



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**  
**CONCIENCIA TRIBUTARIA Y LA FORMALIZACIÓN DE**  
**MYPES DE LOS MINEROS ARTESANALES DE LA**  
**COOPERATIVA MINERA CERRO LUNAR DE ORO-**  
**ANANEA-PUNO,2022**

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

**AUTOR:**  
**Bach. LUCANA ANCCO, JUDITH**  
**DNI.45686299**

**LIMA – PERÚ**  
**2022**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Mg. JUAN CARLOS RAMÍREZ VICENTE**  
**DNI 10294038 <https://orcid.org/0000-0002-7076-8352>**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
**DNI 07977890 <https://orcid.org/0000-0002-5678-0056>**  
**Presidente**

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
**DNI 09725143 <https://orcid.org/0000-0002-1847-9545>**  
**Secretario**

---

**Mg. MARTIN ARTURO REAÑO MUÑOZ**  
**DNI 25631744 <https://orcid.org/0000-0002-7824-9493>**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

Primeramente, dedico este trabajo de investigación a Dios y a mi familia: mi esposo Yuri, mi hija Brihana por siempre confiar en todo lo que hago. A mis queridos padres y mis familiares por ser mi pilar fundamental de todo lo que soy.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro creador, por brindarme salud y así alcanzar mis objetivos, también agradecer a Dios por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi mayor motivación durante el periodo de esta investigación, además agradezco al Magister Ramírez Vicente Juan Carlos de la Universidad Privada Telesup por su apoyo y empeño en brindarme sus conocimientos a lo largo de la asesoría. Y a todas aquellas personas y amigos, que estuvieron a mi lado apoyándome en todo momento.

## RESUMEN

La presente tesis se inició primeramente identificando que gran parte de los mineros artesanales se encuentran en la informalidad, por lo que se formuló la siguiente interrogante ¿Cómo se relaciona la conciencia tributaria con la formalización de mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de Oro – Ananea, Puno, 2022? La hipótesis existe una relación positiva y significativamente entre la conciencia tributaria y la formalización de mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar De Oro-Ananea. El objetivo que se ha planteado es: Determinar si existe una relación entre conciencia tributaria y la formalización de mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar De Oro-Ananea. En lo metodológico se ha empleado una investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo y nivel correlacional; y respecto a la población objeto de estudio estuvo constituida por una muestra censal constituido por socios de la empresa de la Cooperativa Minera Cerro Lunar De Oro, dicha población y muestra es de 80 socios.

En cuanto a los instrumentos que se ha utilizado para la medición de las variables fue mediante la técnica de la encuesta con su instrumento correspondiente que fue el cuestionario, dicho instrumento fue validado por Contadores expertos que realizaron la evaluación con el grado de Magister, quienes dieron la validación al cuestionario a las que se les aplicó un cuestionario que contiene 40 preguntas con una valoración mediante la escala de Likert; En cuanto a la prueba estadística se determinó el nivel de fiabilidad mediante el alfa de Cronbach y el procesamiento de datos por el software SPSS (Statistical Package for Social Sciences) versión 22. Y Mediante el coeficiente Rho de Spearman se procedió a validar la hipótesis general obteniendo como resultado el nivel de correlación positiva considerable ( $p = .000$ ; Rho Spearman = 0.642) entre sus variables.

Finalmente, la conclusión a la cual se arribó de acuerdo con los resultados obtenidos es que sí existe una relación positiva y significativa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la

Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

**Palabras clave:** Conciencia tributaria, formalización de mypes, responsabilidades tributarias, regímenes tributarios, contribuyente.

## ABSTRACT

The present thesis began firstly by identifying that a large part of the artisanal miners are in the informal sector, for which the following question was formulated: How is tax awareness related to the formalization of mypes of the artisanal miners of the Cerro Lunar mining cooperative? de Oro – Ananea, Puno, 2022? The hypothesis exists a positive and significant relationship between tax awareness and the formalization of mypes of the artisanal miners of the mining cooperative Cerro Lunar De Oro-Ananea. The objective that has been set is: To determine if there is a relationship between tax awareness and the formalization of mypes of the artisanal miners of the mining cooperative Cerro Lunar De Oro-Ananea. Methodologically, applied research has been used, with a non-experimental design, quantitative approach and correlational level; and with respect to the population under study, it was made up of a census sample made up of partners of the Cerro Lunar De Oro Mining Cooperative company, said population and sample is 80 partners.

