<1%
5	<b>repositorio.unfv.edu.pe</b> Internet	<1%
6	<b>Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez on 2024-01-27</b> Submitted works	<1%
7	<b>Universidad de Celaya on 2024-01-29</b> Submitted works	<1%
8	<b>Pontificia Universidad Catolica del Peru on 2019-07-02</b> Submitted works	<1%

Sources overview

9	<b>pt.scribd.com</b> Internet	<1%
10	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Internet	<1%
11	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2018-07-01</b> Submitted works	<1%
12	<b>Clesy Rosilene Ramirez Campomanes. "Política tributaria y formalizaci..."</b> Crossref	<1%
13	<b>es.slideshare.net</b> Internet	<1%
14	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Internet	<1%
15	<b>conamype.org</b> Internet	<1%
16	<b>revistas.unife.edu.pe</b> Internet	<1%
17	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2019-05-15</b> Submitted works	<1%
18	<b>Universidad Peruana de Las Americas on 2022-02-23</b> Submitted works	<1%
19	<b>clubensayos.com</b> Internet	<1%
20	<b>Universidad de Ciencias y Humanidades on 2019-11-28</b> Submitted works	<1%

- 21 Magna Teodomira Valverde Mendoza, Ana Cecilia De Paz Lazaro, Yimi ... <1%  
Crossref
- 
- 22 Huarcaya Chocce, Edgar | Noriega Riofrio, Víctor Joel | Sifuentes Mena... <1%  
Publication
- 
- 23 Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-02 <1%  
Submitted works
- 
- 24 Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecu... <1%  
Submitted works
- 
- 25 Universidad Continental on 2022-07-04 <1%  
Submitted works
- 
- 26 Universidad San Ignacio de Loyola on 2020-06-21 <1%  
Submitted works
- 
- 27 ri.ues.edu.sv <1%  
Internet
- 
- 28 Universidad San Ignacio de Loyola on 2020-11-17 <1%  
Submitted works
- 
- 29 Universidad Tecnologica del Peru on 2023-12-18 <1%  
Submitted works
- 
- 30 Universidad Peruana de Las Americas on 2019-10-02 <1%  
Submitted works
- 
- 31 Chavez De la Cruz, Norly Elith. "Cumplimiento de la Fiscalizacion Ambi... <1%  
Publication
- 
- 32 Universidad Tecnologica del Peru on 2018-12-07 <1%  
Submitted works

33	<b>Universidad Peruana de Las Americas on 2017-10-06</b> Submitted works	<1%
34	<b>Universidad San Ignacio de Loyola on 2017-11-29</b> Submitted works	<1%
35	<b>Pedro Tito Huamaní. "LA GERENCIA DEL CONOCIMIENTO COMO FUEN...</b> Crossref	<1%
36	<b>Pontificia Universidad Catolica del Peru on 2012-06-13</b> Submitted works	<1%
37	<b>Universidad Jaime Bausate y Meza on 2017-03-20</b> Submitted works	<1%
38	<b>Universidad San Ignacio de Loyola on 2012-06-18</b> Submitted works	<1%
39	<b>Aracelly Buitrago Mejía, Mario Samuel Rodríguez Barrero, Humberto S...</b> Crossref	<1%
40	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2018-09-07</b> Submitted works	<1%
41	<b>Universidad Dr. José Matías Delgado on 2019-02-11</b> Submitted works	<1%
42	<b>Universidad Militar Nueva Granada on 2017-10-23</b> Submitted works	<1%
43	<b>Universidad de San Martín de Porres on 2017-07-19</b> Submitted works	<1%
44	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	<1%

## Similarity Report

45	<b>repositorio.unu.edu.pe</b> Internet	<1%
46	<b>sipromicro.com</b> Internet	<1%
47	<b>gestiopolis.com</b> Internet	<1%
48	<b>repositorioacademico.usmp.edu.pe</b> Internet	<1%
49	<b>unheval.edu.pe</b> Internet	<1%

Sources overview

## ÍNDICE DE CONTENIDO

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	xv
TURNITIN .....	xvi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	xxi
RESUMEN .....	xxv
ABSTRACT .....	xxvi
INTRODUCCIÓN .....	xvi
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción de la situación problemática .....	1
1.1.1 Delimitación de la investigación .....	4
1.1.2 Delimitación espacial.....	4
1.1.3 Delimitación temporal.....	5
1.1.4 Delimitación social.....	5
1.1.5 Delimitación conceptual .....	5
1.2 Formulación del problema .....	6
1.2.1 Problema principal.....	6
1.2.2 Problemas específicos .....	6
1.3 Objetivos de la investigación .....	6
1.3.1 Objetivo principal.....	6

1.3.2	Objetivos específicos .....	7
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO .....		9
2.1	Antecedentes de la investigación .....	9
2.1.1	Antecedentes Nacionales.....	10
2.1.2	Antecedentes Internacionales .....	14
2.2	Bases teóricas.....	17
2.2.1	Variable independiente: El proceso de la formalización .....	17
2.2.2	Variable dependiente: Desarrollo empresarial .....	23
2.3	Definición de términos básicos.....	26
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES .....		30
3.1	Hipótesis general.....	30
3.2	Hipótesis específico.....	30
3.3	Operacionalización de variables.....	31
3.3.1	Variable independiente.....	31
3.3.2	Variable dependiente .....	31
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....		33
4.1	Diseño metodológico .....	33
4.1.1	Tipo de investigación.....	33
4.1.2	Nivel de investigación.....	34
4.1.3	Método de investigación.....	34
4.1.4	Diseño de investigación .....	34
4.1.5	Enfoque de investigación .....	35

4.2 Población y muestra.....	35
4.2.1 Población .....	35
4.2.2 Muestra .....	36
4.3 Técnica de recolección de datos .....	37
4.3.1 Descripción de los instrumentos .....	37
4.3.2 Procedimiento de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos.....	38
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información .....	41
4.4.1 Técnica de estadística descriptiva.....	41
4.4.2 Técnica de estadística inferencial .....	41
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	44
5.1 Presentación .....	44
5.2. Interpretación de resultados .....	45
5.3 Contrastación de hipótesis .....	68
5.3.1. Hipótesis principal: formalización vs desarrollo empresarial .....	68
5.3.2 Hipótesis secundaria (a) formalización vs modelo de gestión .....	74
5.3.3 Hipótesis secundaria (b) políticas para la formalización vs crecimiento.....	81
5.3.4 Hipótesis secundaria (c) estrategias de formalización vs control gerencial	
86	
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	93
6.1 Discusión.....	93

6.2 Conclusiones.....	99
FUENTES DE INFORMACIÓN .....	102
ANEXO .....	109
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	110
ANEXO N°02: ENCUESTA .....	111
ANEXO N°03: TABLA DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO .....	117
ANEXO N°04: CÁLCULO DEL ALFA DE CRONBACH PARA EL 100% DE LA MUESTRA.....	118

## RESUMEN

Esta tesis tuvo como **objetivo principal determinar** si el proceso de formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La victoria 2022. La **metodología de investigación descriptiva** realizada nos permitió examinar y describir los factores principales de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra. La investigación adoptó un enfoque aplicado en la cual los resultados obtenidos son de gran utilidad para el sector que se está analizando. **Los resultados obtenidos** evidenciaron que la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022; que las políticas para la formalización incide en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022; que las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Palabras Claves:** *modelo de gestión, políticas para la formalización y estrategias de formalización.*

## **ABSTRACT**

The main objective of this thesis was to determine if the formalization process impacts the business development of micro and small businesses in the Gamarra Commercial Emporium, La Victoria 2022. The descriptive research methodology carried out allowed us to examine and describe the main factors of the micro and small business in the Gamarra Commercial Emporium. The research adopted an applied approach in which the results obtained are very useful for the sector being analyzed. The results obtained showed that formalization affects the management model of micro and small businesses in the Gamarra Commercial Emporium, La Victoria 2022; that policies for formalization affect the growth of micro and small businesses in the Gamarra Commercial Emporium, La Victoria 2022; that formalization strategies impact the managerial control of micro and small businesses in the Gamarra Commercial Emporium, La Victoria 2022.

**Keywords:** *management model, policies for formalization and formalization strategies.*

## INTRODUCCIÓN

El título de la presente tesis “**EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022**”, su propósito fue conocer de qué manera el proceso de formalización impactó en el desarrollo empresarial en áreas comerciales de Gamarra, la formalización es el proceso mediante el cual las empresas pasan de operar en la economía informal a la economía formal cumpliendo con las regulaciones y requisitos legales y fiscales del gobierno.

El Perú ha sufrido cambios económicos extremos de un momento a otro debido a la coyuntura del COVID-19, de manera que ninguna empresa estuvo preparada en su mayoría y causó déficit en las organizaciones.

El trabajo desarrollado contiene seis capítulos, resaltando a dar el cumplimiento de las pautas establecidas por el manual de investigación de la Escuela de Contabilidad y Finanzas.

El **capítulo I Planteamiento del problema:** en el cual se detalló de una manera clara y precisa, la realidad problemática, formulación de los problemas generales y específicos; objetivo general y los objetivos específicos, la justificación de la investigación, importancia, viabilidad de la investigación y finalmente, se abordarán las posibles limitaciones que la investigación podría enfrentar.

El **capítulo II Marco teórico:** conlleva los antecedentes nacionales e internacionales relacionados al trabajo de investigación, publicadas en los últimos años por Universidades, luego se detalló las bases teóricas que sustentan el estudio, los términos técnicos, la elaboración de las variables independiente y dependiente y por último la definición de términos básicos

El **capítulo III Hipótesis y variables**: se plantearon las hipótesis generales y específicas, por último, se realizó la operacionalización de variables.

El **capítulo IV Metodología**: se planteó el diseño metodológico, abarcando la exhaustiva determinación de la población y muestra, los métodos de recopilación de datos empleados, las técnicas para el procesamiento y análisis de la información, así como los aspectos éticos vinculados a todos los procedimientos de la investigación.

El **capítulo V Resultados**: contiene el análisis de resultados obtenidos en la investigación a través de la recopilación de encuestas a gerentes de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra e interpretación de la comprobación de hipótesis.

El **capítulo VI Discusión, conclusiones y recomendaciones**: después de analizar las conclusiones derivadas del estudio, se realizó la discusión para sostener y compararlos con las hipótesis y antecedentes, siguiendo con el desarrollo del capítulo establecemos las conclusiones relativas a la confrontación de las hipótesis y las sugerencias presentadas en forma de recomendaciones.

Finalizando se mencionan las fuentes de información empleadas en la realización de esta investigación, así como a los anexos generados durante el proceso de investigación.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la situación problemática**

En los últimos años el comercio mundial ha aumentado considerablemente y ha contribuido de manera notable al crecimiento global debido a la creación de empleos, esto ha ocurrido en gran medida en la economía informal de manera que carecen casi por completo de seguridad en el empleo, tienen un bajo nivel de ingresos y no cuentan con ninguna protección social.

La micro y pequeña empresa son las principales generadoras de empleo en América Latina, 6 de cada 10 de sus trabajadores están en condiciones de informalidad, de acuerdo con un documento difundido por la OIT en el cual se plantea la urgencia de mejorar las condiciones laborales en estas unidades productivas.

En Perú, se define como micro y pequeña empresa a aquellas empresas que no están constituidas como sociedades y cuyos trabajadores no tienen acceso a beneficios laborales. Además, estas empresas suelen tener niveles más bajos de productividad y competitividad. En los últimos años, la pandemia ha tenido un impacto significativo en muchas de estas empresas. En respuesta a esto, el Ministerio de la Producción ha dirigido su atención hacia la micro y pequeña empresa y ha implementado un conjunto de medidas específicas para promover su formalización, esto incluye la oferta de asesoría a nivel nacional a través del programa "Tu Empresa".

La informalidad en el Emporio Comercial de Gamarra conlleva la consecuencia de falta de empleos de alta calidad como también las empresas informales enfrentan dificultades para acceder a préstamos bancarios debido a la falta de registro adecuado en SUNAT y la falta de garantías sólidas. Además, estas empresas no garantizan la seguridad y los derechos laborales de los empleados. El proceso de formalización en el Emporio Comercial de Gamarra desmotivan a los gerentes por requisitos que deben cumplir para legalizar su negocio y las regulaciones gubernamentales como el registro de la empresa, es decir deben registrarse como una empresa legal en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos o en la Municipalidad de La Victoria, dependiendo del tipo de negocio, por consiguiente la obtención del ruc que será tramitado en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Esto permite cumplir con las obligaciones fiscales, Registro en la Municipalidad de La Victoria y la obtención de una licencia de funcionamiento esto permite que puedan operar legalmente en esa área, por otro lado, la seguridad y salud asegura de cumplir con las regulaciones en el trabajo, incluyendo la implementación de medidas de

seguridad y el registro de los empleados en el Seguro Social de Salud, inspecciones y permisos adicionales.

Si bien es cierto al formalizar se obtiene una serie de beneficios y ventajas importantes, tanto para el gerente como para el negocio, la micro y pequeña empresa tiene más posibilidades de acceder a préstamos y líneas de crédito a través de bancos y otras instituciones financieras, lo que facilita la inversión y el crecimiento del negocio, por otro lado los beneficios sociales en la micro y pequeña empresa pueden acceder a regímenes tributarios simplificados y beneficios fiscales, como tasas de impuesto a la renta más bajas y la posibilidad de deducir gastos relacionados con el negocio.

Cabe precisar que al formalizar obtiene oportunidades para participar en licitaciones públicas y colaborar con empresas más grandes, lo que amplía el alcance y las oportunidades comerciales, así mismo la protección de la propiedad intelectual implica formalizar el negocio de manera que ayuda a proteger los derechos de propiedad intelectual, como marcas registradas y patentes, por otro lado los consumidores tienden a confiar más en las empresas formalizadas, lo que puede aumentar la reputación y la clientela de negocio.

Es así, como en el presente trabajo demuestra si la formalización incide el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, de modo que el proceso de formalización pueda experimentar mejoras en el modelo de gestión lo que permite tener un mayor control y supervisión de manera que cuando las empresas se formalizan estén sujetas a un mayor control y supervisión por parte de las autoridades locales y nacionales, de manera que pueda llevar a una gestión más eficiente, ya que se

requiere un seguimiento adecuado de las operaciones y el cumplimiento de normativas.

En este orden de ideas, se analiza si políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

Las políticas que simplifican los procedimientos reducen la burocracia, pueden hacer que sea fácil y rápido para la micro y pequeña empresa, registradas y cumplir con las regulaciones. Esto reduce la carga administrativa y permite a las empresas centradas en su crecimiento y desarrollo en lugar de lidiar con trámites engorrosos.

Por lo que la presente investigación se determina si las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

### **1.1.1 Delimitación de la investigación**

Después de exponer la problemática del estudio de investigación, con un enfoque metodológico, a continuación, se establecen las delimitaciones del trabajo en los siguientes aspectos:

### **1.1.2 Delimitación espacial**

Llevamos a cabo nuestro estudio en el Emporio Comercial de Gamarra, ubicado en el distrito de La Victoria, Lima.

### **1.1.3 Delimitación temporal**

La investigación se llevó a cabo durante el año 2022.

### **1.1.4 Delimitación social**

Se optó por utilizar la encuesta desarrollo de la investigación es la encuesta, se aplicó a gerentes involucrados con el proceso de formalización y su impacto empresarial en el distrito de La Victoria, Lima.

### **1.1.5 Delimitación conceptual**

#### **a) El proceso de la formalización**

Según Arellano, A. (2020), argumenta que a pesar de la percepción negativa que tienen los micro gerentes del Perú, para lograr formalizarse. El proceso de formalización trae muchos beneficios y sobre logra un mejor nivel de competitividad para las empresas en general. Se verifica en general que uno de los alcances que tiene la formalización, es la estructuración de los procesos. (p. 13)

#### **b) Desarrollo empresarial**

Según Koontz y O'Donnell (2013). Nos menciona que:  
Está relacionado con varios factores, como crecer sobre la base de una unidad económica, crecer generando otras unidades económicas; mejorar la economía, eficiencia, efectividad, productividad, mejora continua y competitividad; también con la obtención de mejores niveles de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad. (p.1)

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema principal**

¿De qué manera el proceso de la formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La victoria 2022?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?
- b. ¿Cómo influye las políticas para la formalización en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?
- c. ¿De qué forma las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo principal**

Determinar si el proceso de la formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La victoria 2022.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a. Demostrar si la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.
- b. Analizar si las políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.
- c. Determinar si las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Justificación**

La razón fundamentada de este estudio se justifica porque se encontró la ausencia de determinación, identificación, y comprensión de las principales mecanismos del proceso de formalización de la micro y pequeña empresa en el sector a pesar de los esfuerzos del Gobierno de ofrecer mejores incentivos, con el propósito de analizar en profundidad el impacto que causa el desarrollo empresarial en la economía, estas no han tenido resultados favorables en la empresa.

### **1.4.2 Importancia**

Con este trabajo la importancia radica en la suficiencia profesional de manera que sirva de herramienta en la aplicación del proceso de la formalización y el desarrollo empresarial en Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, de manera que contribuya al crecimiento económico al aumentar la

productividad, mejorar el acceso a financiamiento y promover la creación de empleo formal.

### **1.5 Limitaciones**

A lo largo de la realización de este estudio, no se experimentaron obstáculos ni limitaciones en relación con el tema abordado, considerándose factible su ejecución, debido a que se contó con el tiempo necesario para realizarlo.

### **1.6 Viabilidad**

La viabilidad de la investigación se sustenta en la disponibilidad de recursos necesarios para llevar a cabo este trabajo. El acceso a internet se posiciona como un recurso fundamental al facilitar el uso de fuentes electrónicas, el cual permite tener como referencias fuentes electrónicas (artículos de investigación, libros, tesis, entre otros), asimismo, se dispone del tiempo requerido para investigar y redactar el trabajo.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

En la ejecución de esta investigación, se tomó como fuente de diversos estudios de tesis que han sido desarrolladas en centros de estudios, realizando minuciosas búsquedas exhaustivas en distintos repositorios de universidades tanto nacionales como internacionales que estén estrechamente relacionadas con nuestro tema de estudio titulada **“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”**, los precedentes disponibles son los siguientes:

### **2.1.1 Antecedentes Nacionales**

**Challco, A. y Kjuero R. (2019).** En su tesis: “formalización empresarial de los emprendedores beneficiados por el fondo concursable Procompite en el distrito de San Jerónimo, periodo 2018” Universidad Andina del Cusco, Cusco-Perú, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias.

En el presente trabajo de investigación intitulado “formalización empresarial de los emprendedores beneficiados por el fondo concursable Procompite en el distrito de San Jerónimo, período 2018”, planteó como objetivo determinar la situación de la formalización empresarial de los emprendedores beneficiados por el fondo concursable Procompite. Nuestra base teórica está referida a la formalización empresarial, formalización jurídica, formalización tributaria, formalización municipal, formalización sectorial y formalización laboral.

La razón por la cual se seleccionó esta tesis como referencia es que abordó el análisis de la formalización empresarial desde distintas perspectivas, tales como la formalización jurídica, tributaria, municipal, regulaciones sectoriales y cumplimiento laboral. Como se sabe en la actualidad las normas tributarias son fundamentales que permite que los contribuyentes propicien la evasión tributaria y se incremente la informalidad. Asimismo, se quiere llegar al centro comercial de Gamarra que formen ser una empresa formal, dando los beneficios que pueden obtener siendo formales, ya que la informalidad se presenta en diversos países de América Latina, lo cual afecta el nivel de recaudación tributaria.