Regarding the instruments that have been used for the measurement of the variables, it was through the survey technique with its corresponding instrument that was the questionnaire, said instrument was validated by expert accountants who carried out the evaluation with the degree of Magister, who gave the validation of the questionnaire to which a questionnaire containing 40 questions with an assessment using the Likert scale was applied; As for the statistical test, the level of reliability was determined using Cronbach's alpha and data processing by the SPSS (Statistical Package for Social Sciences) version 22 software. And using Spearman's Rho coefficient, the general hypothesis was validated. obtaining as a result the level of considerable positive correlation ( $p = .000$ ; Rho Spearman = 0.642) between its variables.

Finally, the conclusion reached according to the results obtained is that there is a positive and significant relationship between Tax Awareness and the Formalization of mypes of artisanal miners of the Cerro Lunar de Oro-Ananea Mining Cooperative, Puno, 2022.

Keywords: Tax awareness, formalization of mypes, tax responsibilities, tax regimes, taxpayer.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|  |             |
|--|-------------|
| <b>CARÁTULA</b> .....                            | <b>i</b>    |
| <b>ASESOR DE TESIS</b> .....                     | <b>ii</b>   |
| <b>JURADO EXAMINADOR</b> .....                   | <b>iii</b>  |
| <b>DEDICATORIA</b> .....                         | <b>iv</b>   |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....                      | <b>v</b>    |
| <b>RESUMEN</b> .....                             | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRACT</b> .....                            | <b>viii</b> |
| <b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....                 | <b>ix</b>   |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....                    | <b>xii</b>  |
| <b>INDICE DE FIGURAS</b> .....                   | <b>xvi</b>  |
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....                        | <b>xix</b>  |
| <b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b> .....        | <b>21</b>   |
| 1.1. Planteamiento del problema .....            | 21          |
| 1.2. Formulación del problema .....              | 25          |
| 1.2.1. Problema general .....                    | 25          |
| 1.2.2. Problemas específicos.....                | 25          |
| 1.3. Justificación del estudio.....              | 25          |
| 1.3.1. Justificación teórica .....               | 25          |
| 1.3.2. Justificación práctica.....               | 26          |
| 1.3.3. Justificación social .....                | 27          |
| 1.4. Objetivos de la investigación .....         | 27          |
| 1.4.1. Objetivo general.....                     | 27          |
| 1.4.2. Objetivos específicos.....                | 27          |
| <b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....                   | <b>29</b>   |
| 2.1. Antecedentes de la investigación .....      | 29          |
| 2.1.1. Antecedentes nacionales.....              | 29          |
| 2.1.2. Antecedentes internacionales.....         | 32          |
| 2.2. Bases teóricas de las variables .....       | 36          |
| 2.2.1. Variable 01: conciencia tributaria .....  | 36          |
| 2.2.2. Variable 02: formalización de mypes ..... | 48          |
| 2.3. Definición de términos básicos .....        | 57          |

|  |            |
|--|------------|
| <b>III. MÉTODOS Y MATERIALES .....</b>                     | <b>61</b>  |
| 3.1. Hipótesis de la investigación .....                   | 61         |
| 3.1.1. Hipótesis general .....                             | 61         |
| 3.1.2. Hipótesis específicas .....                         | 61         |
| 3.2. Variables de estudio .....                            | 61         |
| 3.2.1. Definición conceptual.....                          | 61         |
| 3.2.2. Definición operacional .....                        | 62         |
| 3.3. Tipo y nivel de la investigación .....                | 63         |
| 3.3.1. Tipo de investigación .....                         | 63         |
| 3.3.2. Nivel de investigación .....                        | 63         |
| 3.4. Diseño de la investigación .....                      | 64         |
| 3.5. Población y muestra de estudio.....                   | 64         |
| 3.5.1. Población .....                                     | 64         |
| 3.5.2. Muestra.....  | 64         |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos ..... | 65         |
| 3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....               | 65         |
| 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....          | 65         |
| 3.7. Métodos de análisis de datos .....                    | 68         |
| 3.8. Aspectos éticos .....                                 | 69         |
| <b>IV. RESULTADOS .....</b>                                | <b>71</b>  |
| 4.1. Resultados del análisis descriptivo.....              | 72         |
| 4.2. Resultados de la estadística inferencial .....        | 114        |
| <b>V. DISCUSIÓN .....</b>                                  | <b>122</b> |
| 5.1. Análisis de discusión de resultados.....              | 122        |
| <b>VI. CONCLUSIONES .....</b>                              | <b>126</b> |
| <b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>                           | <b>128</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>                    | <b>129</b> |
| <b>ANEXOS .....</b>  | <b>132</b> |
| Anexo 1: Matriz de consistencia .....                      | 133        |
| Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....   | 135        |
| Anexo 3: Instrumentos .....                                | 136        |
| Anexo 4: Validación de Instrumentos.....                   | 138        |
| Anexo 6: Matriz de datos .....                             | 147        |