En primer lugar, la formalización les otorga legitimidad y estatus legal, lo que les permite operar de manera transparente y cumplir con las regulaciones gubernamentales. Esto no solo les protege de posibles sanciones legales, sino que también le brinda acceso a una serie de beneficios y oportunidades.

En segundo lugar, la formalización les permite a la micro y la pequeña empresa acceder a créditos y financiamiento con condiciones más favorables, la formalización también facilita la participación en licitaciones públicas y contratos gubernamentales, lo que amplía las perspectivas de negocio para estas empresas y aumenta sus ingresos. Además, al cumplir con sus obligaciones tributarias, el micro y la pequeña empresa contribuyen a la recaudación fiscal, que a su vez se invierte en servicios públicos y en el desarrollo de infraestructura, beneficiando a la comunidad en su conjunto.

Finalmente, la legalización de las empresas en Gamarra contribuye a mejorar la percepción de la micro y pequeña empresa ante los consumidores, generando confianza y ganando la aprobación de los clientes.

Esto puede aumentar su clientela y, por ende, sus ventas, lo que repercute positivamente en la prosperidad económica de los propietarios de los micros y pequeñas empresas y sus familias.

En conclusión, la formalización de la micro y pequeña empresa en Gamarra no solo es un requisito legal, sino que también es una estrategia inteligente para el crecimiento, el acceso a recursos financieros y la mejora de bienestar de los emprendedores y sus familias. Además, tiene un impacto positivo en la economía local y en la comunidad en general.

**Castillo, L. y Villafane G. (2019).** Título: “La importancia de la formalización de la micro y pequeña empresa para su acceso a los créditos financieros del sector textil en lima metropolitana, durante el año 2017” Universidad Tecnológica del Perú, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación.

Las empresas de Lima Metropolitana se quedan estancadas, sin poder desarrollarse y mejorar su productividad, debido a que la mayoría de este micro y pequeña empresa trabajan de manera informal. Es esta la razón principal por la que no pueden acceder a un crédito financiero en una entidad regulada por la SBS. El sector o economía informales son todas aquellas empresas que realizan sus funciones empresariales sin estar inscritas legalmente, ni realizar ningún tipo de pago o contribución al estado por los ingresos que obtienen año tras año.

La razón por la cual se seleccionó esta tesis como referencia es analizar la importancia de la formalización de la micro y pequeña empresa para su acceso a los créditos financieros, lo que se propone en esta tesis es que en Perú se formalice la micro y pequeña empresa para que puedan acceder a los créditos financieros así puedan tener un crecimiento a futuros y así en Perú podamos tener una fuente de trabajo.

**Torre, H., Zavala, A. y Manrique, J. (2015).** Título: “Formalización de la micro y pequeñas empresas del mercado proveedores unidos del distrito de Breña 2015” Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú, para optar el grado

académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación y Auditoría.

La micro y pequeña empresa posee un predominante comportamiento dentro de la economía peruana y representan un importante elemento de dinamismo económico que se incrementa continuamente al ser el tipo empresarial más difundido a nivel nacional; siendo el mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña un ejemplo resaltante de generación de riqueza y a su vez estancamiento originado principalmente por su informalidad, motivando de esta manera, nuestra investigación. El Mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña pertenece al rubro comercial, es una unidad económica encaminada a cubrir las necesidades de consumo en tiempo, forma y calidad, como puede ser una familia, una empresa u otro consumidor final interviniente en la economía peruana.

La razón por la cual se eligió esta tesis como antecedente es porque radica en su análisis del proceso de formalización y el progreso asociado con dicha formalización. Se presenta como una estrategia para estimular el crecimiento económico, mejorar el acceso a financiamiento y aumentar los ingresos a través del cumplimiento tributario. La micro y pequeña empresa tienen un papel destacado en muchas economías, incluida la peruana ya que son una fuente significativa de empleo, innovación y generación de riqueza, lo que contribuye a la vitalidad y diversidad del panorama económico. El mercado Proveedores Unidos del distrito de Breña ejemplifica la generación de riqueza, enfatiza la

importancia de este tipo de mercados en la economía local. La generación de ingresos para el Estado mediante el cumplimiento de las obligaciones tributarias es una observación válida, sin embargo, podría considerarse mencionar cómo estos ingresos podrían utilizarse para el desarrollo de infraestructuras, programas sociales u otros proyectos que benefician a la comunidad en general.

### **2.1.2 Antecedentes Internacionales**

**Sierra J. y Valdés R. (2015).** Título: “Impacto del microcrédito otorgado por el banco caja social en la formalización empresarial en Cartagena en el año 2014” Universidad de Cartagena, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación.

El programa de fortalecimiento empresarial de los micro gerentes informales del municipio de Cartagena, del Banco Caja Social, es ahora un programa que implica la sostenibilidad a largo plazo con un plan de asesoría y capacitación permanente que promoverá la formalización de las empresas que se vayan creando, generando así un aumento en la legalización de los negocios, lo que redundará en beneficios fiscales para la economía de la Ciudad, el Departamento y el País.

La razón por la cual se seleccionó esta tesis como referencia para el proceso de formalización se debe al fortalecimiento empresarial de las microempresas informales, es debido a formalizar obtiene resultado favorable tanto empresarial como para los ciudadanos. Asimismo, en el Emporio Comercial de Gamarra se

promovió a las empresas informales formar parte de ser empresas formales lo cual como se sabe podrán gozar los beneficios del Estado como participar en los eventos de las ferias y exposiciones regionales, nacionales e internacionales, esto les favorece a la micro y pequeña empresa ser formales porque así podrán ser más conocidos por sus marcas.

Como se sabe, la formalización empresarial en Gamarra es un proceso de establecer y legalizar un negocio en el distrito de la Victoria. Gamarra es conocido por ser uno de los principales centros de confección y comercio en América Latina, y muchas personas buscan establecer negocios en esta área. Por estas razones se debe incentivar a los gerentes a formar parte de la formalización empresarial ya que con ello se podrá obtener beneficios y ser rentables con sus negocios.

**Camaño, V. (2014).** Título: “Impacto de los beneficios promovidos por la ley de formalización empresarial y laboral en Colombia” Universidad de Cartagena, para optar el grado académico de Maestro en Derecho y Ciencias Políticas.

La informalidad laboral y empresarial, con certeza, limita el crecimiento y productividad de las empresas, de los trabajadores y en general de la economía de un país. En las regiones en las que se evidencia un elevado nivel de informalidad, las empresas sufren el hecho de tener estructuras frágiles y son menos visibles por parte del sector financiero o subsidiario apalancador, por lo que tienen menos oportunidades de acceso a servicios y programas de apoyo empresarial, que mejore su sostenibilidad en el mercado. (p. 27)

La razón por la cual se eligió esta tesis como precedente se debe a su análisis de la formalidad en las empresas, señalando que la informalidad indiscutiblemente limita el potencial de crecimiento y la eficiencia tanto de las empresas como de los empleados, impactando en última instancia en la economía de un país. En aquellas áreas donde la informalidad es prominente, las empresas enfrentan desafíos debido a su estructura poco sólida y su escasa visibilidad ante instituciones financieras y organismos de apoyo empresarial. Esto reduce sus posibilidades de acceder a servicios y programas destinados a mejorar su viabilidad en el mercado. Además, la informalidad crea problemas sociales al fomentar una competencia desleal con otros participantes del mismo sector económico.

**Silupú, B. (2022).** Título: “Transición hacia la formalidad de la micro y pequeñas empresas: una aproximación del entorno institucional y sus niveles” Universidad Complutense de Madrid, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Tributación.

El objetivo principal de esta tesis doctoral, transición hacia la formalidad de la micro y pequeña empresa: una aproximación del entorno institucional y sus niveles, es profundizar en el conocimiento de cómo el entorno institucional en sus diferentes esferas (macro, micro y meso) afectan la decisión del micro y pequeño gerente en la transición hacia la formalidad en países emergentes.

El proceso a la formalidad que puede ser gradual por lo cual los gerentes deben conseguir a formalizarse por completo sus empresas, así se podrá evadir las elevadas tasas de informalidad y la corrupción. Asimismo, en el Emporio Comercial de Gamarra se realizará las empresas informales pasen a formalizar sus empresas con la ayuda de las capacitaciones gratuitas, foros y las ferias. Lo cual será fácil el acceso al sistema Financiero.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable independiente: El proceso de la formalización**

**Arruñada, B. (2010).** Desde el punto de vista del gerente, el proceso de la formalización de su empresa tiene sentido en la medida en que sea rentable: depende de cuáles sean los costes y beneficios totales. Los proyectos que evitan contemplar el marco normativo atienden sólo a una parte, a veces insignificante, de los costes (los de algunos trámites). Tienden a marginar así toda una serie de costes, incluso de tramitación (escrituras notariales, renovación de la matrícula anual), así como el principal de los beneficios: una mayor seguridad jurídica. Muchos proyectos limitan, en cambio, su alcance a una mera reingeniería de los procesos administrativos. (pág. 118)

Por otro lado, menciona desde el punto de vista del gerente que el proceso de la formalización depende que las empresas sean rentables de los costes y beneficios totales. La formalización de la micro y pequeña empresa conlleva el cambio de un estado informal a uno que cumple con la legalidad y las normativas

establecidas, si bien es cierto la micro y pequeña empresa a menudo operan en la economía informal debido a diversas razones, como la falta de recursos, la complejidad de los trámites, la evasión de impuestos o la falta de acceso a financiamiento. Sin embargo, el proceso de la formalización es fundamental tanto para el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas como para la economía en general. En el Emporio Comercial de Gamarra, el objetivo es promover la regularización y actualización de los datos del domicilio fiscal que son las principales inconsistencias detectadas durante las acciones de formalización a cargo del ente fiscal. Este punto es muy importante para la micro y pequeña empresa para que puedan formar parte de ser una empresa formal y puedan acceder a los beneficios.

**Díaz, J. (2014).** Proceso de formalización debe incorporar como actores clave a las unidades de producción unipersonal, a los micros y pequeñas empresas informales, a las empresas formales que contratan empleo informal y a los trabajadores y representantes de los diferentes niveles de gobierno. En este sentido, es necesario pensar en la formalización como un tránsito desde una economía informal, en la que se enfrenta un elevado nivel de vulnerabilidad, hacia una economía formal, en la que se aprecian indicadores de desarrollo sostenible. (pág. 175)

Con respecto a la cita, el proceso de la formalización indica que los gerentes formales no contratan a empresas informales, por ese motivo sugiere ser empresas formales y tendrán acceso a financiamientos es esencial concebir la formalización como un proceso de transición desde una economía informal.

Actualmente, la informalidad puede estar relacionada con la falta de acceso a servicios financieros, regulaciones laborales excesivas o costosas, y la evasión de impuestos, el proceso de la formalización busca abordar estos desafíos, pero puede ser un proceso complicado y costoso tanto para las empresas como para el gobierno.

El proceso de la formalización en el Emporio Comercial de gamarra, hoy en día se encuentra en una situación de empleo informal, lo que pone en riesgo sus derechos laborales y seguridad social. La formalización de empresas y trabajadores es un paso fundamental para mejorar esta situación y brindar mayores oportunidades a la población, lo cual, el estado debe de hacer es buscar estrategias para que la micro y pequeña empresa puedan tener acceso al financiamiento y reconocimiento de sus marcas a nivel nacional como internacional.

**Madueño, D. (2012).** Ello se debe a que el proceso de formalización implica no solo la voluntad de los actores, sino también las situaciones previas y los intereses de cada una de las personas involucradas en él, los cuales configuran las condiciones y relaciones que se estructuran entre ellas, que no son tomadas en cuenta cuando se implementa dicho proceso. (pág. 172)

En ese sentido, nos menciona que el proceso de la formalización no solo implica en la voluntad de los actores si no también afecta en las situaciones y los intereses de cada uno de nosotros como personas naturales o jurídicas. Por ende, la micro y pequeña empresa deben de realizar el proceso de la

formalización en un tiempo determinado, que consiste en un conjunto de procesos a cada uno, con sus reglamentos y procedimientos.

### **Control gerencial**

Según **Antonini D., Anzilago, M. y Lunkes, R. (2019)**, considera que:

El control gerencial desde la perspectiva de la entidad (gerencia), como responsable de la implantación de dichos controles para alcanzar los objetivos planeados y, desde la perspectiva del auditor, que hace uso del control gerencial implantado por la gerencia con la finalidad de evaluar su cumplimiento para que, a través, de la retroalimentación dar sugerencias a efectos de mejorarla y convertirla en un sistema más sólido. (p. 43)

El control gerencial es un proceso que involucra varias etapas y actividades para asegurar que una empresa esté operando de acuerdo con sus objetivos y metas.

El proceso de control gerencial comienza con la definición clara de los objetivos y metas de la organización, estos objetivos pueden ser financieros, operativos o estratégicos y deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y limitados en el tiempo.

### **Crecimiento**

**Jiménez, F. (2011)**, considera que:

Analiza la expansión del producto y la productividad de las economías en el largo plazo, con especial atención en las causas y los determinantes del crecimiento, como también en sus principales limitantes. Desde los orígenes de la ciencia económica, el crecimiento económico ha sido un

tema de gran interés en la economía, no solo por curiosidad científica, sino sobre todo por sus implicancias en el bienestar de las sociedades.

(p.10)

El crecimiento, en el contexto económico, se refiere al aumento en el tamaño, la producción o el valor de una empresa, una economía o un indicador económico durante un período de tiempo determinado. En términos del crecimiento económico, se mide generalmente a través del aumento en el Producto Interno Bruto (PIB) de un país, que refleja la producción total de bienes y servicios en la economía.

### **Estrategias de formalización**

**Ávila, M. y Córdoba, L. (2019).** Considera que:

En un reporte de prensa de Javier Orellana, describe lo que para la OIT es de carácter fundamental en la parte de formalizar los negocios, según este reporte es importante que las empresas sean fiscalizadas por el Estado y sus trabajadores tengan prestaciones laborales, el país tiene que reducir los costos de los trámites, además, incrementar la capacidad de la micro y pequeñas empresas para que puedan realizar el proceso. Esto explicó el experto en economía laboral de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), (Orellana, 2017).

En relación a ello, nos comenta que las estrategias de formalización es fundamental formalizar los negocios. También, es importante que las empresas sean fiscalizadas por el Estado y sus trabajadores tengan prestaciones laborales. Hoy en día existen estrategias de formalización que pueden facilitar y promover este proceso para el micro y la pequeña empresa. Con ello las

empresas tendrían accesos a financiamientos rentables, en el Emporio Comercial de Gamarra se hará conocer las estrategias de formalización para que los emprendedores puedan realizar sus negocios sin ninguna informalidad. Así, sus trabajadores tendrían los beneficios laborales y las empresas accesos y ventajas para un financiamiento.

## **Formalización**

**Chacaliaza, Í. (2019).** Considera que:

La formalización, debido a un concepto primitivo, según el cual, el pagar impuestos perjudicaría a su economía; sin embargo, no toman conciencia que, al contribuir con el país mediante los impuestos se realiza una inversión para las obras que se desarrollen en beneficio de ellos mismos.

Al respecto, nos comenta la formalización, muchos gerentes piensan que pagar impuestos perjudica a la economía, lo cual no tienen conocimiento que pagar impuestos en el país habrá más inversiones y beneficios. La formalización puede implicar trámites y costos iniciales, pero a menudo se considera una inversión a largo plazo, ya que la micro y pequeña empresa pueden acceder a más oportunidades, obtener financiamiento más fácilmente y construir una reputación más sólida en el mercado. Además, al formalizarse, estas empresas contribuyen al crecimiento económico y a la estabilidad de la economía en su conjunto. En el Emporio Comercial de Gamarra se hará conocer la formalización que no es desventajoso ser formal por que siendo formales los gerentes tendrán beneficios, hasta pueden acceder que sus marcas sean exportadas a diferentes países con lo que el gobierno tenga convenios establecidos.

## **Políticas para la formalización**

**Deelen, L. (2015).** Considera que:

Las políticas para la formalización de la micro y pequeña empresa, por lo tanto, no deberían limitarse a promover el registro de estas entidades productivas, sino incorporar también como objetivo la formalización laboral. Los gobiernos que han hecho esfuerzos para promover la formalización de los micros y pequeñas empresas se han dado cuenta de la complejidad del problema. Incluso en los países que obtuvieron avances, los resultados solo se dieron después de procesos de reforma de largo aliento. (Pág. 7)

Es importante destacar que las estrategias para formalizar la micro y pequeña empresa deben integrarse con los esfuerzos de formalización laboral, ya que el gobierno impulsa la formalización de este tipo de empresas. Se debería aprovechar lo que el gobierno propone en este sentido, si bien es cierto las políticas para la formalización de la micro y pequeña empresa son esenciales para promover el crecimiento económico sostenible, la creación de empleo y la recaudación de impuestos. Como: Registros en línea, acceso a financiamiento y simplificación a tramites. Con el objetivo es hacer que la formalización sea más atractiva y accesible para la micro y pequeña empresa, lo que a su vez contribuye al desarrollo económico y a la mejora de las condiciones laborales.

### **2.2.2 Variable dependiente: Desarrollo empresarial**

**Martínez, I. (2012),** considera que:

Se busca lograr un cambio planeado de la organización conforme a las necesidades, exigencias o demandas de esta. De esta forma, la atención se puede concentrar en mejorar las relaciones entre grupos, en el desarrollo de los equipos humanos o en la conducción, el liderazgo.

Se busca llevar a cabo una transformación planificada en la organización que esté alineada con sus requerimientos, requisitos y solicitudes. De esta manera, el enfoque se puede centrar en la mejora de las dinámicas intergrupales, en el fortalecimiento de los recursos humanos o en el perfeccionamiento de las habilidades de liderazgo y gestión. El desarrollo empresarial en la micro y pequeña empresa implica una combinación de planificación estratégica, gestión efectiva, innovación y enfoque en el crecimiento sostenible. Cada empresa es única, por lo que es importante adaptar estas estrategias a las necesidades específicas.

### **Modelo de gestión**

**Mendiburu, J. (2019)**, considera que:

El modelo de gestión financiera para las micro y pequeña empresa es que, dicho modelo contribuye a efectuar un análisis detallado del desempeño financiero de la empresa usando herramientas que permiten diagnosticar problemas que no son visibles en cifras contables, mejorando el proceso de toma de decisiones acertadas que les permita mejorar la rentabilidad de esta. (p.1)

Para la micro y pequeña empresa el modelo de gestión se centra en adaptarse a las condiciones específicas del distrito comercial, identificar problemas

financieros ocultos y tomar decisiones estratégicas para mejorar la rentabilidad y la sostenibilidad de los negocios en esta zona, implica un análisis minucioso del desempeño financiero de la micro y pequeña empresa en la zona. Un modelo de gestión es una estructura organizativa y un conjunto de prácticas, métodos y procesos diseñados para gestionar eficientemente una empresa u organización. Este modelo proporciona un marco de referencia que guía la toma de decisiones, la asignación de recursos y la ejecución de actividades en busca de objetivos y metas específicas. Los modelos de gestión pueden variar ampliamente.

**Pozos, D. y Acosta, M. (2016)**, consideran que:

El desarrollo empresarial articula diferentes elementos con los que el gerente puede llevar a una organización hacia el logro de sus objetivos. Elementos como crecimiento económico, cultura empresarial, liderazgo, gestión del conocimiento e innovación. Es un concepto integrador con el que se puede lograr un impacto positivo en las organizaciones mediante el reconocimiento de las capacidades del capital humano. (p.187)

El desarrollo empresarial se refiere al conjunto de estrategias, acciones y procesos que una empresa lleva a cabo para mejorar su posición en el mercado, expandir sus operaciones y alcanzar sus objetivos a largo plazo. Esto puede incluir la búsqueda de nuevas oportunidades de negocio, la innovación en productos o servicios, la entrada a nuevos mercados, la adquisición de recursos y la mejora de la eficiencia operativa.

**Lucatero, I. (2011)**, considera que:

Se podría proporcionar mayor número de oportunidades económicas, generando una relación directamente positiva entre el nivel de actividad económica o el desarrollo económico, aseverando la proporcionalidad que tienen las variables de reestructuración del tejido productivo, flexibilizar el mismo, provocar la integración productiva; con el surgimiento o desarrollo de la micro y pequeña empresa.

Promover el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa tiene la capacidad de generar un notable incremento en las oportunidades económicas dentro de una región o nación. Esta relación se basa en una serie de factores interrelacionados. Cuando se promueve la reestructuración del tejido productivo, se busca mejorar la eficiencia y la competitividad de las empresas en una economía. Esto puede involucrar la modernización de la infraestructura, la inversión en tecnología y la eliminación de barreras burocráticas. Esta reestructuración crea un ambiente más propicio para el crecimiento, permitiéndoles aprovechar las mejoras en infraestructura y tecnología de manera que el desarrollo de la micro y pequeña empresa contribuye al crecimiento económico sostenible.

## **2.3 Definición de términos básicos**

### **1. Administración tributaria**

Según **Cultura tributaria y aduanera consideran que la Administración**

## **Tributaria:**

Es la entidad del poder público nacional o municipal a quien se le ha encomendado la labor principal de recaudación de los tributos. Respecto de los impuestos del gobierno nacional, la SUNAT es la administración tributaria que cumple con su recaudación. Por su parte, los Gobiernos Locales administran las contribuciones y tasas municipales, ya sean derechos, licencias o arbitrios, y de manera excepcional, los impuestos que la ley les asigna.

## **2. Beneficios laborales**

Según **Torella, M. (2014)**, considera que:

Los beneficios laborales significa ir más allá de la satisfacción que siente el empleador o el empleado por remunerar o ser remunerado a un nivel competitivo o superador de mercado; exceder o superar la normativa vigente en materia de beneficios sociales, es vislumbrar que existe un punto de inflexión propio de cada trabajador, donde el dinero ya no marca la diferencia, la pertenencia o la motivación; y en contraposición a esto, sí lo hacen aspectos no pecuniarios y emocionalmente valorados como el tiempo libre, la seguridad, el desarrollo, los servicios adicionales o la generación de experiencias o vivencias personales que fortalezcan y optimicen la calidad de vida laboral. (p.4).

## **3. Cultura tributaria**

Según **Reátegui, M. (2016)**, define que:

La cultura tributaria es el conjunto de valores creencias y actitudes compartidos por una sociedad respecto a la tributación y a la observancia de

las leyes que rigen según portal. sat.gob.gt. (p.1).

#### **4. Desarrollo empresarial**

**Pozos, D. y Acosta, M. (2016)**, considera que:

El desarrollo empresarial articula diferentes elementos con los que el gerente puede llevar a una organización hacia el logro de sus objetivos. Elementos como crecimiento económico, cultura empresarial, liderazgo, gestión del conocimiento e innovación. Es un concepto integrador con el que se puede lograr un impacto positivo en las organizaciones mediante el reconocimiento de las capacidades del capital humano. (Pág. 187)

#### **5. Estrategias para la formalización**

Según **Diario Oficial El Peruano (2023)**, nos dice:

El Ministerio de la Producción (Produce) implementará una estrategia nacional para impulsar la formalización de la micro y pequeñas empresas mediante una serie de mecanismos orientados a elevar su competitividad y productividad.

#### **6. Evasión tributaria**

**Carazas, R. y De Zavala Y. (2021)**, definen que:

La evasión tributaria se trata de acciones escapatorias a la obligación que establece una nación de pagos tributarios que quebranta y viola la norma fiscal y que es un hecho que alarma a todo gobierno a nivel mundial, ya que origina carencia en los ingresos. (p.2)

#### **7. Formalización**

Según el Artículo de **Kamichi, M. (2023)**, **Vásquez C. y Vásquez k. (2022)**,

considera que:

Los altos costos de cumplimiento obstaculizan la formalización de la micro y pequeña empresa, aumentan la informalidad y la evasión tributaria, por ello, el Gobierno central y el Gobierno local deben simplificar los trámites de formalización para la micro y pequeña empresa. A su vez, la entidad tributaria debe aplicar estrategias efectivas para orientar, recaudar y fiscalizar con el fin de prevenir el incumplimiento en el pago de los impuestos.

## **8. Modelo de gestión**

**Bravo, C., Zurita, M. y Segovia, G. (2017)**, considera que:

El modelo de gestión financiera ayudará a las Pymes a identificar y comenzar un proceso administrativo financiero, lo que les permitirá tomar el control de la empresa y mejorar su rentabilidad. (Pág. 25)

## **9. Políticas para la formalización**

Según **Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2014)**, nos dice:

Las políticas para la formalización de la entidad productiva no generan necesaria ni automáticamente formalización en el empleo y cumplimiento de los derechos laborales. Claramente entonces se requieren políticas que aborden ambos aspectos. (Pág. 5)

## CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 3.1 Hipótesis general

Si el proceso de formalización es adecuado impacta en el desarrollo empresarial entonces se incide significativamente en la prevención del desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

### 3.2 Hipótesis específico

- a. La **formalización** incide en el **modelo de gestión** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.
- b. Las **políticas para la formalización** influye en el **crecimiento** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.
- c. Las **estrategias de formalización** impacta en el **control gerencial** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

### 3.3 Operacionalización de variables

#### 3.3.1 Variable independiente

#### X. El proceso de la formalización

**Tabla1. Operacionalización de la variable independiente:**

<b>Definición</b>	Chávez de la Cruz, N. (2015). El proceso de formalización ha sido instaurado para permitir que un sujeto en proceso de formalización se convierta en un sujeto formalizado y para ello será necesario el cumplimiento de los pasos establecidos en el Decreto Legislativo N. o 1105, además de las licencias, permisos y autorizaciones aprobadas por la autoridad correspondiente y deberá contar con un informe aprobatorio de las fiscalizaciones periódicas para finalmente obtener la aprobación del inicio/reinicio de actividades. (p. 157).	
<b>Definición operacional</b>	<b>Indicadores:</b>	<b>Índices:</b>
	X1. Formalización	X1.1 Formación en gestión de la micro y pequeña empresa X1.2 Formación y capacitación de los trabajadores
	X2. Políticas para la formalización	X2.1 Crecimiento y cambio estructural X2.2 Regímenes Tributarios
	X3. Estrategias de formalización	X3.1 Crecimiento Económico X3.2 Desarrollo Económico
<b>Escala Valorativa</b>	<b>Nominal</b>	

Fuente: Elaboración propia

#### 3.3.2 Variable dependiente

#### Y. Desarrollo empresarial

**Tabla 2 Operacionalización de la Variable Dependiente: Desarrollo Empresarial**

<b>Definición</b>	Astuhuaman, E. (2019) considera que: El desarrollo empresarial orientado al producto, proceso o a la planificación, como si lo hacen empresas medianas o grandes. (p. 8)	
	<b>Indicadores:</b>	<b>Índices:</b>
<b>Definición operacional</b>	Y1. Modelo de gestión	Y1.1 Productividad
		Y1.2 Competitividad
	Y2. Crecimiento	Y2.1 Ganancia bruta
		Y2.2 Ganancia operativa
	Y3. Control gerencial	Y3.1 Proceso administrativo
		Y3.2 Planificación estratégica
<b>Escala valorativa</b>	<b>Nominal</b>	

Fuente: Elaboración propia.

## CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

### 4.1 Diseño metodológico

#### 4.1.1 Tipo de investigación

La tesis titulada “El proceso de la formalización y su impacto en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022” cumple con los requisitos para ser clasificada como **“Investigación Aplicada”** dado que la investigación se propone abordar un problema específico mediante la aplicación de conocimientos y teorías ya existentes. Además, este tipo de investigación busca generar nuevos objetivos que puedan ser aplicados en otros problemas particulares, enriqueciendo así el desarrollo científico.

#### **4.1.2 Nivel de investigación**

La presente tesis titulada “El proceso de la formalización y su impacto en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022” comprende un enfoque nivel descriptivo, correlacional y explicativo. Esto se debe a que se detallan y se exponen las características y teorías de las variables e indicadores; y a su vez mide el grado de relación que existe entre ambos.

#### **4.1.3 Método de investigación**

En la presente investigación se emplearon diversos métodos deductivos, inductivos, descriptivos, explicativos y de análisis - síntesis, entre otros, que fueron aplicados en el desarrollo del trabajo.

#### **4.1.4 Diseño de investigación**

Se seleccionó una muestra que sigue la relación:

Muestra:  $Ox \ r \ Oy$

Dónde:

Muestra (n) = subconjunto representativo de la población N.

O= Observación.

X= El proceso de la formalización.

Y =Desarrollo empresarial.

r = Relación de variables.

#### 4.1.5. Enfoque de investigación

En este estudio de investigación, se empleó un enfoque mixto, porque se utilizó la calidad y la cantidad reflejada en las encuestas realizadas, se dio un mejor detalle del ámbito estadístico para poder analizar los patrones de comportamiento frente al problema planteado. Además, se obtuvieron resultados y se plantearon las soluciones más adecuadas.

## 4.2 Población y muestra

### 4.2.1 Población

La población total está compuesta por 10 empresas en los cuales se define la población N= 61 gerentes del Emporio Comercial de Gamarra los cuales se detallan en la Tabla 3.

**Tabla 3 Población considerada especializada para encuestas**

<b>N°</b>	<b>EMPRESAS</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN ESPECIALIZADA (N)</b>
1	EMPRESA A	8	6
2	EMPRESA B	14	14
3	EMPRESA C	9	9
4	EMPRESA D	8	5
5	EMPRESA E	5	5
6	EMPRESA F	10	4
7	EMPRESA G	6	6
8	EMPRESA H	2	2
9	EMPRESA I	7	7
10	EMPRESA J	3	3
<b>TOTAL</b>		<b>N= 72</b>	<b>N= 61</b>

Elaboración: propia

Fuente: Sunat

#### 4.2.2 Muestra

A partir de la población definida en la sección 4.2.1. Se obtuvo una muestra (n) óptima representativa de dicha población utilizando la fórmula (1) del muestreo aleatorio simple al estimar las proporciones de los trabajadores de cada empresa (subpoblación) que conforman dicha muestra.

$$n = \frac{pqz^2 N}{E^2(N-1) + pqz^2} \quad (1)$$

Dónde:

N = El tamaño de la población que conforma de N= 61 trabajadores de la empresa del Emporio Comercial de Gamarra.

Z = 1.96 el punto crítico en la abscisa de la curva normal estándar correspondiente a una probabilidad del 95% de confianza.

E = 5% es el máximo margen de error del muestreo.

p = Probabilidad de éxito; se asume p=0.5

q = Probabilidad de fracaso; se considera que q= 0.5

n = Muestra óptima obtenida de la población.

Por lo tanto, con un nivel de confianza del 95% y margen de error del 5% demuestra óptima para:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(61)}{(0.05)^2(61-1) + (0.5)(0.5)(1.96)^2}$$

$$n = \frac{58.58}{1.11}$$

$n = 53$  gerentes del Emporio  
Comercial de Gamarra

Por consiguiente, la obtención de un total de 53 gerentes del Emporio Comercial de Gamarra constituye un resultado a la muestra ideal, lo que le permite llevar a cabo las encuestas a gerentes.

Dónde:  $n_i = \frac{n}{N} N_i$

$f_{dm} = n/N = 53/61$

$f_{dm} = n/N = 0.8689$

$n_1 = 0.8689 * 6 = 5.2134$  aproximadamente: 5

$n_2 = 0.8689 * 14 = 12.1646$  aproximadamente: 12

$n_3 = 0.8689 * 9 = 7.8201$  aproximadamente: 8

**Tabla 4 Distribución muestral para las encuestas**

N°	EMPRESAS	POBLACIÓN ESPECIALIZADA (N)	MUESTRA (n): índice 0.8689
1	EMPRESA A	8	5
2	EMPRESA B	14	12
3	EMPRESA C	9	8
4	EMPRESA D	8	4
5	EMPRESA E	5	4
6	EMPRESA F	10	3
7	EMPRESA G	6	5
8	EMPRESA H	2	2
9	EMPRESA I	7	6
10	EMPRESA J	3	4
<b>TOTAL</b>		<b>N= 72</b>	<b>n= 53</b>

Fuente: Sunat

Elaboración: propia

### 4.3 Técnica de recolección de datos

#### 4.3.1 Descripción de los instrumentos

La técnica que se empleó para la recolección de datos en este estudio fue la encuesta la cual fue administrada y dedicada a los gerentes de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario por 14 preguntas para ello los encuestados tuvieron 5 alternativas de respuesta formuladas en relación con las variables, indicadores e índices considerados.

#### **4.3.2 Procedimiento de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos**

Para concretar este procedimiento de consistencia del cuestionario se utilizó dos criterios: La validez por expertos y la fiabilidad del alfa de Cronbach.

##### **Validez**

El objetivo del proceso de validación es garantizar la eficacia y eficiencia de las técnicas de investigación empleadas. Para confirmar la validez del contenido, se llevó a cabo la evaluación por parte de asesores expertos.

##### **Tabla 5 Tabla de validez**

##### **Calificación de validez del instrumento por juicio de experto**

Fecha 01/10/2023

<b>Nro.</b>	<b>Expertos</b>	<b>Calificación</b>	<b>Firma</b>
01	Dr. Cristian Alberto Yong Castañeda	Aprobado	CYC

Fuente: Elaboración propia

## Evaluación de la validez del instrumento mediante la apreciación de experto.

Para asegurar la validez del instrumento empleado, se procedió a enviarlo a profesionales expertos, quienes lo examinarán y proporcionarán su conformidad y aprobación.

## Confiabilidad

La confiabilidad hace referencia a la solidez de los instrumentos empleados tanto en una ocasión como en múltiples ocasiones, para el presente trabajo de investigación se aplicaron cuestionarios al 100% del tamaño de la muestra seleccionada en esta investigación.

En este estudio de investigación, se emplearon los cuestionarios como herramientas para evaluar la confiabilidad, en el presente trabajo de investigación se utilizó los cuestionarios como instrumentos aplicados al 100% de la muestra a los gerentes del Emporio Comercial de Gamarra, y los datos recopilados se analizaron con el software SPSS versión 25, se utilizó el indicador estadístico utilizado para medir la confiabilidad de confiabilidad en este estudio es conocido como Alfa de Cronbach.

## Cálculo del alfa de Cronbach para el 100% de la muestra

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

SUMA DE VARIANZA =	15.11
SUMA DEL TOTAL =	111.28
ALFA DE CRONBACH =	0.931

Fuente: Elaboración propia, extraído del Excel

Siendo:

$K$  = número de ítems

$S_i^2$  = Varianza del número de ítems

$S_t^2$  = Varianza total de los valores observados

### Cálculo del alfa de Cronbach con el SPSS 25

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	53	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	53	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,931	14

### Interpretación:

Después de realizar el cálculo, se obtuvo el valor de 0.931, como se evidencia en el programa estadístico SPSS, que se considera un valor bueno.

En la investigación actual se empleó el enfoque de método de análisis de varianzas, y la fórmula correspondiente fue aplicada utilizando el software estadístico SPSS versión 25.

**Tabla 6 Rangos de nivel de confiabilidad**

<b>Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach</b>	<b>Valoración de la fiabilidad de los ítem analizados</b>
[0; 0,5]	Inaceptable
[0,5; 0,6]	Pobre
[0,6; 0,7]	Débil
[0,7; 0,8]	Aceptable
[0,8; 0,9]	Bueno
[0,9; 1]	Excelente

Fuente: Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje.

#### **4.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

##### **4.4.1 Técnica de estadística descriptiva**

Se empleó Microsoft Excel como herramienta para el procesamiento y análisis de los datos, la cual permite obtener estadísticas y generar gráficos. Se utilizó el modelo estadístico Chi-Cuadrado para evaluar y comprobar las suposiciones del proyecto. Esta herramienta se aplicó mediante el software SPSS en su versión en español.

##### **4.4.2 Técnica de estadística inferencial**

Se llevó a cabo mediante el software estadístico SPSS versión 25, siendo utilizado comúnmente en diferentes investigaciones aplicadas. Asimismo, se complementa la utilización del modelo de correlación de Pearson con un nivel

de confianza del 95%, como tal como se detalla en la sección del capítulo 5.3 del capítulo correspondiente de la tesis.

#### **4.5 Aspectos éticos**

A lo largo del desarrollo de la investigación, se han seguido cuidadosamente las directrices establecidas en el Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres. Asimismo, se ha garantizado de forma anónima la identidad y los resultados de los participantes encuestados, con el fin de proteger su privacidad. Es importante destacar la autenticidad de los datos recopilados y los resultados obtenidos.

Del mismo modo, se ha observado el cumplimiento de la ética profesional tanto desde una perspectiva teórica relacionada con los principios esenciales de la moral individual y social, como desde un enfoque práctico que sigue normas y reglas de conducta orientadas a promover el bien común. Este juicio de valor que se atribuye a las cosas por su propósito existencial y a las personas por su naturaleza racional, estas acciones están alineadas con el código de ética de los miembros de la junta de decanos y de los Colegios de Contadores Públicos del País, los cuales establecen la observancia obligatoria de los siguientes principios fundamentales.

- ✓ Integridad: El contador público debe ser honesto y actuar de manera íntegra en todas sus actividades profesionales, evitando cualquier forma de corrupción o discriminación.
- ✓ Confidencialidad: Implica respetar la confidencialidad de la información financiera de los clientes o empleadores. El contador debe asegurarse de que la información sensible se maneje con cuidado y no se divulgue sin autorización.

✓ Competencia profesional: El contador público debe mantener sus conocimientos actualizados y adquiriera las habilidades necesarias para brindar un servicio de calidad, cumpliendo con los estándares técnicos y éticos establecidos.

En general, la ejecución de esta investigación se llevó a cabo con un enfoque centrado en valores éticos. Se llevó a cabo como un proceso completo, estructurado de manera lógica, secuencial y razonada, con la finalidad de descubrir nuevos conocimientos. El propósito fundamental fue verificar la validez de suposiciones y aportar al progreso de la disciplina contable.

## **CAPÍTULO V: RESULTADOS**

### **5.1 Presentación**

El capítulo aborda la fase de trabajo de campo de la investigación titulada **“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”**.

Los resultados obtenidos abarcan el cumplimiento de los siguientes objetivos específicos:

- a) Se estableció si la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

b) Se describió si las políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

c) Se precisó si las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

## 5.2. Interpretación de resultados

Mediante la aplicación de una encuesta dirigida a los gerentes en el Emporio Comercial de Gamarra, los resultados se exponen e interpretan de la siguiente manera:

### Variable independiente (X): el proceso de la formalización

5.2.1. ¿El proceso de formalización fue un paso esencial para el éxito empresarial?