|  |     |
|--|-----|
| Anexo 7: Reporte antiplagio menor a 30% .....                    | 153 |
| Anexo 8: Autorización del depósito de tesis al repositorio ..... | 154 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| Tabla 1.  | Cuadro de operacionalización de variables.....   | 62 |
| Tabla 2.  | Escala de Likert de frecuencia .....   | 67 |
| Tabla 3.  | Validación de instrumento Juicio de Expertos .....   | 67 |
| Tabla 4.  | Rangos del nivel de Validez .....  | 68 |
| Tabla 5.  | Grado de relación según coeficiente de correlación Rho Spearman....  | 69 |
| Tabla 6.  | Pruebas de normalidad .....  | 71 |
| Tabla 7.  | Tabla de frecuencia Variable 1: Conciencia Tributaria .....  | 72 |
| Tabla 8.  | Afirmación N°1 Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país. ....            | 73 |
| Tabla 9.  | Afirmación N°2 Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario.....  | 74 |
| Tabla 10. | Afirmación N°3 Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos.....                                | 75 |
| Tabla 11. | Afirmación N°4 La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado.....                           | 76 |
| Tabla 12. | Pregunta N°5 ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta? .....                        | 77 |
| Tabla 13. | Pregunta N°6 ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal? .....                                  | 78 |
| Tabla 14. | Afirmación N°7 El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado. ....                              | 79 |
| Tabla 15. | Afirmación N°8 La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. ....               | 80 |
| Tabla 16. | Afirmación N°9 La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos.....  | 81 |
| Tabla 17. | Afirmación N°10 Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos..... | 82 |
| Tabla 18. | Afirmación N°11 Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT .....            | 83 |
| Tabla 19. | Afirmación N°12 La SUNAT está relacionado con el ministerio de economía y finanzas.....                                | 84 |

|   |     |
|---|-----|
| Tabla 20. Afirmación N°13 La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente. ....   | 85  |
| Tabla 21. Afirmación N°14 Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos .....   | 86  |
| Tabla 22. Afirmación N°15 El Estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable.....  | 87  |
| Tabla 23. Afirmación N°16 Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano.....                                   | 88  |
| Tabla 24. Afirmación N°17 Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distintos a los tributos .....   | 89  |
| Tabla 25. Afirmación N°18 La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos .....   | 90  |
| Tabla 26. Afirmación N°19 Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a sociedad en general .....                                   | 91  |
| Tabla 27. Afirmación N°20 Al realizar el pago de tributo se evitan o disminuyen el endeudamiento del país .....   | 92  |
| Tabla 28. Tabla de frecuencia Variable 2: Formalización de Mypes .....  | 93  |
| Tabla 29. Afirmación N°21 El registro Integral de Formalización Minera corresponde a las siglas REINFO .....  | 94  |
| Tabla 30. Afirmación N°22 Se encuentra usted inscrito en el REINFO .....  | 95  |
| Tabla 31. Afirmación N°23 La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.....  | 96  |
| Tabla 32. Afirmación N°24 Actualmente si usted no llego a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.....   | 97  |
| Tabla 33. Afirmación N°25 Se encuentra su RUC en situación de ACTIVO en la SUNAT .....  | 98  |
| Tabla 34. Afirmación N°26 Instrumento de Gestión Ambiental y Fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM ..... | 99  |
| Tabla 35. Afirmación N°27 Presento ante la Dirección Regional de Energía y Minas su IGAFOM correctivo.....  | 100 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 36. Afirmación N°28 Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo .....  | 101 |
| Tabla 37. Afirmación N°29 Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar .....                               | 102 |
| Tabla 38. Afirmación N°30 Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización .....   | 103 |
| Tabla 39. Afirmación N°31 Esta usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera hasta el 2024 .....   | 104 |
| Tabla 40. Afirmación N°32 Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.....   | 105 |
| Tabla 41. Afirmación N°33 Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.....   | 106 |
| Tabla 42. Afirmación N°34 Para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI.....  | 107 |
| Tabla 43. Afirmación N°35 La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente .....  | 108 |
| Tabla 44. Afirmación N°36 La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño ...   | 109 |
| Tabla 45. Afirmación N°37 Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales .....       | 110 |
| Tabla 46. Afirmación N°38 Al constituir empresa como persona jurídica protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa .....  | 111 |
| Tabla 47. Afirmación N°39 La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros .....  | 112 |
| Tabla 48. Afirmación N°40 Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento ..... | 113 |
| Tabla 49. Grado de relación según coeficiente de correlación Rho Spearman..  | 114 |
| Tabla 50. Tabla de estadístico de prueba Hipótesis general correlaciones entre las variables conciencia tributaria y formalización de mypes .....  | 115 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabla 51. Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 1 entre las variables interiorización de los deberes tributarios y permisos y autorizaciones en la formalización minera.....               | 116 |
| Tabla 52. Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 2 entre las variables interiorización de los deberes tributarios y procesos de constitución de empresas.....                               | 117 |
| Tabla 53. Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 3 entre las variables cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y Permisos y autorizaciones en la formalización minera ..... | 119 |
| Tabla 54. Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 4 entre las variables cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y procesos de constitución de empresas.....                  | 120 |

## INDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Centro de trabajo de Cooperativa Cerro Lunar de oro-Ananea, Puno. ....   | 22 |
| Figura 2. Evolución del precio del oro (usd por onza) (2000-2018) .....  | 23 |
| Figura 3. Cerro del centro Poblado Lunar de Oro 2022.....  | 24 |
| Figura 4. Conciencia tributaria.....   | 37 |
| Figura 5. Generar conciencia tributaria .....  | 40 |
| Figura 6. Manifestaciones de la actitud .....  | 41 |
| Figura 7. Marco legal de Formalización minera en el Perú 2022.....   | 55 |
| Figura 8. Frecuencia Variable 1: Conciencia Tributaria .....   | 72 |
| Figura 9. Afirmación N°1 Al cumplir con el pago de tributos, el estado no<br>obtiene ningún beneficio para el país .....             | 73 |
| Figura 10. Afirmación N°2 Pedir boletas al realizar una compra ya no es<br>necesario.....  | 74 |
| Figura 11. Afirmación N°3 Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago<br>de tributos.....                                | 75 |
| Figura 12. Afirmación N°4 La tributación es una obligación del ciudadano para<br>beneficio del estado.....                           | 76 |
| Figura 13. Pregunta N°5 ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta?<br>¿usted pide una boleta? .....                        | 77 |
| Figura 14. Pregunta N°6 ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se<br>siente mal? .....                                  | 78 |
| Figura 15. Afirmación N°7 El tributo es creado únicamente mediante una ley<br>que emite el estado. ....                              | 79 |
| Figura 16. Afirmación N°8 La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de<br>Aduanas y de Administración Tributaria. ....               | 80 |
| Figura 17. Afirmación N°9 La SUNAT es la encargada de recaudación de los<br>tributos.....  | 81 |
| Figura 18. Afirmación N°10 Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse<br>desmotivado para realizar el pago de tributos..... | 82 |
| Figura 19. Afirmación N°11 Le interesa a usted escuchar o informarse más<br>sobre asuntos relacionados con la SUNAT .....            | 83 |
| Figura 20. Afirmación N°12 La SUNAT está relacionado con el ministerio de  |    |