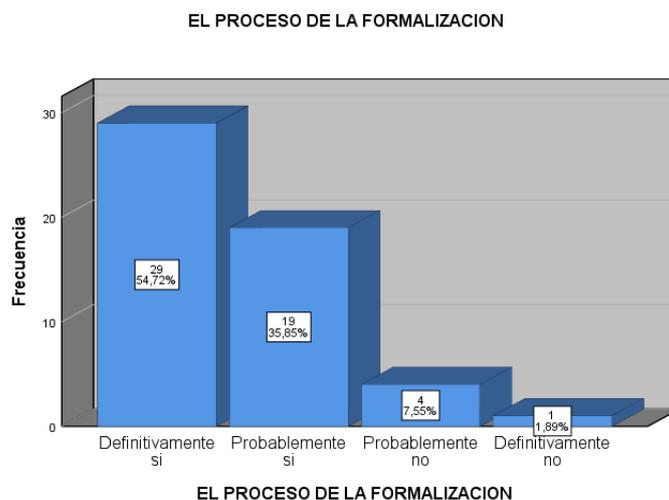
**Tabla 7 Proceso de formalización**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	29	54,7	54,7	54,7
	Probablemente sí	19	35,8	35,8	90,6
	Probablemente no	4	7,5	7,5	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 1 Proceso de formalización**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

Con respecto a la tabla 7 y figura 1 se evidenció que en un 54.72%, definitivamente sí están de acuerdo, así mismo, el 35.85% indicaron probablemente sí están de acuerdo, por otro lado, solo el 7.55% indicaron que probablemente no están de acuerdo, por último, el 1.89% señalaron que definitivamente no están de acuerdo que el proceso de la formalización fue un paso esencial para el éxito empresarial.

Con este resultado se puede señalar que una gran parte de la micro y pequeñas empresas del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el proceso de la formalización fue un paso esencial para el éxito empresarial, lo que implica reconocer la importancia de establecer y mantener la legalidad y cumplimiento normativo para garantizar el éxito a largo plazo de una empresa.

**5.2.2 ¿La formalización ha sido fundamental en la gestión de la micro y pequeña empresa?**

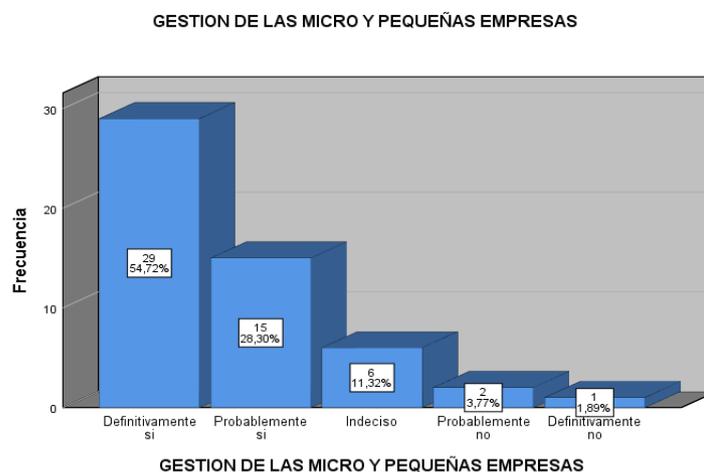
**Tabla 8 Gestión de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	29	54,7	54,7	54,7
	Probablemente sí	15	28,3	28,3	83,0
	Indeciso	6	11,3	11,3	94,3
	Probablemente no	2	3,8	3,8	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 2 Gestión de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En cuanto a la tabla 8 y figura 2 se notó que en un 54.72%, definitivamente sí consideran que la formalización ha sido fundamental en la gestión de la micro y

pequeña empresa, el 28.30% eligió probablemente sí están de acuerdo mientras que un porcentaje de 11.32% considera estar indeciso frente a la interrogante, el 3.77% probablemente no, por último, el 1.89% señalaron que definitivamente no están de acuerdo con la interrogante.

Con base en este resultado se pudo afirmar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que la formalización ha sido fundamental en la gestión de la micro y pequeña empresa. Esto implica que las empresas formalizadas están comprometidas a cumplir con requisitos legales y normativas laborales, lo que incluye proporcionar capacitación adecuada a los empleados. Esto garantiza que los trabajadores estén informados sobre sus derechos y responsabilidades, así como sobre las políticas y procedimientos internos.

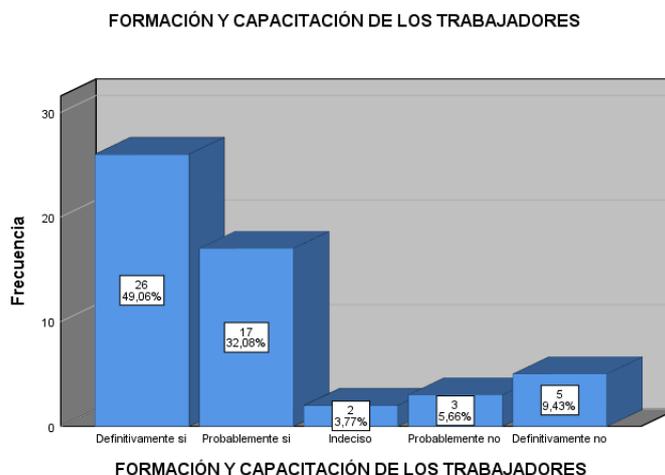
### 5.2.3 ¿La formalización ha sido esencial en la capacitación de los trabajadores?

**Tabla 9 Formalización y capacitación de los trabajadores**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	26	49,1	49,1	49,1
	Probablemente sí	17	32,1	32,1	81,1
	Indeciso	2	3,8	3,8	84,9
	Probablemente no	3	5,7	5,7	90,6
	Definitivamente no	5	9,4	9,4	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

**Figura 3 Formalización y capacitación de los trabajadores**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En relación con la tabla 9 y figura 3 se evidenció que en un 49.06%, definitivamente sí están de acuerdo que la formalización ha sido esencial en la capacitación de los trabajadores así mismo, el 32.08% se ubica en la opción probablemente sí están de acuerdo, por otro lado, solo 3.77% de los encuestados están indeciso, en el mismo sentido, el 5.66% de los encuestados marco la alternativa en probablemente no, por último, el 9.43% respondieron que definitivamente no hay una relación de las variables en la pregunta.

Con este resultado se pudo señalar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que la formalización ha sido esencial en la capacitación de los trabajadores, lo que implica que las empresas formales suelen tener más acceso a opciones de financiamiento, ya que los prestamistas

y las instituciones financieras tienden a preferir trabajar con negocios que cumplen con los requisitos legales y tributarios.

**5.2.4** ¿Las políticas para la formalización promovieron un cambio estructural de la micro y pequeña empresa?

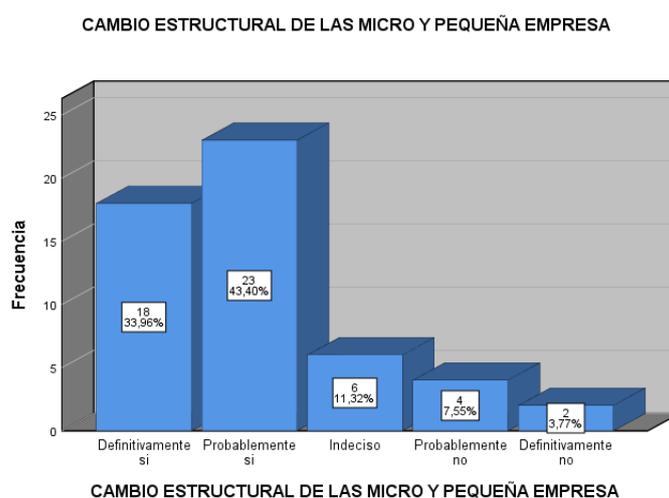
**Tabla 10 Cambio estructural de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	18	34,0	34,0	34,0
	Probablemente sí	23	43,4	43,4	77,4
	Indeciso	6	11,3	11,3	88,7
	Probablemente no	4	7,5	7,5	96,2
	Definitivamente no	2	3,8	3,8	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 4 Cambio estructural de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

Con respecto a la tabla 10 y figura 4 se constató que en un 33.96%, definitivamente sí, sumando en total 43.40% respondieron que probablemente sí, por otro lado, solo 11.32% considera que los encuestados están indeciso, por otro lado, el 7.55% de encuestados indicaron probablemente no, finalmente el 3.77% señalaron que definitivamente no consideran que las políticas para la formalización promovieron un cambio estructural de la micro y pequeña empresa.

Con este resultado se puede afirmar que una considerable proporción de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que probablemente sí están de acuerdo que las políticas para la formalización promovieron un cambio estructural de la micro y pequeña empresa, lo que implica que las políticas para la formalización buscan transformar a las micro y pequeñas empresas, no solo en términos de cumplimiento legal, sino también en su capacidad para competir, crecer y contribuir al desarrollo económico de manera sostenible, es decir este cambio estructural es esencial para integrarlas de manera más efectiva en el mercado formal y aprovechar las oportunidades que este ofrece.

**5.2.5** ¿Las políticas para la formalización influye en los regímenes tributarios de la micro y pequeña empresa?

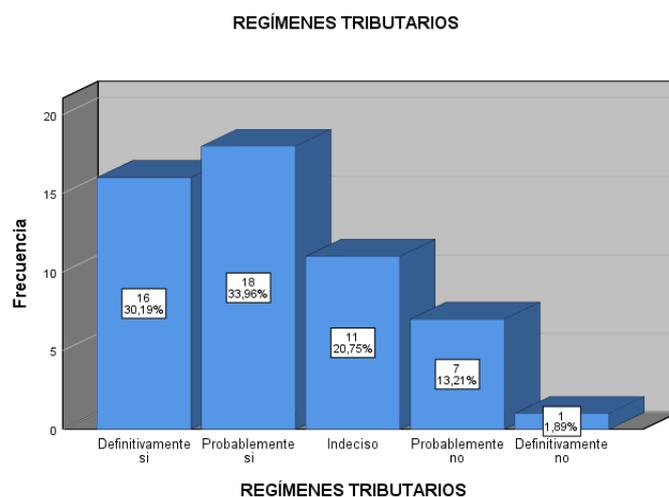
**Tabla 11 Regímenes tributarios de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	16	30,2	30,2	30,2
	Probablemente sí	18	34,0	34,0	64,2
	Indeciso	11	20,8	20,8	84,9
	Probablemente no	7	13,2	13,2	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 5 Regímenes Tributarios de la micro y la pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

Con relación a la tabla 11 y figura 5 se evidenció que un 30.19% definitivamente sí están de acuerdo que las políticas para la formalización influye en los regímenes tributarios de la micro y pequeña empresa así mismo, el 33.96% indicaron probablemente sí están de acuerdo, por otra parte, solo 20.75% se

muestra indeciso, el 13.21% probablemente no hay una relación de las variables, por último el 1.89% optó por definitivamente no.

Con este resultado se pudo señalar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que probablemente sí están de acuerdo que las políticas para la formalización influye en los regímenes tributarios de la micro y pequeña empresa, lo que implica establecer requisitos, beneficios e incentivos específicos que buscan mejorar la transparencia, la equidad y la eficiencia en el cumplimiento tributario, al tiempo que fomentan la participación activa en la economía formal.

**5.2.6** ¿Las estrategias de formalización contribuyeron al crecimiento económico de la micro y pequeña empresa?

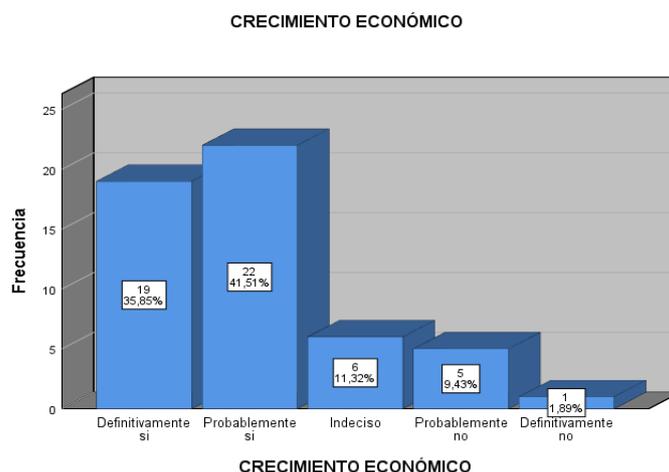
**Tabla 12 Crecimiento económico de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	19	35,8	35,8	35,8
	Probablemente sí	22	41,5	41,5	77,4
	Indeciso	6	11,3	11,3	88,7
	Probablemente no	5	9,4	9,4	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 6 Crecimiento económico de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En cuanto a la tabla 12 y figura 6 se percibió que un 35.85% definitivamente sí están de acuerdo que las estrategias de formalización contribuyeron al crecimiento económico de la micro y pequeña empresa así mismo, el 41.51% indicaron probablemente sí, por otro lado, solo 11.32% de los encuestados aluden estar indeciso, en el mismo sentido, el 9.43% respondieron que probablemente no hay una relación de las variables, por último, el 1.89% respondieron que definitivamente no.

Con este resultado se pudo señalar que una considerable proporción de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que probablemente sí están de acuerdo que las estrategias de formalización contribuyeron al crecimiento económico de sus negocios de la micro y pequeña empresa, lo que implica que la formalización proporcionan un marco que no solo asegura el cumplimiento legal, sino que también crea un entorno propicio para el

crecimiento económico de la micro y pequeña empresa al facilitar el acceso a recursos, oportunidades y mejorar su posición competitiva en el mercado.

**5.2.7** ¿Las estrategias de formalización contribuyeron al desarrollo económico en el Emporio Comercial de Gamarra?

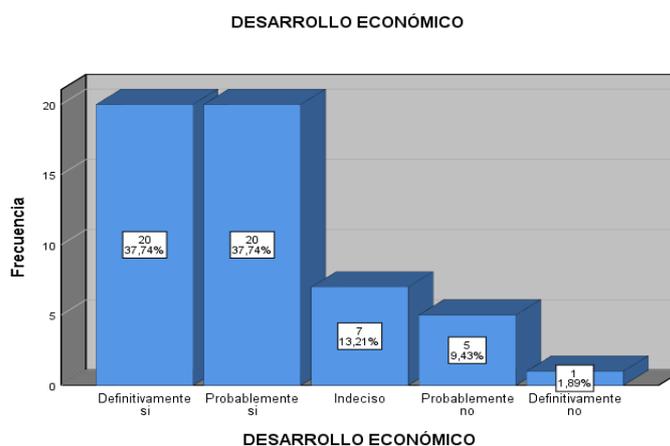
**Tabla 13 Desarrollo económico de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	20	37,7	37,7	37,7
	Probablemente sí	20	37,7	37,7	75,5
	Indeciso	7	13,2	13,2	88,7
	Probablemente no	5	9,4	9,4	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 7 Desarrollo económico de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Según la tabla 13 y figura 7 se percibió que un 37.74% definitivamente sí están de acuerdo que las estrategias de formalización contribuyeron al desarrollo económico en el Emporio Comercial de Gamarra así mismo, el 37.74% de encuestados respondieron probablemente sí, por otro lado, solo 13.21% están indeciso, en el mismo sentido, el 9.43% respondieron que probablemente no, por último, el 1.89% señalaron que definitivamente no hay una relación de las variables.

Con este resultado se pudo señalar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que probablemente sí están de acuerdo que as estrategias de formalización contribuyeron al crecimiento económico de la micro y pequeña empresa, lo que implica las estrategias de formalización pueden tener un impacto positivo en el desarrollo económico del Emporio Comercial de Gamarra al mejorar las condiciones laborales, facilitar el acceso a recursos financieros, atraer inversiones, desarrollar infraestructuras y servicios, y elevar la competitividad del área en el mercado.

### **Variable dependiente (Y): Desarrollo empresarial**

**5.2.8** ¿Las estrategias de desarrollo empresarial ha sido esencial en el crecimiento de la micro y pequeña empresa?

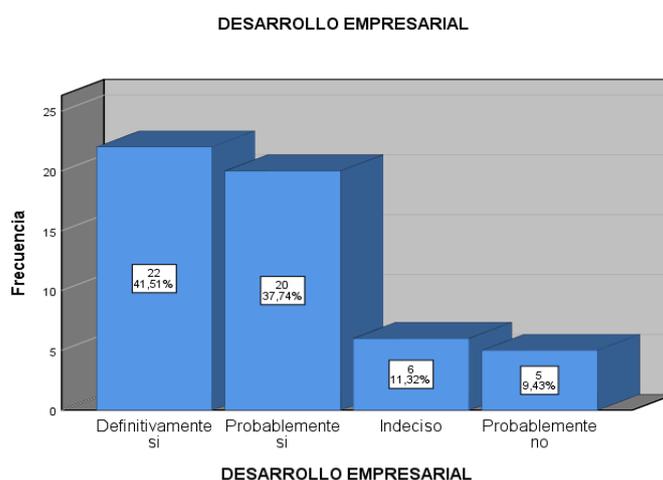
**Tabla 14 Desarrollo empresarial**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	22	41,5	41,5	41,5
	Probablemente sí	20	37,7	37,7	79,2
	Indeciso	6	11,3	11,3	90,6
	Probablemente no	5	9,4	9,4	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 8 Desarrollo empresarial**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En función de la tabla 14 y figura 8 se observó que un 41.51% definitivamente sí así mismo, el 37.74% de los encuestados indicaron que probablemente sí, por otro lado, solo 11.32% considera estar indeciso, por último, el 9.43% señalaron que definitivamente no consideran que las estrategias de desarrollo empresarial ha sido esencial en el crecimiento de la micro y pequeña empresa.

Con este resultado se pudo señalar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que las estrategias de desarrollo empresarial ha sido esencial en el crecimiento de la micro y pequeña empresa, lo que implica que las estrategias de desarrollo empresarial proporcionan un marco estructurado para el crecimiento, permitiendo a las micro y pequeña empresa maximizar su potencial y alcanzar sus metas a largo plazo en un entorno empresarial dinámico.

**5.2.9** ¿El modelo de gestión influye positivamente en la productividad de la micro y pequeña empresa?

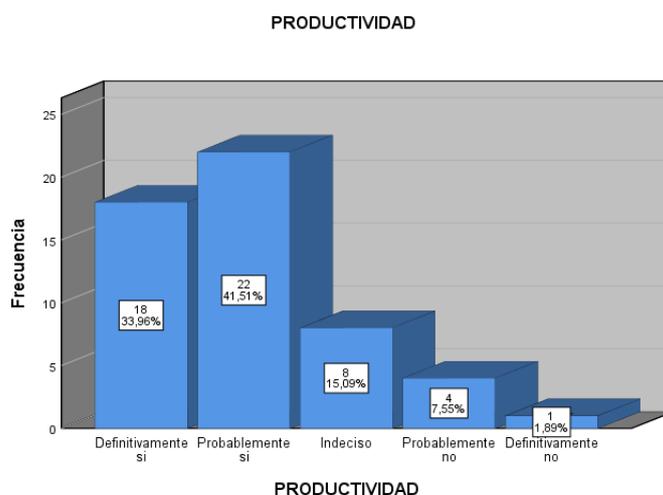
**Tabla 15 Productividad de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	18	34,0	34,0	34,0
	Probablemente sí	22	41,5	41,5	75,5
	Indeciso	8	15,1	15,1	90,6
	Probablemente no	4	7,5	7,5	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 9 Productividad de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

Respecto la tabla 15 y figura 9 se señaló que en un 33.96%, definitivamente sí están de acuerdo que el modelo de gestión influye positivamente en la productividad de la micro y pequeña empresa así mismo, el 41.51% indicaron probablemente sí, por otro lado, el 15.09% de los encuestados están indeciso, el 7.55% de encuestados respondieron probablemente, por último el 1.89% señalaron que definitivamente no consideran que el modelo de gestión influye positivamente en la productividad de la micro y pequeña empresa.

Con este resultado se pudo señalar que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el modelo de gestión influye positivamente en la productividad de la micro y pequeña empresa, lo que ayuda a optimizar los procesos internos, reducir la burocracia y minimizar los tiempos de inactividad. Esto contribuye a la optimización de los procesos internos, la

reducción de la burocracia y la minimización de los tiempos de inactividad. Como resultado, la empresa opera de manera más eficiente, utiliza los recursos de manera más efectiva y experimenta un aumento en la productividad.

**5.2.10** ¿El modelo de gestión influye en la competitividad de la micro y pequeña empresa?

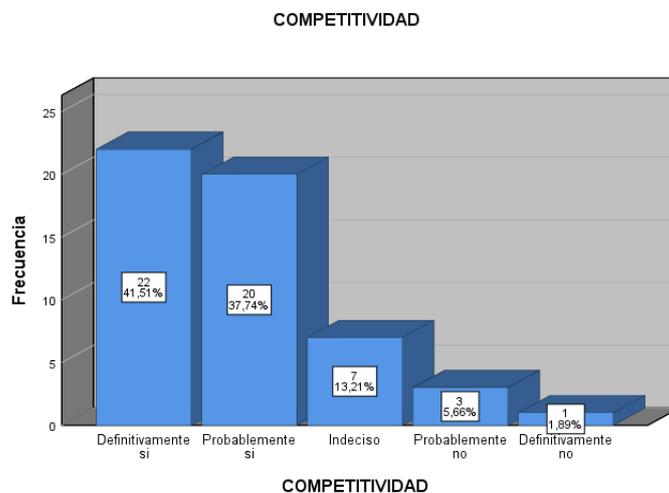
**Tabla 16 Competitividad de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	22	41,5	41,5	41,5
	Probablemente sí	20	37,7	37,7	79,2
	Indeciso	7	13,2	13,2	92,5
	Probablemente no	3	5,7	5,7	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 10 Competitividad de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Según la tabla 16 y figura 10 se percibió que en un 41.51% de encuestados respondieron definitivamente sí, sumando en total 37.74%. Por otro lado, el 13.21% están indeciso, en el mismo sentido, el 5.66% respondieron probablemente no, por último, el 1.89% señalaron que definitivamente no consideran que el modelo de gestión influye en la competitividad de la micro y pequeña empresa.

Según estos resultados, se pudo afirmar que una considerable proporción de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el modelo de gestión influye en la competitividad de la micro y pequeña empresa, lo que permite optimizar sus procesos internos, reducir costos operativos y mejorar la eficiencia. Las empresas que pueden producir bienes y servicios de manera más eficiente suelen tener una ventaja competitiva en términos de precios y calidad.

**5.2.11** ¿El crecimiento de la micro y pequeña empresa tuvo un impacto significativo en su ganancia bruta?

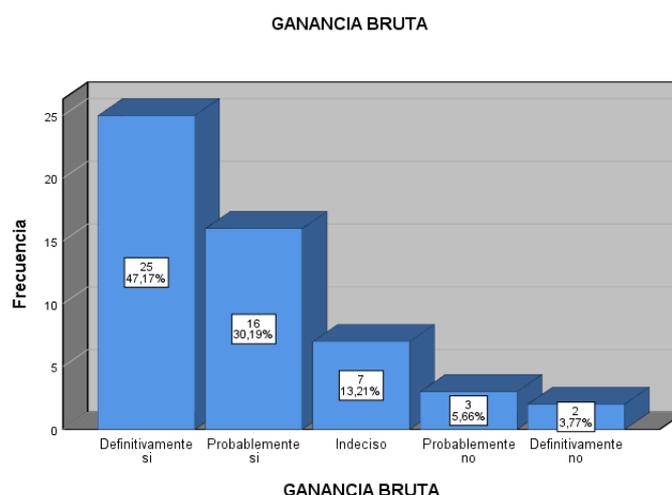
**Tabla 17 Ganancia bruta**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	25	47,2	47,2	47,2
	Probablemente sí	16	30,2	30,2	77,4
	Indeciso	7	13,2	13,2	90,6
	Probablemente no	3	5,7	5,7	96,2
	Definitivamente no	2	3,8	3,8	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 11 Ganancia bruta**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En relación con la tabla 17 y figura 11 se evidenció que en un 47.17% de encuestados respondieron definitivamente sí, así mismo, el 30.19% respondieron probablemente sí, por otro lado, el 13.21% de los encuestados están indeciso, en el mismo sentido, el 5.66% respondieron probablemente no, por último, el 3.77% señalaron que definitivamente no consideran que el crecimiento de la micro y pequeña empresa tuvo un impacto significativo en su ganancia bruta.

A partir de este resultado, se pudo afirmar que una considerable proporción de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el crecimiento de la micro y pequeña empresa tuvo un impacto significativo en su ganancia bruta, lo que experimentan un crecimiento suelen tener más poder de negociación con proveedores. A medida que aumenta el volumen de compras, la empresa puede

obtener mejores condiciones y precios más favorables en la adquisición de materias primas o insumos, lo que se traduce en mayores márgenes de ganancia bruta.

**5.2.12** ¿El crecimiento de la micro y pequeña empresa influye en la ganancia operativa?

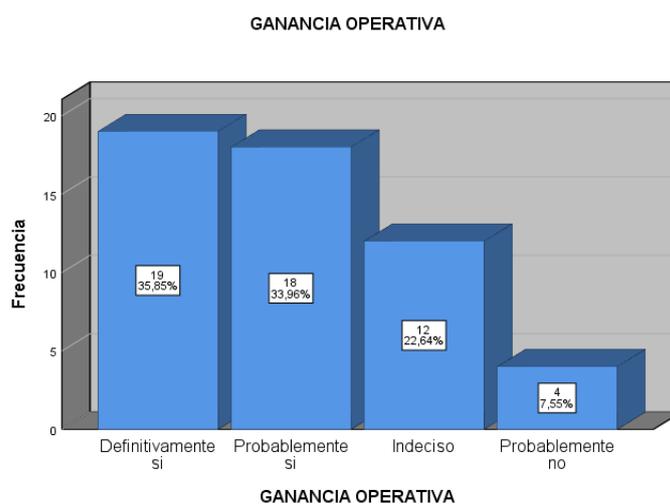
**Tabla 18 Ganancia operativa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	19	35,8	35,8	35,8
	Probablemente sí	18	34,0	34,0	69,8
	Indeciso	12	22,6	22,6	92,5
	Probablemente no	4	7,5	7,5	100,0
Total		53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 12 Ganancia operativa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En relación con la tabla 18 y figura 12 se evidenció que en un 35.85%, definitivamente sí están de acuerdo que el crecimiento de la micro y pequeña empresa influye en la ganancia operativa así mismo, el 33.96% indicaron probablemente sí, se aprecia que el 22.64% de los encuestados indicaron que están indeciso, por último, el 7.55% señalaron que probablemente no.

Según estos resultados que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el crecimiento de la micro y pequeña empresa influye en la ganancia operativa, lo que es importante destacar que el crecimiento también puede conllevar desafíos, como la necesidad de gestionar adecuadamente el aumento de la complejidad organizativa y financiera. Sin embargo, si se abordan estos desafíos con una gestión competente, el crecimiento puede tener un impacto positivo en la ganancia operativa de la micro y pequeña empresa.

**5.2.13** ¿El control gerencial fue un componente efectivo en el proceso administrativo de la micro y pequeña empresa?

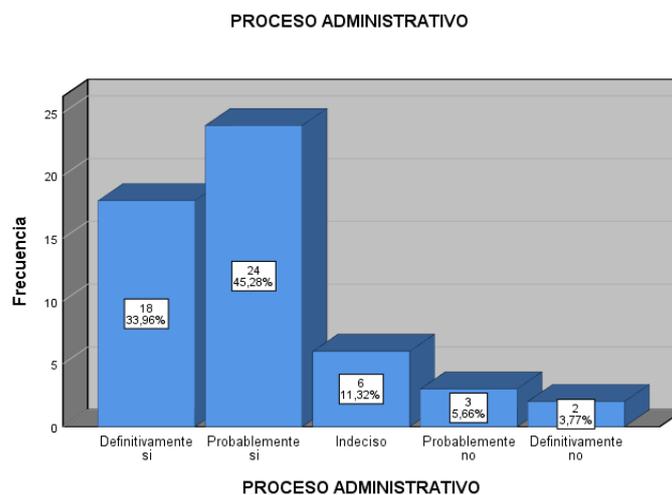
**Tabla 19 Proceso administrativo de la micro y pequeña empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	18	34,0	34,0	34,0
	Probablemente sí	24	45,3	45,3	79,2
	Indeciso	6	11,3	11,3	90,6
	Probablemente no	3	5,7	5,7	96,2
	Definitivamente no	2	3,8	3,8	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

**Figura 13 Proceso administrativo de la micro y pequeña empresa**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

Según la 19 y figura 13 se observó que en un 33.96%, definitivamente sí están de acuerdo que el control gerencial fue un componente efectivo en el proceso administrativo de la micro y pequeña empresa así mismo, el 45.28% indicaron probablemente sí están de acuerdo, por otro lado, el 11.32% están indecisos frente a la interrogante, en el mismo sentido, el 5.66% respondieron

probablemente no hay una relación de las variables en la pregunta, por último el 3.77% respondieron definitivamente no.

Con este resultado se señaló que una gran parte de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el control gerencial fue un componente efectivo en el proceso administrativo de la micro y pequeña empresa, lo que el control gerencial es un componente esencial en el proceso administrativo de la micro y pequeñas empresas, ya que contribuye a la eficiencia operativa, la toma de decisiones informada, la alineación con los objetivos estratégicos, la gestión del riesgo y la mejora continua. Proporciona a los gerentes las herramientas necesarias para dirigir la empresa de manera efectiva y enfrentar los desafíos que puedan surgir en el camino hacia el éxito empresarial.

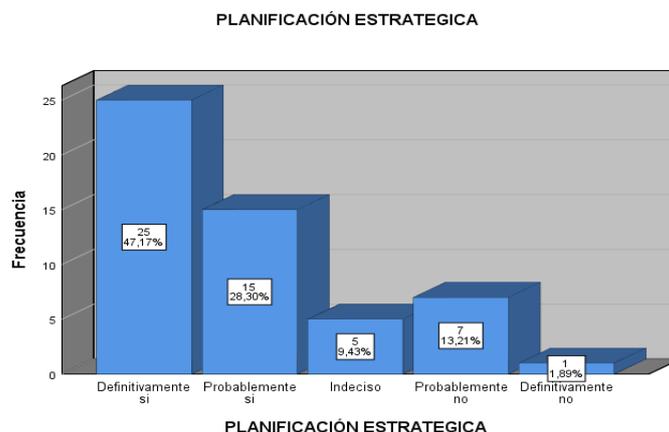
#### 5.2.14 ¿El Control Gerencial fue un paso esencial en la Planificación Estratégica en el Emporio Comercial de Gamarra?

**Tabla 20 Planificación estratégica**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente sí	25	47,2	47,2	47,2
	Probablemente sí	15	28,3	28,3	75,5
	Indeciso	5	9,4	9,4	84,9
	Probablemente no	7	13,2	13,2	98,1
	Definitivamente no	1	1,9	1,9	100,0
	Total	53	100,0	100,0	

Fuente: Gerentes de Gamarra

**Figura 14 Planificación estratégica**



Fuente: Gerentes de Gamarra

Elaboración propia

En relación a la tabla 20 y figura 14 se evidenció que en un 47.17%, definitivamente sí están de acuerdo que el control gerencial fue un paso esencial en la planificación estratégica en el Emporio Comercial de Gamarra así mismo, el 28.30% indicaron probablemente sí, por otro lado, el 9.43% considera estar indeciso frente la interrogante, el 13.21% respondieron probablemente no, por último el 1.89% señalaron que definitivamente no consideran que el control gerencial fue un paso esencial en la planificación estratégica en el Emporio Comercial de Gamarra.

Con este resultado, se puede afirmar que una considerable proporción de la micro y pequeña empresa del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria reconocen que definitivamente sí están de acuerdo que el control gerencial fue un paso esencial en la planificación estratégica en el Emporio Comercial de Gamarra, lo que el control gerencial es esencial en el Emporio Comercial de Gamarra durante el proceso de planificación estratégica. Facilita la

implementación efectiva de las estrategias, asegura la alineación con los objetivos estratégicos, permite la adaptación a cambios en el entorno comercial y contribuye a la eficiencia operativa y al éxito a largo plazo del emporio.

### **5.3 Contrastación de hipótesis**

Para contrastar las hipótesis planteadas en la investigación **“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”**, se utilizó la distribución Chi cuadrado de Pearson como se mencionó anteriormente. Esta distribución resulta adecuada en este estudio debido a que las variables tratadas son cualitativas y tienen respuestas nominales, ordinales en una jerarquía, que va desde “totalmente en desacuerdo” a “totalmente de acuerdo”.

El procedimiento general de una prueba de hipótesis fue seguido, y la decisión se tomó utilizando el método tradicional, verificando el valor de la probabilidad  $P$  en comparación con el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ -alpha 95% es el nivel de confianza.

En términos generales, la hipótesis nula  $H_0$  busca sustento y que no exista asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis  $H_1$  que afirma que si existe asociación de dependencia entre las variables.

#### **5.3.1. Hipótesis principal: formalización vs desarrollo empresarial**

### **Paso 1: Planteamos la hipótesis nula y su alternativa**

**Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** El proceso de formalización no impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Hipótesis alternante (H<sub>1</sub>):** El proceso de formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Paso 2:** Optamos por un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de prueba

Chi cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde r= 4 número de filas y c= 5

representa el número de columnas en la Tabla de contingencia, está compuesta por las diferentes alternativas de respuestas de las variables en estudio.

### **Paso 3: Procesamiento y análisis de resultados obtenidos del SPSS**

La base que respalda el cálculo del estadístico de prueba para llevar a cabo la prueba de hipótesis se encuentra en la información recopilada mediante la encuesta, donde las respuestas han sido tabuladas en la Tabla 23.

#### **Regla de decisión**

Si  $p < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si  $p > 0.05$ , se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

**Tabla 21 El proceso de formalización y desarrollo empresarial**

			DESARROLLO EMPRESARIAL				Total
			Definitivamente	Probablemente	Indeciso	Probablemente	
			sí	sí		no	
EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN	Definitivamente sí	Recuento	10	12	1	0	23
		Recuento esperado	6,9	11,3	3,5	1,3	23,0
	Probablemente sí	Recuento	5	12	5	0	22
		Recuento esperado	6,6	10,8	3,3	1,2	22,0
	Indeciso	Recuento	1	2	0	0	3
		Recuento esperado	,9	1,5	,5	,2	3,0
	Probablemente no	Recuento	0	0	2	2	4
		Recuento esperado	1,2	2,0	,6	,2	4,0
Definitivamente no	Recuento	0	0	0	1	1	
	Recuento esperado	,3	,5	,2	,1	1,0	
Total	Recuento	16	26	8	3	53	
	Recuento esperado	16,0	26,0	8,0	3,0	53,0	

Fuente: Programa SPSS.

La tabla de contingencia proporciona información valiosa para nuestro estudio., se observan los valores marginales (totales) son los mismos porcentajes porcentuales obtenidos en cada pregunta independientemente, el 85% de los encuestados que son 53 dan respuesta positiva y el 94% de los encuestados dan respuesta negativa y el 56% de encuestados dan respuesta indiferente. Esa respuesta nos estos datos son fundamentales para calcular la prueba de Chi cuadrado de Pearson, que se utilizó para llegar a conclusiones en esta prueba de hipótesis.

En este caso, la tabla se reduce la Tabla de distribución Chi cuadrado con (4-1) x (5-1) = 12 grados de libertad que para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  damos lectura en la Tabla de la Chi cuadrado cuyo valor teórico es:  $\chi^2(12,0.05) = 21.02$

Continuamos con el cálculo de la Chi cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = 44.87$ . En la tabla 23 se muestran las frecuencias esperadas  $e_{ij}$  Por ejemplo,

$$e_{11} = \frac{23 \times 16}{53} = 6.9 \text{ y } e_{12} = \frac{22 \times 26}{53} = 10.7, \dots$$

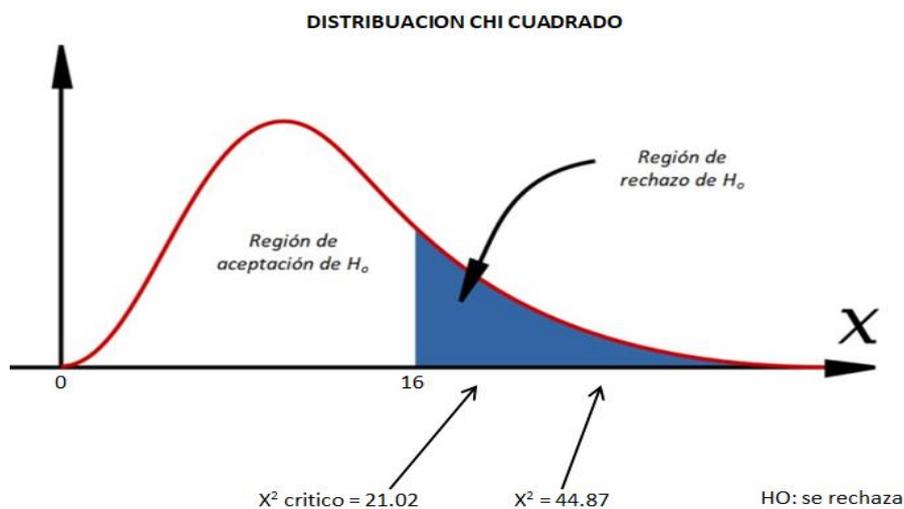
Reemplazando con la formula estadístico de prueba:

$$\chi^2(\text{calculado}) = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} = \frac{(10 - 6.9)^2}{6.9} + \frac{(5 - 6.6)^2}{6.6} + \frac{(1 - 0.9)^2}{0.9} + \dots + \frac{(1 - 0.1)^2}{0.1} = 44.87 (*)$$

#### Paso 4: Decisión.

De acuerdo con las pautas de decisión establecidas (\*), se notó que el valor teórico de la Chi cuadrado excede al valor calculado. Por consiguiente, se opta por rechazar la hipótesis nula. Especialmente, encontramos que  $\chi^2_{(calculado)} = 44.87 > \chi^2(12, 0.05) = 21.02$ . Esto indica que el valor calculado está dentro de la región de rechazo.

Figura 15 Contrastación de la primera hipótesis específica



El proceso de cálculo es arduo, pero se puede simplificar y verificar de forma eficaz mediante el uso de software estadístico. En nuestra investigación, se empleó el software SPSS versión 25 para obtener los resultados:

**Resultados descriptivos y la tabla de contingencia de orden 4x5 para la prueba chi cuadrado con  $(4-1) (5-1) = 12$  grados de libertad**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN * DESARROLLO EMPRESARIAL	53	100,0%	0	0,0%	53	100,0%

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	44,868 <sup>a</sup>	12	,000
Razón de verosimilitud	30,757	12	,002
Asociación lineal por lineal	19,266	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 16 casillas (80.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .06.

Fuente: Programa SPSS.

En esta tabla, se simplificó a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) * (5-1) = 12$  grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos la tabla

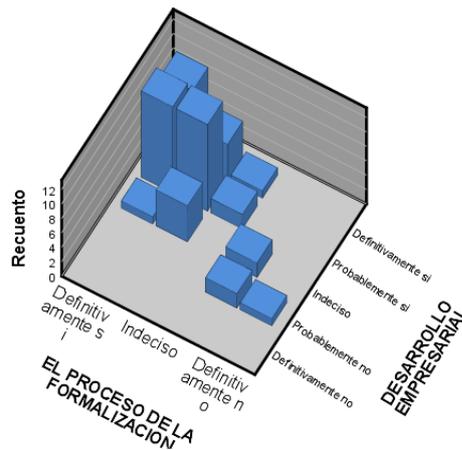
Chi cuadrado (VER ANEXO 3) y encontramos que el valor teórico es  $\chi^2(12,0.05)$   
=21.02

### **Paso 5: Conclusión e interpretación**

En caso de que la hipótesis alternativa es verdadera (aceptar) entonces la hipótesis nula es falsa (rechazar). En otras palabras, existe se encuentra respaldo y evidencia que sugiere que el proceso de formalización no impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. Esto se da porque las empresas puedan pasar por procesos de formalización como legalizarse, obtener registros, cumplir con normativas; dichos procesos no tienen un impacto significativo en su desarrollo empresarial. Las razones detrás de esta afirmación podrían incluir la percepción de que los beneficios de la formalización no se traducen en un crecimiento sustancial o que otros factores externos tienen un papel más importante en el desarrollo de la micro y pequeña empresa.

Adicionalmente se presenta la descripción de las variables formalización y el modelo de gestión de las empresas.

**Figura 16 El proceso de formalización no incide en el desarrollo empresarial de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra.**



Fuente: Programa SPSS.

### Interpretación, descripción y explicación:

La figura N° 16 muestra un recuento menor de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket. Esto podría interpretarse como una indicación de que, según los datos presentados en la figura, no hay una asociación significativa o un impacto pronunciado del proceso de formalización en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria en 2022. La falta de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket podría implicar que, a medida que las empresas se formalizan más, no se observa un aumento significativo en sus indicadores de desarrollo empresarial, según la métrica representada en la figura.

### 5.3.2 Hipótesis secundaria (a) formalización vs modelo de gestión

**Paso 1: Planteamos la hipótesis nula y su alternativa**

**Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** La formalización no incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Hipótesis alternante (H<sub>1</sub>):** La formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Paso 2:** Seleccionamos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de

prueba Chi cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde r= 4 representa el número de filas y c= 5 el número de columnas en la Tabla de contingencia, compuesta por las alternativas de respuestas de las variables.

### **Paso 3: Procesamiento y análisis de resultados obtenidos del SPSS**

La información utilizada para calcular el estadístico de prueba y realizar la prueba de hipótesis se basa en los datos recopilados a través de la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 24.

### **Regla de decisión**

Si  $p < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si  $p > 0.05$ , se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

**Tabla 22 Formalización y modelo de gestión**

		Y1 MODELO DE GESTIÓN				Total	
		Definitivamente	Probablemente	Indeciso	Probablemente		
		sí	sí		no		
X1 FORMACION	Definitivamente sí	Recuento	7	5	1	1	14
		Recuento esperado	4,5	5,3	2,6	1,6	14,0
	Probablemente sí	Recuento	9	13	5	0	27
		Recuento esperado	8,7	10,2	5,1	3,1	27,0
	Indeciso	Recuento	1	1	1	2	5
		Recuento esperado	1,6	1,9	,9	,6	5,0
	Probablemente no	Recuento	0	0	2	1	3
		Recuento esperado	1,0	1,1	,6	,3	3,0
	Definitivamente no	Recuento	0	1	1	2	4
		Recuento esperado	1,3	1,5	,8	,5	4,0
	Total	Recuento	17	20	10	6	53
		Recuento esperado	17,0	20,0	10,0	6,0	53,0

Fuente: Programa SPSS.

Esta tabla de contingencia proporciona una cantidad significativa de información para nuestro estudio. Por ejemplo, los valores marginales (totales) se corresponden con los mismos porcentajes obtenidos en cada pregunta de manera independiente, como se muestra anteriormente, el 77% de los encuestados que son 53 están dando respuesta positiva y el 9% de los encuestados están dando respuesta negativa y el 13% de encuestados están dando respuesta indiferente. Este cálculo nos proporcionará el valor de la Chi cuadrado de Pearson, que es utilizado para llegar a una conclusión en esta prueba de hipótesis.

Vamos a dejar sin efecto en los cálculos para esta y las próximas pruebas. En este caso, la Tabla se reduce a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) \times (5-1) =$

12 grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos la Tabla de la Chi cuadrado cuyo valor teórico es:  $\chi^2(12,0.05) = 21.02$

Continuamos calculando el valor de Chi cuadrado, que es igual a  $\chi^2_{(calculado)} = 24.61$  utilizando la tabla 24 donde se presentan las frecuencias esperadas  $e_{ij}$ . Por ejemplo,  $e_{11} = \frac{14 \times 17}{53} = 4.5$  y  $e_{12} = \frac{27 \times 20}{53} = 10.2, \dots$

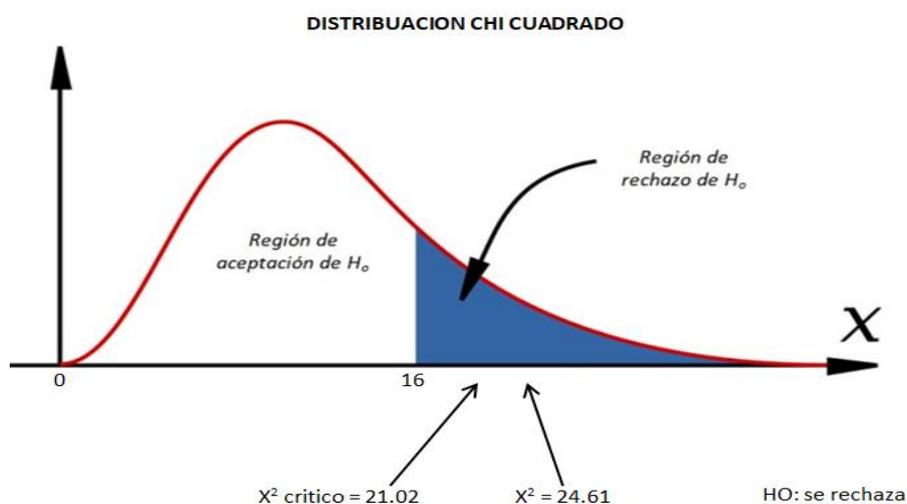
Sustituyendo en la fórmula del estadístico de prueba:

$$\begin{aligned} \chi^2(\text{calculado}) &= \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \\ &= \frac{(7 - 4.5)^2}{4.5} + \frac{(9 - 8.7)^2}{8.7} + \frac{(1 - 1.6)^2}{1.6} + \dots + \frac{(2 - 0.5)^2}{0.5} = 24.61 \end{aligned}$$

#### **Paso 4: Decisión.**

De acuerdo con las pautas de decisión establecidas, se notó que el valor teórico de la Chi cuadrado excede al valor calculado. Por lo tanto, optamos por rechazar la hipótesis nula. En otras palabras, encontramos que  $\chi^2_{(calculado)} = 24.61 > \chi^2(12,0.05) = 21.02$  esto indica que el valor calculado está dentro de la región de rechazo.

**Figura 17 Contratación de la primera hipótesis específica**



El proceso de cálculo es tedioso, sin embargo, puede simplificarse y verificarse con facilidad mediante el uso de software estadístico. En nuestro caso, empleamos el programa SPSS versión 25 y se obtuvieron los siguientes resultados:

**Resultados descriptivos y la tabla de contingencia de orden 4x5 para la prueba chi cuadrado con  $(4-1) (5-1) = 12$  grados de libertad**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>							
	Válido		Casos Perdido		Total		
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje	
X1 FORMACION * Y1 MODELO DE GESTIÓN	53	98,1%	1	1,9%	54	100,0%	

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>
--------------------------------

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,613 <sup>a</sup>	12	,017
Razón de verosimilitud	25,482	12	,013
Asociación lineal por lineal	14,289	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 16 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,34.

Fuente: Programa SPSS.

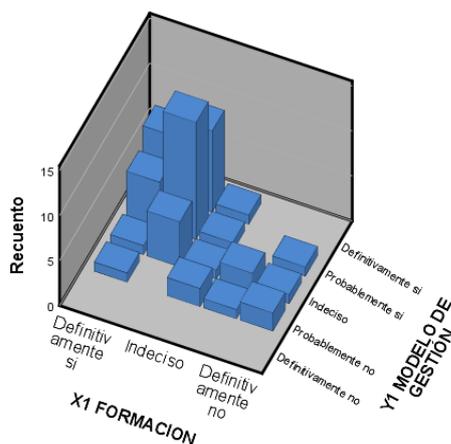
En esta tabla, se simplificó a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) (5-1) = 12$  grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos la tabla Chi cuadrado (**VER ANEXO 3**) y encontramos que el valor teórico es  $\chi^2(12,0.05) = 21.02$

### **Paso 5: Conclusión e interpretación**

Si la hipótesis alternativa es válida (aceptada), entonces la hipótesis nula es inválida (rechazada). En otras palabras, hay base y evidencia que respaldan la afirmación de que la formalización no influye en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. Esto se da porque el proceso de formalización no tiene un impacto significativo en la forma en que estas empresas gestionan sus operaciones y recursos.

**Figura 18 La formalización no incide en el modelo de gestión de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra.**

Barras 3D simples Recuento de X1 FORMACION por Y1 MODELO DE GESTIÓN



Fuente: Programa SPSS.

#### **Interpretación, descripción y explicación:**

La figura N° 18 muestra un recuento menor de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket. Esto podría interpretarse como una indicación de que, según los datos presentados en la figura no hay una asociación significativa o un impacto pronunciado que la formalización no incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresas en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, la falta de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket podría sugerir que, a medida que las empresas se formalizan más, no se observa un cambio sustancial o significativo en la forma en que estas empresas gestionan sus operaciones y recursos. Esto podría respaldar la idea de que la formalización no incide de manera importante en el modelo de gestión.

### 5.3.3 Hipótesis secundaria (b) políticas para la formalización vs crecimiento

#### Paso 1: planteamos la hipótesis nula y su alternativa

**Hipótesis nula (Ho):** Las políticas para la formalización no influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Hipótesis alternante (H1):** Las políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Paso 2:** Seleccionamos el nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y el estadístico de

prueba Chi cuadrado,  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r= 4$  representando el número de filas y  $c= 4$  el número de columnas en la Tabla de contingencia, que contiene las opciones de respuesta de las variables.

#### Paso 3: Procesamiento y análisis de resultados obtenidos del SPSS

La información recopilada a través de una encuesta, cuyas respuestas están presentadas en la Tabla 25, constituye la base sobre la cual se calcula el estadístico de prueba para llevar a cabo la evaluación de la hipótesis.

#### Regla de decisión

Si  $p < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si  $p > 0.05$ , se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

**Tabla 23 Políticas para la formalización y crecimiento**

			Y2 CRECIMIENTO				
			Definitivamente	Probablemente	Indeciso	Probablemente	Total
			sí	sí		no	
X2 POLITICAS PARA LA FORMALIZACIÓN	Definitivamente sí	Recuento	7	2	0	0	9
		Recuento esperado	1,9	5,9	,3	,8	9,0
	Probablemente sí	Recuento	4	21	0	0	25
		Recuento esperado	5,2	16,5	,9	2,4	25,0
	Indeciso	Recuento	0	11	1	0	12
		Recuento esperado	2,5	7,9	,5	1,1	12,0
	Probablemente no	Recuento	0	1	1	5	7
		Recuento esperado	1,5	4,6	,3	,7	7,0
Total	Recuento	11	35	2	5	53	
	Recuento esperado	11,0	35,0	2,0	5,0	53,0	

Fuente: Programa SPSS

La tabla de contingencia proporcionó información crucial para nuestro estudio. Por ejemplo, se nota que los valores marginales (totales) son los mismos porcentajes obtenidos para cada pregunta individualmente, el 64% de los encuestados que son 53 están dando respuesta positiva y el 22% de los encuestados están dando respuesta negativa y el 13% de encuestados están dando respuesta indiferente. Este análisis nos permitió obtener el valor de la Chi cuadrado de Pearson, que es fundamental para llegar a una conclusión en esta prueba de hipótesis.

Vamos a simplificar los cálculos a partir de este momento y en las siguientes pruebas. En este caso, la tabla se reduce a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) \times (4-1) = 9$  grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ ,

consultamos la tabla de la Chi cuadrado y obtenemos un valor teórico es:  
 $\chi^2(9,0.05) = 16.92$ .

Continuamos calculando el valor de la Chi cuadrado observada  $\chi^2_{(calculado)} = 63.03$  utilizando la información de la tabla 24, se presentan las frecuencias esperadas  $e_{ij}$  Por ejemplo,  $e_{11} = \frac{7 \times 1.9}{53} = 7$  y  $e_{12} = \frac{27 \times 20}{53} = 10.2, \dots$

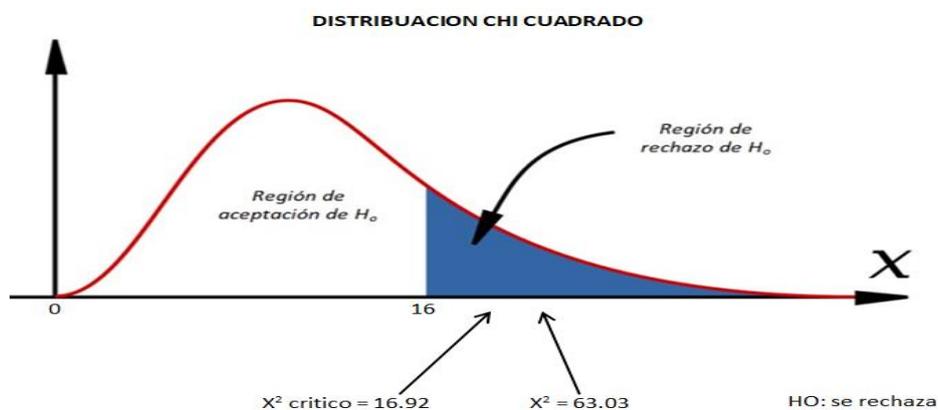
Sustituyendo los valores en la fórmula del estadístico de prueba:

$$\begin{aligned}\chi^2(\text{calculado}) &= \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \\ &= \frac{(7 - 10)^2}{10} + \frac{(25 - 35)^2}{35} + \frac{(12 - 2.0)^2}{2.0} + \frac{(7 - 5.0)^2}{5.0} = 63.03\end{aligned}$$

#### **Paso 4: Decisión.**

Según las reglas de decisión preestablecidas, se nota que el valor teórico de la Chi-cuadrado es superior al valor calculado. Por consiguiente, se procede a rechazar la hipótesis nula. En otras palabras, dado que  $\chi^2_{(calculado)} = 63.03 >$  es mayor que el crítico  $\chi^2(9,0.05) = 16.92$ , el valor calculado cae en la región de rechazo.

**Figura 19 Contrastación de la primera hipótesis específica**



Todo el cálculo es tedioso, sin embargo, es posible simplificar y verificar rápidamente utilizando software estadístico. En nuestro caso, empleamos el programa SPSS versión 25 y los resultados obtenidos fueron los siguientes:

**Resultados descriptivos y la tabla de contingencia de orden 4x4 para la prueba chi cuadrado con (4-1) (4-1) =9 grados de libertad**

<b>Resumen de procesamiento de casos</b>						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X2 POLITICAS PARA LA FORMALIZACIÓN * Y2 CRECIMIENTO	53	98,1%	1	1,9%	54	100,0%

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	63,038 <sup>a</sup>	9	,000
Razón de verosimilitud	50,805	9	,000
Asociación lineal por lineal	31,892	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 12 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,26.

Fuente: Programa SPSS

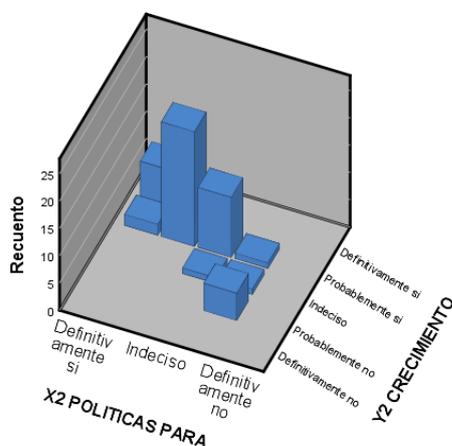
En esta situación, la tabla se simplificó a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) = 3$  grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos la tabla de Chi cuadrado (**VER ANEXO 3**) y encontramos que el valor teórico es  $\chi^2(3,0.05) = 7.88$

### Paso 5: Conclusión e interpretación

Si aceptamos la hipótesis alternativa, estamos simultáneamente rechazando la hipótesis nula. Esto implica que hay justificación y pruebas que respaldan la idea de que el proceso de formalización no tiene efecto en las políticas que influyen en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. Esto se da según la perspectiva presentada, las políticas diseñadas para fomentar la formalización de estas empresas no tienen un impacto significativo en su crecimiento.

**Figura 20 Las políticas para formalización no incide en el crecimiento de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra.**

Barras 3D simples Recuento de X2 POLITICAS PARA LA FORMALIZACION por Y2 CRECIMIENTO



Fuente: Programa SPSS.

### **Interpretación, descripción y explicación:**

La figura N° 20 muestra un recuento menor de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket. Esto podría interpretarse como una indicación de que, según los datos presentados en la figura, no hay una asociación significativa o un impacto pronunciado de las políticas para la formalización no influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. En otras palabras, la falta de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket podría indicar que, a medida que se implementan o aplican políticas de formalización, no se observa un aumento notable en el crecimiento de estas empresas. Esto podría respaldar la idea de que las políticas de formalización, según los datos presentados, no están teniendo un impacto significativo en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en ese contexto específico.

### **5.3.4 Hipótesis secundaria (c) estrategias de formalización vs control gerencial**

#### **Paso 1: Planteamos la hipótesis nula y su alternativa**

**Hipótesis nula (H<sub>0</sub>):** Las estrategias de formalización no impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Hipótesis alternante (H<sub>1</sub>):** Las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.

**Paso 2:** Seleccionamos un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y utilizamos el

estadístico de prueba Chi cuadrado  $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$  donde  $r = 4$  representa el número de filas y  $c = 5$  representa el número de columnas en la Tabla de contingencia, la cual está compuesta por las distintas opciones de respuesta de las variables.

### Paso 3: Procesamiento y análisis de resultados obtenidos del SPSS

Los datos recopilados a través de la encuesta y tabulados en la Tabla 26 proporcionan la base de evidencia para calcular el estadístico de prueba necesario para llevar a cabo la prueba de hipótesis.

#### Regla de decisión

Si  $p < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si  $p > 0.05$ , se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

**Tabla 24 Estrategias de formalización y control gerencial**

			Y3 CONTROL GERENCIAL				Total
			Definitivamente sí	Probablemente sí	Indeciso	Probablemente no	
X3 ESTRATEGIAS DE FORMALIZACIÓN	Definitivamente sí	Recuento	11	1	0	0	12
		Recuento esperado	3,6	5,9	1,8	,7	12,0
	Probablemente sí	Recuento	4	22	2	0	28
		Recuento esperado	8,5	13,7	4,2	1,6	28,0
	Indeciso	Recuento	1	2	3	0	6
		Recuento esperado	1,8	2,9	,9	,3	6,0
	Probablemente no	Recuento	0	1	3	2	6
		Recuento esperado	1,8	2,9	,9	,3	6,0
	Definitivamente no	Recuento	0	0	0	1	1
		Recuento esperado	,3	,5	,2	,1	1,0
	Total	Recuento	16	26	8	3	53
		Recuento esperado	16,0	26,0	8,0	3,0	53,0

Fuente: Programa SPSS

Esta tabla de contingencia es de gran utilidad para nuestro estudio, ya que nos proporciona información relevante. Por ejemplo, los valores marginales (totales) que se observan son equivalentes a los valores porcentuales obtenidos en cada pregunta individualmente, tal como se muestra independientemente arriba, el 75% de los encuestados que son 53 están dando respuesta positiva y el 11% de los encuestados están dando respuesta negativa y el 1% de encuestados están dando respuesta indiferente. El resultado de este cálculo nos proporcionará el valor de la estadística de Chi cuadrado de Pearson, que se utilizará para llegar a una conclusión en esta prueba de hipótesis.

Vamos a simplificar los cálculos, comenzando con esta prueba. En este caso, la tabla se reduce a una distribución Chi cuadrado con  $(4-1) \times (5-1) = 12$  grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos la tabla Chi cuadrado y obtenemos un valor teórico de:  $\chi^2(12,0.05) = 21.02$

Proseguimos con el cálculo de la  $\chi^2_{(calculado)} = 70.21$  usando la tabla 24 se muestran las frecuencias esperadas:

$e_{ij}$  por ejemplo,  $e_{11} = \frac{12 \times 16}{153} = 3.6$  y  $e_{12} = \frac{28 \times 26}{53} = 13.7, \dots$

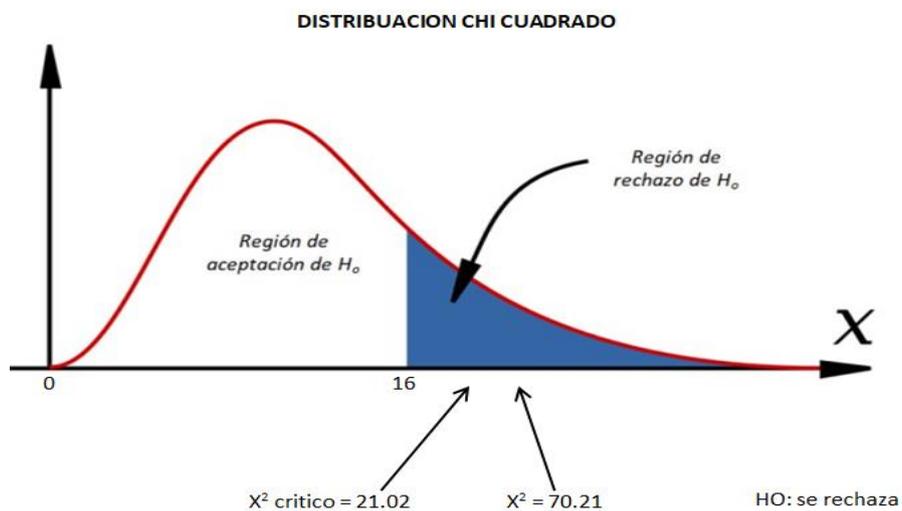
Reemplazando con la formula estadístico de prueba:

$$\begin{aligned} \chi^2(\text{calculado}) &= \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(O_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}} \\ &= \frac{(11 - 3.6)^2}{3.6} + \frac{(4 - 8.5)^2}{8.5} + \frac{(1 - 1.8)^2}{1.8} + \frac{(0 - 0.3)^2}{0.3} = 70.21 \end{aligned}$$

#### Paso 4: Decisión.

De acuerdo con las reglas de decisión establecidas, se notó que el valor calculado de la estadística Chi cuadrado es mayor que su valor teórico., Por consiguiente, se procede a rechazar la hipótesis nula. Es otras palabras, dado que  $\chi^2_{(calculado)}=70.21 > \chi^2(12,0.05) =21.02$ , el valor calculado de encuentra en región de rechazo.

**Figura 21** Contrastación de la primera hipótesis específica



El proceso de cálculo resultó tedioso, pero se puede agilizar y verificar fácilmente utilizando software estadístico. En nuestro caso, hemos utilizado el programa SPSS versión 25 para obtener los resultados.

**Resultados descriptivos y la tabla de contingencia de orden 4x5 para la prueba chi cuadrado con (4-1) (5-1) =12 grados de libertad**

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
X3 ESTRATEGIAS DE FORMALIZACIÓN * Y3 CONTROL GERENCIAL	53	98,1%	1	1,9%	54	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	70,217 <sup>a</sup>	12	,000
Razón de verosimilitud	54,952	12	,000
Asociación lineal por lineal	32,522	1	,000
N de casos válidos	53		

a. 17 casillas (85,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,06.

Fuente: Programa SPSS

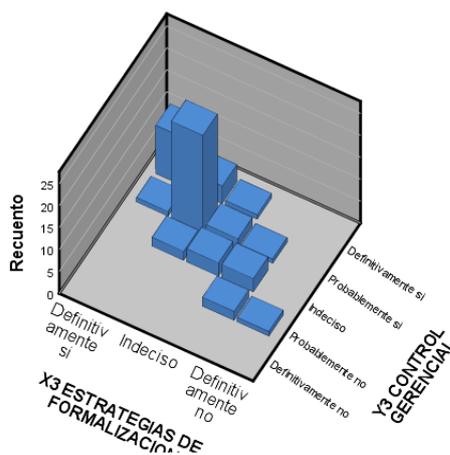
En este caso, la tabla se simplifica a una distribución Chi cuadrado con (4-1) (5-1) = 12 grados de libertad. Para un nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , consultamos el Chi cuadrado (**VER ANEXO 3**), donde el valor teórico es de  $\chi^2 (12,0.05) = 21.02$ .

## Paso 5: Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternante es verdadero (aceptar) entonces la Hipótesis nula es falsa (rechazar). Es decir, existe sustento y evidencia que las estrategias de formalización no incide en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. Esto se da porque es posible que las estrategias de formalización estén dirigidas principalmente a cumplir con requisitos legales y administrativos, y no incluyan medidas específicas para mejorar el control gerencial.

**Figura 22 Las políticas para la formalización no incide en el crecimiento de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra.**

Barras 3D simples Recuento de X3 ESTRATEGIAS DE FORMALIZACION por Y3 CONTROL GERENCIAL



Fuente: Programa SPSS.

### Interpretación, descripción y explicación:

La figura N° 22 muestra un recuento menor de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket. Esto podría interpretarse como una indicación de que, según los datos presentados en la figura, no hay una asociación

significativa o un impacto pronunciado de las estrategias de formalización no incide en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022. Esto se da porque la falta de concentración de datos en los valores altos de la escala Linket podría indicar que, a medida que se implementan o aplican estrategias de formalización, no se observa un aumento notorio en el control gerencial de estas empresas. Esto podría respaldar la idea de que las estrategias de formalización, según los datos presentados, no están teniendo un impacto significativo en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en ese contexto específico.

## **CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1 Discusión**

Después de emplear las herramientas adecuadas para recopilar información en la investigación **“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”** se identificó los siguientes hallazgos:

a) En base a la opinión de los encuestados más de 90% consideran que el proceso de formalización en el modelo de gestión de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra manifiesta que definitivamente sí están de acuerdo que al formalizar implica cumplir con las leyes y regulaciones gubernamentales, estos

obtendrán facilidades a transacciones comerciales, participar en programas gubernamentales y acceso a beneficios.

El hecho que los encuestados estén de acuerdo sugiere un consenso significativo entre los participantes de la encuesta en relación al proceso de formalización en el modelo de gestión, es relevante entender el contexto específico de Gamarra, ya que los desafíos y oportunidades pueden variar en función de la industria y las características particulares de esta área comercial.

En el párrafo anterior hace mención por el autor **Chacaliaza, Í. (2019)** que indica que la formalización, debido a un concepto primitivo, según el cual, el pagar impuestos perjudicaría a su economía; sin embargo, no toman conciencia que, al contribuir con el país mediante los impuestos se realiza una inversión para las obras que se desarrollen en beneficio de ellos mismos.

Por ende, encontramos que la micro y pequeña empresa a partir de las cinco de la tarde en el Emporio Comercial de Gamarra, los emprendedores salen de sus locales para que inicien su venta de mercaderías en plena vía pública sin emitir documentos de pago. Lo cual los gerentes afirman su informalidad es una estrategia de supervivencia para que puedan mantener su negocio y familias. Como nos menciona Chacaliaza que pagar impuestos perjudica a su economía, lo cual los emprendedores indican que pagar impuestos perjudica sus ingresos ya que hay días que no cuentan con ventas suficientes.

De igual manera nuestra investigación encuentra similitudes con la investigación del autor **Mendiburu, J. (2019) en su publicación “Modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de la micro y pequeña empresa productoras de calzado en el distrito El Porvenir”** que hace mención que el modelo de gestión financiera para la micro y pequeña empresa es que, dicho modelo contribuye a efectuar un análisis detallado del desempeño financiero de la empresa usando herramientas que permiten diagnosticar problemas que no son visibles en cifras contables, mejorando el proceso de toma de decisiones acertadas que les permita mejorar la rentabilidad de la misma.

Según la investigación realizada, la micro y pequeña empresa consideran ser un fracaso al formalizarse, lo que se debe de realizar es el modelo de gestión para que puedan mantener su identidad empresarial. Ante esta realidad, los aportes que puedan dar a la gestión de la mediana y pequeña empresa, es precisar las formaciones profesionales y capaces de romper el paradigma que los lleve a trasladar sin cuestionar las modernas técnicas de gestión que sean acorde con la necesidad de la micro y pequeña empresa. Por lo tanto, en este proceso no están considerando el mejoramiento de los procesos tecnológicos que les permita mejorar sus costos y productos.

b) El 66% de los encuestados sostiene que consideran que políticas para la formalización en el crecimiento de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra manifiestan que definitivamente sí están de acuerdo que al formalizar

implica estar asociados a beneficios, acceso a recursos, credibilidad y mejores oportunidades comerciales.

El hecho que los encuestados que si están de acuerdo sugiere un consenso significativo entre los participantes de la encuesta en relación al proceso de las políticas para la formalización en el crecimiento, es posible que este nivel de acuerdo también refleje la efectividad de las políticas existentes para fomentar la formalización, si las políticas son percibidas como facilitadoras y beneficiosas, es más probable que la comunidad empresarial las respalde.

Según **Deelen, L. (2015)** indica las políticas para la formalización de la micro y pequeña empresa, por lo tanto, no deben limitarse a promover el registro de estas entidades productivas, sino incorporar también como objetivo la formalización laboral.

Las estrategias destinadas a formalizar de la micro y pequeña empresa no deben limitarse únicamente a fomentar el registro de estas entidades productivas, sino que también deben incorporar la formalización laboral como un objetivo. Si bien es cierto los gobiernos que han emprendido acciones para impulsar la formalización de este tipo de empresas han experimentado la complejidad inherente al problema. Incluso en naciones que lograron progresos, los resultados solo se manifestaron tras procesos prolongados de reforma.

De igual manera nuestra investigación encuentra similitudes con la investigación del autor **Jiménez, F. (2011)** en su publicación **“CRECIMIENTO ECONÓMICOS: ENFOQUES Y MODELOS”** que

hace mención al crecimiento que al analiza la expansión del producto y la productividad de las economías en el largo plazo, con especial atención en las causas y los determinantes del crecimiento, como también en sus principales limitantes. Desde los orígenes de la ciencia económica, el crecimiento económico ha sido un tema de gran interés en la economía, no solo por curiosidad científica, sino sobre todo por sus implicancias en el bienestar de las sociedades.

Tal investigación nos confirma que el crecimiento, en el contexto económico, se refiere al aumento en el tamaño, la producción o el valor de una empresa, una economía o un indicador económico durante un período de tiempo determinado. En términos del crecimiento económico, se mide generalmente a través del aumento en el Producto Bruto Interno de un país, que refleja la producción total de bienes y servicios en la economía, esto ayudará que las políticas para la formalización se deben incorporar en la formalización laboral ya que el gobierno promueve la formalización lo cual se debería de aprovechar lo que propone el gobierno.

c) El 85% de los encuestados sostiene que consideran que estrategias de formalización en el control gerencial de las empresas del Emporio Comercial de Gamarra manifiestan que definitivamente sí están de acuerdo que al formalizar destaca la percepción de que las estrategias de formalización tienen un impacto positivo en el control gerencial de las empresas. Esto podría traducirse en una mayor eficiencia, claridad en las responsabilidades y una toma de decisiones

más efectiva, perciben una relación positiva y beneficiosa entre la formalización y el control gerencial. Esto podría implicar que la formalización contribuye a una gestión más efectiva y estructurada de las empresas.

En el párrafo anterior hace mención por el autor **Ávila, C., y Córdoba, L. (2019)** que indica la OIT es de carácter fundamental en la parte de formalizar los negocios, según este reporte es importante que las empresas sean fiscalizadas por el Estado y sus trabajadores tengan prestaciones laborales, el país tiene que reducir los costos de los trámites, además, incrementar la capacidad de la micro y pequeñas empresas para que puedan realizar el proceso.

De igual manera nuestra investigación encuentra similitudes con la investigación del autor **Antonini D., Anzilago, M. y Lunkes, R. (2019)** en su publicación **“La influencia de la cultura organizacional en la relación entre estrategia y sistema de control gerencial”** que hace mención que el control gerencial es un proceso que involucra varias etapas y actividades para asegurar que una empresa esté operando de acuerdo con sus objetivos y metas. El proceso de control gerencial comienza con la definición clara de los objetivos y metas de la organización, estos objetivos pueden ser financieros, operativos o estratégicos y deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y limitados en el tiempo.

Tal investigación nos confirma que la estrategia de formalización es fundamental al formalizar los negocios de manera que es importante que las empresas sean fiscalizadas por el Estado y sus trabajadores tengan prestaciones laborales, esto ayudará que el control gerencial la micro y pequeña empresa se involucra en la etapas y actividades para asegurar que una empresa esté operando de manera formal con los reglamentos y normas.

## 6.2 Conclusiones

a. **El proceso de formalización** impacta en el **desarrollo empresarial** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La victoria 2022, puesto que el proceso de formalización implica cumplir con requisitos legales y administrativos, lo que puede conferir a la micro y pequeña empresa una mayor legitimidad y reconocimiento lo que las empresas formalizadas podrían tener un acceso mejorado a recursos financieros, programas de apoyo gubernamental y oportunidades de mercado que pueden contribuir al crecimiento y desarrollo empresarial.

b. La **formalización** incide en el **modelo de gestión** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, debido a que la formalización conlleva cumplir con normativas legales y administrativas, lo que puede impactar positivamente en el modelo de gestión al establecer prácticas comerciales éticas y transparentes.

c. Las **políticas para la formalización** influye en el **crecimiento** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022,

debido a que la formalización a través de políticas específicas puede otorgar reconocimiento y legitimidad a las empresas, generando confianza entre clientes, proveedores y socios comerciales, lo que a su vez puede contribuir al crecimiento.

d. Las **estrategias de formalización** impacta en el **control gerencial** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, Las estrategias de formalización contribuyen a la mejora de la estructura organizativa, estableciendo roles y responsabilidades claras. Esto impacta positivamente en el control gerencial al facilitar una gestión más eficiente y una distribución efectiva de tareas.

### **6.3 Recomendaciones**

Luego de haber estimado la contrastación de hipótesis y las conclusiones, planteamos las siguientes recomendaciones:

a. Con el fin de mejorar **el proceso de formalización y desarrollo empresarial** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, es importante considerar que al Implementar y fortalecer programas gubernamentales y de apoyo que faciliten el proceso de formalización para la micro y pequeña empresa en Gamarra, La Victoria. Este análisis permitirá simplificar y agilizar los procesos administrativos relacionados con la formalización para reducir las barreras y costos asociados.

b. Se recomienda realizar un análisis riguroso de la **formalización** y modelo **de gestión** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra,

La Victoria 2022. Estableciendo claramente los objetivos del análisis determinando la relación entre formalización y modelo de gestión, identificando patrones y tendencias, y evaluando el impacto en los resultados financieros y recopilando datos detallados sobre la formalización y el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa.

c. Se recomienda realizar un análisis riguroso de las **políticas para la formalización** y el **crecimiento** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, de manera que deban Evaluar y simplificar los procesos de formalización para reducir la carga administrativa y facilitar que las micro y pequeña empresa cumplan con los requisitos de manera eficiente e implementar campañas de concientización dirigidas a empresarios en Gamarra para destacar los beneficios de la formalización en términos de reconocimiento y confianza en el mercado.

d. Se recomienda que las **estrategias de formalización** y el **control gerencial** de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022, se integren de manera efectiva diseñando un plan que aborde de manera integral los aspectos de formalización, considerando estructuras organizativas claras, políticas y procedimientos transparentes, así como tecnologías de gestión eficientes.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

Antonini D., Anzilago, M. y Lunkes, R. (2019). La influencia de la cultura organizacional en la relación entre estrategia y sistema de control gerencial. *Estudios y perspectivas en turismo*, 28(3), 675-695. Recuperado de: [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S1851-17322019000300007](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1851-17322019000300007)

Arellano, A. (2020). Formalización y competitividad del micro y la pequeña empresa recicladoras de Chiclayo, Perú. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Recuperado de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16170/ARTICULO%20CIENTIFICO%20ADEMAR%20ARELLANO%20RECICLADORAS%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Arruñada, B. (2010). Formalización de empresas: Costes frente a eficiencia institucional. Recuperado de: [https://www.arrunada.org/files/research/ARRU%C3%91ADA\\_2010\\_Formalizaci%C3%B3n\\_de\\_empresas.pdf](https://www.arrunada.org/files/research/ARRU%C3%91ADA_2010_Formalizaci%C3%B3n_de_empresas.pdf)

Astuhuaman, E. (2019). Decisiones financieras y desarrollo empresarial en las MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA del sector textil de comercio al por mayor en el emporio de Gamarra, año 2015-2017. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/5112>

Ávila, M. y Córdoba, L. (2019). Diseño de una Estrategia para la Formalización de los Prestadores de Servicios Turísticos con Enfoque en calidad en el Municipio de san José del Guaviare. Recuperado de: <https://repositorio.cecar.edu.co/bitstream/handle/cecar/8481/DISE%C2%A5O%20DE%20UNA%20ESTRATEGIA%20PARA%20LA%20FORMALIZACI%C3%A0N%20DE%20LOS%20PROPIETARIOS%20PRESTADORES%20DE%20SERVICIOS%20TURIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bravo, C., Zurita, M. y Segovia, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. Dominio de las Ciencias, 3(4), 220-231. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>

Camaño, R. (2014). Impacto de los beneficios promovidos por la ley de formalización empresarial y laboral en Colombia (Doctoral dissertation, Universidad de Cartagena). Recuperado de: <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/1442/Trabajo%20de%20Grado%20-%20IMPACTO%20DE%20BENEFICIOS%20LEY%20DE%20FORMALIZACI%C3%93N%20%20Ronald%20Cama%C3%B1o%20V.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carazas, R. y De Zavala, Y. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. Revista Contacto, 1(2), 1-13. Recuperado de: <https://revistas.up.ac.pa/index.php/contacto/article/view/2402>

Castillo, L. y Villafane, F. (2019). La importancia de la formalización de la micro Y PEQUEÑA EMPRESA para su acceso a los créditos financieros del sector textil en Lima Metropolitana, durante el año 2017. Recuperado de: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2239>

Chacaliaza, Í. (2019). El régimen tributario en la formalización de la micro Y PEQUEÑA EMPRESA de Ica, 2016–2017. *Consensus*, 24(1), 27-36. Recuperado de: <https://revistas.unife.edu.pe/index.php/consensus/article/view/2240/2317>

Challco, A. y Kjuro R. (2019). Formalización empresarial de los emprendedores beneficiados por el Fondo Concursable Procompite en el distrito de San Jerónimo, período 2018. Recuperado de: <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/3412>

Chávez de la Cruz, N. (2015). Aplicación de componentes inexorables en la etapa de saneamiento en el marco del proceso de formalización de la minería informal. Recuperado de: <https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1555/articulo%2010%20vox%20juris%2030.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Deelen, L. (2015). Políticas para la formalización de la micro y pequeñas empresas en América Latina: Experiencias, avances y desafíos. Organización Internacional del Trabajo. Recuperado de:

[https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms\\_368329.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-santiago/documents/publication/wcms_368329.pdf)

Diario Oficial El Peruano (2023). Recuperado de:  
[https://elperuano.pe/noticia/128576-gobierno-fijara-estrategia-para-formalizar-a-MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA](https://elperuano.pe/noticia/128576-gobierno-fijara-estrategia-para-formalizar-a-MICRO-Y-PEQUEÑA-EMPRESA)

Díaz, J. (2014). Formalización empresarial y laboral. Hacia un desarrollo inclusivo: el caso del Perú. Santiago: CEPAL, 2014. LC/L. 3779. p. 173-260.  
Recuperado de:  
<https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/33cda695-82a0-434d-a696-011583b8cb54/content>

Jiménez, F. (2011). Crecimiento económico: enfoques y modelos. Recuperado de: <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/46611>

Kamichi, M. (2023). La realidad de la informalidad en el Perú previo a su bicentenario. Desde el Sur, 15(1), 1-20. Recuperado de:  
<https://revistas.cientifica.edu.pe/index.php/desdeelsur/article/view/1326>

Koontz y O'Donnell (2013). Desarrollo empresarial: Caso de Empresas de servicios. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/desarrollo-empresarial-caso-empresas-servicios-peru/>

La Torella, M. (2014). Beneficios laborales: Una herramienta de gestión estratégica en puestos medios y altos. Recuperado de: [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tpos/document/1502-0730\\_LaTorellaM](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tpos/document/1502-0730_LaTorellaM)

Lucatero, I. (2011). Educación Empresarial A Nivel Universitario. Herramienta Para El Aumento Del Potencial Empresarial En Los Jóvenes Del Estado De Jalisco (México) Para la generación de gerentes. España. Universidad Internacional de Andalucía. Recuperado de: <https://dspace.unia.es/handle/10334/777>

Madueño, D. (2012). El proceso de formalización de los recicladores y la reproducción de las condiciones de desigualdad en la microempresa Fuerza Emprendedora Lima Norte (FELN). Recuperado de: [https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/953/madueno\\_elprocesode.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.iep.org.pe/bitstream/handle/IEP/953/madueno_elprocesode.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

Martínez, I. (2012) Desarrollo Organizacional de una cooperativa de trabajo asociado y la implicación de sus estudiantes y docentes. Trabajo de Grado Doctoral. Universidad del País Vasco. España. Recuperado de: <https://addi.ehu.es/bitstream/handle/10810/10580/Tesis%20Iker%20Ros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendiburu, J. (2019). Modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de la micro Y PEQUEÑA EMPRESA productoras de calzado en el distrito El

Porvenir – Trujillo 2015. Revista Ciencia y Tecnología, 15(1), 49-58.  
Recuperado de: <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2292>

Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2014), Políticas para la formalización de la micro y pequeñas empresas. Recuperado de: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms\\_318203.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_318203.pdf)

Pozos, D. y Acosta, M. (2016), Importancia y análisis del desarrollo empresarial. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n40/n40a08.pdf>

Reátegui, M. (2016), Importancia de la cultura tributaria en el Perú. Recuperado de: [file:///C:/Users/subjefe.rrhh/Downloads/898-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1199-1-10-20180524%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/subjefe.rrhh/Downloads/898-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1199-1-10-20180524%20(2).pdf)

Sierra, J. y Valdés, R. (2015). Impacto del microcrédito otorgado por el Banco Caja Social en la formalización empresarial en Cartagena en el año 2014. Recuperado de: <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2720/REVISION%20DE%20RUTH%20VALDEZ%20Y%20JHON%20SIERRA%2031.05.2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Silupú, B. (2022). Título: “Transición hacia la formalidad de la micro y pequeñas empresas: una aproximación del entorno institucional y sus niveles” Universidad Complutense de Madrid. Recuperado de:

<https://docta.ucm.es/entities/publication/927b97d4-1f6a-4680-8b3c-7dc9f5ca50b8>

SUNAT, (2020). Glosario de términos sobre cultura Tributaria y Aduanera. Recuperado de: <https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2020-10/Glosario-de-Terminos-sobre-Cultura-Tributaria-y-Aduanera.pdf>

Torre, H., Zavala, A., Manrique, J. (2015). Formalización de la micro Y Pequeñas Empresas Del Mercado Proveedores Unidos Del Distrito De Breña 2015. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/151>

Vásquez, C. y Vásquez, K. (2022). Informalidad y evasión fiscal en las MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA del distrito de Santo Tomás, Cutervo, Cajamarca – 2021. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies, 3(9), 16-31. Recuperado de: <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i9.578>

## **ANEXO**

## ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: EL PROCESO DE FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022.**

**AUTORES: Guerrero Quispe, Kelly Yasmin – Ramírez de la Cruz, Diana**

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	FORMULACIÓN DE LA HIPOTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>1. VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>X. EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN</b>  <b>INDICADORES:</b> X.1 Formalización X.2 Políticas para la Formalización X.3 Estrategias de Formalización  <b>2. VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>Y. DESARROLLO EMPRESARIAL</b>  <b>INDICADORES:</b> Y.1 Modelo de Gestión Y.2 Crecimiento Y.3 Control Gerencial	<b>Población:</b> La población que conformará la investigación está delimitada por micro y pequeñas empresas gerentes del Emporio Comercial de Gamarra.  <b>Muestra:</b> Según la muestra aleatorio simple propuesto como fuente del muestreo probabilístico. Se considera 53 gerentes.  R.B. Ávila Acosta en su libro "Metodología de la Investigación": Dónde: Z=1.96 distribución normal para un nivel de confianza del 95% P=0.5 Q=0.5 E= Margen de error 5% N=61 n= Tamaño óptimo de muestra  $n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(61)}{(0.05)^2 (61 - 1) + (0.5)(0.5)(1.96)^2}$  $n = \frac{58.58}{1.11}$  <i>n = 53 gerentes del Emporio Comercial de Gamarra</i>
¿De qué manera el proceso de formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de gamarra, La victoria 2022?	Determinar si el proceso de formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de gamarra, La victoria 2022.	El proceso de formalización impacta en el desarrollo empresarial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de gamarra, La victoria 2022.		
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECÍFICOS</b>		
a. ¿De qué manera la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?  b. ¿Cómo Influye las políticas para la formalización en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?  c. ¿De qué forma las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022?	a. Demostrar si la formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.  b. Analizar si las políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.  c. Determinar si las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.	a. La formalización incide en el modelo de gestión de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.  b. Las políticas para la formalización influye en el crecimiento de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.  c. Las estrategias de formalización impacta en el control gerencial de la micro y pequeña empresa en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria 2022.		

## ANEXO N°02: ENCUESTA

Instrucciones:

La técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022”**, al respecto, se pide elegir la alternativa que considere correcta, en las preguntas que a continuación se acompaña, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación:

### **VARIABLE INDEPENDIENTE (X): EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN**

#### **X. EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN**

X ¿El proceso de formalización fue un paso esencial para el éxito empresarial?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

#### **X1. FORMALIZACIÓN**

X1.1 ¿La formalización ha sido fundamental en la gestión de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí

- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

X1.2 ¿La formalización ha sido esencial en la capacitación de los trabajadores?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

## **X2. POLITICAS PARA LA FORMALIZACIÓN**

X2.1 ¿Las políticas para la formalización promovieron un cambio estructural de la micro y pequeña empresa?

- e) Definitivamente sí
- f) Probablemente sí
- g) Indeciso
- h) Probablemente no
- e) Definitivamente no

X2.2 ¿Las políticas para la formalización influye en los regímenes tributarios de la micro y pequeña empresa?

- i) Definitivamente sí
- j) Probablemente sí

- k) Indeciso ( )
- l) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

### **X3. ESTRATEGIAS DE FORMALIZACIÓN**

X3.1 ¿Las estrategias de formalización contribuyeron al crecimiento económico de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indeciso ( )
- d) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

X3.2 ¿Las estrategias de formalización contribuyeron al desarrollo económico en el Emporio Comercial de Gamarra?

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indeciso ( )
- d) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

### **VARIABLE PENDIENTE (Y): DESARROLLO EMPRESARIAL**

#### **Y. DESARROLLO EMPRESARIAL**

Y. ¿Las estrategias de desarrollo empresarial ha sido esencial en el crecimiento de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indeciso ( )
- d) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

## **Y1. MODELO DE GESTIÓN**

Y1.1 ¿El Modelo de Gestión influye positivamente en la productividad de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indeciso ( )
- d) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

Y1.2 ¿El Modelo de Gestión influye en la competitividad de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí ( )
- b) Probablemente sí ( )
- c) Indeciso ( )
- d) Probablemente no ( )
- e) Definitivamente no ( )

## **Y2. CRECIMIENTO**

Y2.1 ¿El crecimiento de la micro y pequeña empresa tuvo un impacto significativo en su ganancia bruta?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

Y2.2 ¿El crecimiento de la micro y pequeña empresa influye en la ganancia operativa?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

## **Y3. CONTROL GERENCIAL**

Y3.1 ¿El control gerencial fue un componente efectivo en el proceso administrativo de la micro y pequeña empresa?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

Y3.2 ¿El Control Gerencial fue un paso esencial en la Planificación Estratégica en el Emporio Comercial de Gamarra?

- a) Definitivamente sí
- b) Probablemente sí
- c) Indeciso
- d) Probablemente no
- e) Definitivamente no

## ANEXO N°03: TABLA DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362
29	58,3006	54,9662	52,3355	49,5878	45,7223	42,5569	39,0875	36,8538	35,1394	33,7109	32,4612	31,3308	30,2825	29,2908	28,3361

Recuperado de: [http://labrad.fisica.edu.uy/docs/tabla\\_chi\\_cuadra](http://labrad.fisica.edu.uy/docs/tabla_chi_cuadra)

## ANEXO N°04: CÁLCULO DEL ALFA DE CRONBACH PARA EL 100% DE LA MUESTRA

ID		P.1	P.2	P.3	P.4	P.5	P.6	P.7	P.8	P.9	P.10	P.11	P.12	P.13	P.14	TOTAL
1	ENCUESTADO 1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	1	22
2	ENCUESTADO 2	1	1	5	3	1	3	1	3	1	1	3	3	3	3	32
3	ENCUESTADO 3	1	1	1	2	1	2	2	1	2	2	3	2	2	1	23
4	ENCUESTADO 4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
5	ENCUESTADO 5	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	18
6	ENCUESTADO 6	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	20
7	ENCUESTADO 7	1	1	1	2	4	1	2	1	1	2	2	2	2	2	24
8	ENCUESTADO 8	1	1	1	3	2	1	3	1	3	3	1	3	1	1	25
9	ENCUESTADO 9	1	1	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	27
10	ENCUESTADO 10	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15
11	ENCUESTADO 11	1	1	1	2	3	1	3	1	2	1	1	1	2	1	21
12	ENCUESTADO 12	2	2	1	1	1	2	4	1	2	2	2	2	2	1	25
13	ENCUESTADO 13	1	1	1	1	3	3	3	2	2	3	2	1	2	1	26
14	ENCUESTADO 14	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	25
15	ENCUESTADO 15	2	2	1	1	2	1	3	2	4	2	3	4	1	2	30
16	ENCUESTADO 16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
17	ENCUESTADO 17	1	2	2	2	2	1	2	3	3	4	3	3	2	4	34
18	ENCUESTADO 18	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	24
19	ENCUESTADO 19	2	1	3	2	1	1	2	1	2	3	1	1	3	1	24
20	ENCUESTADO 20	2	1	3	3	4	2	1	2	3	1	1	3	2	3	31
21	ENCUESTADO 21	1	2	2	3	4	2	2	3	2	2	5	3	2	4	37
22	ENCUESTADO 22	2	1	2	4	3	2	3	4	1	2	3	3	3	2	35
23	ENCUESTADO 23	4	3	2	2	3	4	4	3	4	4	2	4	2	3	44
24	ENCUESTADO 24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	29
25	ENCUESTADO 25	2	3	2	1	3	2	4	3	3	1	2	3	2	4	35
26	ENCUESTADO 26	2	3	2	1	3	3	1	2	3	1	1	4	3	1	30
27	ENCUESTADO 27	4	3	4	5	4	3	3	4	5	3	4	3	5	4	54
28	ENCUESTADO 28	4	3	5	4	3	5	3	4	3	2	2	3	5	4	50
29	ENCUESTADO 29	5	5	4	5	3	4	5	4	4	5	5	3	4	5	61
30	ENCUESTADO 30	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
31	ENCUESTADO 31	1	1	1	1	4	2	2	2	2	3	3	2	2	2	28
32	ENCUESTADO 32	1	3	5	1	2	2	2	1	3	3	4	3	3	2	35
33	ENCUESTADO 33	1	2	1	1	4	2	2	1	2	2	1	2	2	2	25
34	ENCUESTADO 34	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
35	ENCUESTADO 35	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	22
36	ENCUESTADO 36	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	21
37	ENCUESTADO 37	1	1	5	3	1	3	1	3	1	3	3	3	3	3	34
38	ENCUESTADO 38	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	15
39	ENCUESTADO 39	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	28
40	ENCUESTADO 40	1	1	1	1	3	4	4	1	1	1	1	1	1	1	22
41	ENCUESTADO 41	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
42	ENCUESTADO 42	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	4	2	24
43	ENCUESTADO 43	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	22
44	ENCUESTADO 44	2	4	5	4	5	2	2	1	1	1	1	2	2	4	36
45	ENCUESTADO 45	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	27
46	ENCUESTADO 46	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	2	1	19
47	ENCUESTADO 47	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	19
48	ENCUESTADO 48	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	14
49	ENCUESTADO 49	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	22
50	ENCUESTADO 50	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
51	ENCUESTADO 51	2	2	2	2	2	4	1	1	1	1	1	1	1	1	22
52	ENCUESTADO 52	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	16
53	ENCUESTADO 53	1	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	1	26
<b>VARIANZAS</b>		0.92	0.91	1.63	1.11	1.18	1.04	1.08	0.91	0.98	0.95	1.18	0.90	1.04	1.29	

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

SUMA DE VARIANZA =	15.11
SUMA DEL TOTAL =	111.28
ALFA DE CRONBACH =	0.931

Elaboración propia



## CONSTANCIA DE APROBACIÓN

### Culminación de trabajos de investigación – PROYECTO DE TESIS O PROYECTO DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. TÍTULO DEL TRABAJO: EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MYPES EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022

2. MODALIDAD DE TITULACIÓN:

Trabajo de investigación:

- a. Asesoría de tesis por taller de titulación ...X
- b. Asesoría de tesis-individual .....
- c. Asesoría de TSP: .....

3. PARTICIPANTES:

APELLIDOS Y NOMBRE
GUERRERO QUISPE, KELLY YASMIN
RAMIREZ DE LA CRUZ, DIANA

4. FECHA: 23 octubre 2023

5. ASESOR: Dr. Cristian Alberto Yong Castañeda

Firma\*

6. OBSERVACIONES:

---

---

*\*El presente documento será enviado al correo directo de: [ogyt\\_fccefi@usmp.pe](mailto:ogyt_fccefi@usmp.pe) para la inscripción del proyecto de tesis.*





## CONSTANCIA DE APROBACIÓN

### Culminación de trabajos de investigación –TESIS O TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. TÍTULO DEL TRABAJO: **EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LAS MYPES EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022**

2. MODALIDAD DE TITULACIÓN:

Trabajo de investigación:

- a. Asesoría de tesis por taller de titulación
- b. Asesoría de tesis-individual .....
- c. Asesoría de TSP: .....

3. PARTICIPANTES:

<b>APELLIDOS Y NOMBRE</b>
<b>GUERRERO QUISPE, KELLY YASMIN</b>
<b>RAMIREZ DE LA CRUZ, DIANA</b>

4. PORCENTAJE DE SIMILITUD-TURNITIN: \_\_\_\_\_

5. FECHA: 24 noviembre 2023

6. ASESOR: Dr. Cristian Yong Castañeda

Firma\*

7. OBSERVACIONES:

---

---

*\*El presente documento será enviado al correo directo de: [ogyt\\_fccef@usmp.pe](mailto:ogyt_fccef@usmp.pe) para la inscripción del proyecto de tesis.*



**CONSTANCIA DE APROBACIÓN****REVISIÓN DE TESIS, ORTOGRÁFICO, ESTILO Y TURNITIN  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

A : Dra. Maria Eugenia Vasquez Gil  
Jefe de la Oficina de Grados y Títulos

DE : Dra. Maria Eugenia Vasquez Gil  
Docente revisor

ASUNTO : REVISIÓN DE TESIS, ORTOGRÁFICO, ESTILO Y TURNITIN.

FECHA : Santa Anita, 16 de febrero de 2024

Me dirijo a usted para informarle que habiendo revisado la tesis titulada: "**EL PROCESO DE LA FORMALIZACIÓN Y SU IMPACTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA EN EL EMPORIO COMERCIAL DE GAMARRA, LA VICTORIA 2022**" perteneciente a las bachilleres:

1. GUERRERO QUISPE, KELLY YASMIN
2. RAMIREZ DE LA CRUZ, DIANA

Informo que se ha cumplido con efectuar la revisión de la tesis en los aspectos ortográficos, de estilo y Turnitin, encontrándose **CONFORME**.

Además, la tesis contribuye como un aporte a la profesión contable y ha sido analizado por el software de similitud TURNITIN, según Resolución Rectoral N°827-2021-CU-R-USMP, que indica que el porcentaje máximo de similitud es de 20%, obteniendo el siguiente resultado:

<b>ÍNDICE DE SIMILITUD</b>	<b>20%</b>
----------------------------	------------

Es todo cuanto informo a usted.

Atentamente,



-----  
Dra. Maria Eugenia Vasquez Gil  
Revisor de Tesis, ortográfico, de estilo y Turnitin