|  |    |
|--|----|
| economía y finanzas.....   | 84 |
| Figura 21. Afirmación N°13 La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente. ....   | 85 |
| Figura 22. Afirmación N°14 Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos .....   | 86 |
| Figura 23. Afirmación N°15 El Estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable.....  | 87 |
| Figura 24. Afirmación N°16 Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano.....                                   | 88 |
| Figura 25. Afirmación N°17 Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distintos a los tributos .....   | 89 |
| Figura 26. Afirmación N°18 La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos .....   | 90 |
| Figura 27. Afirmación N°19 Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a sociedad en general .....                                   | 91 |
| Figura 28. Afirmación N°20 Al realizar el pago de tributo se evitan o disminuyen el endeudamiento del país .....   | 92 |
| Figura 29. Frecuencia Variable 2: Formalización de Mypes .....   | 93 |
| Figura 30. Afirmación N°21 El registro Integral de Formalización Minera corresponde a las siglas REINFO .....  | 94 |
| Figura 31. Afirmación N°22 Se encuentra usted inscrito en el REINFO .....  | 95 |
| Figura 32. Afirmación N°23 La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.....  | 96 |
| Figura 33. Afirmación N°24 Actualmente si usted no llego a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.....   | 97 |
| Figura 34. Afirmación N°25 Se encuentra su RUC en situación de ACTIVO en la SUNAT .....  | 98 |
| Figura 35. Afirmación N°26 Instrumento de Gestión Ambiental y Fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM ..... | 99 |
| Figura 36. Afirmación N°27 Presento ante la Dirección Regional de Energía y  |    |

|   |     |
|---|-----|
| Minas su IGAFOM correctivo.....   | 100 |
| Figura 37. Afirmación N°28 Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo .....  | 101 |
| Figura 38. Afirmación N°29 Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar .....                               | 102 |
| Figura 39. Afirmación N°30 Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización .....   | 103 |
| Figura 40. Afirmación N°31 Esta usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera hasta el 2024 .....   | 104 |
| Figura 41. Afirmación N°32 Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.....   | 105 |
| Figura 42. Afirmación N°33 Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.....   | 106 |
| Figura 43. Afirmación N°34 Para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI.....  | 107 |
| Figura 44. Afirmación N°35 La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente .....  | 108 |
| Figura 45. Afirmación N°36 La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño ...   | 109 |
| Figura 46. Afirmación N°37 Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales.....        | 110 |
| Figura 47. Afirmación N°38 Al constituir empresa como persona jurídica protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa .....  | 111 |
| Figura 48. Afirmación N°39 La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros.....   | 112 |
| Figura 49. Afirmación N°40 Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento ..... | 113 |

## INTRODUCCIÓN

En cuanto al desarrollo de la presente tesis de investigación, se encuentra dividido en siete capítulos: Planteamiento del problema; justificación y objetivos; marco teórico; antecedentes, bases teóricas; marco metodológico; hipótesis, método, técnica e instrumentos; resultados; presentación y análisis de los resultados; discusión, conclusiones y recomendaciones, bibliografía, la misma que sustenta el desarrollo de esta investigación; así como los anexos correspondientes.

Capítulo I. Comprende el planteamiento del problema de la Investigación, presenta la contextualización del fenómeno de estudio desde un escenario macro hasta el escenario local que comprende la cooperativa minera Cerro Lunar de Oro. Esto induce a las preguntas y objetivos de investigación, así como la presentación de la justificación e importancia del estudio.

Capítulo II. Constituido por el marco teórico, que comprende los antecedentes de investigación tanto internacionales y nacionales, bases teóricas de las variables que abarcó el marco teórico con sus respectivas conceptualizaciones sobre: Conciencia tributaria y formalización de mypes de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro; donde cada una de las variables se desarrollaron con el apoyo de material procedente de especialistas en cuanto al tema, quienes con sus aportes enriquecieron la investigación; también dichas variables son de gran interés y han permitido clarificar desde el punto de vista teórico conceptual. a cada una de ellas, terminando con las investigaciones y la parte conceptual, y definiendo los términos básicos.

Capítulo III. Conformado por el marco metodológico, se puede observar que en este punto destaca la metodología empleada para el desarrollo de la tesis; destacando las hipótesis de investigación, definición conceptual y operacional, tipo y nivel de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos, aspectos éticos.

Capítulo IV. Se encuentra la presentación y Análisis de los Resultados, se trabajó con la técnica del cuestionario, el mismo que estuvo compuesto por 40 preguntas, mediante escala Likert, con las mismas se realizaron la parte estadística y luego la parte gráfica, posteriormente se interpretó pregunta por pregunta,

facilitando una mayor comprensión, señalando los resultados tanto descriptivos como inferenciales con los cuales se prueban las hipótesis previamente planteadas, que responden a las preguntas de investigación.

. Capítulo V. En este capítulo se hace la discusión de resultados contrastando con los antecedentes de investigación nacionales e internacionales.

Capítulo VI. Para arribar a la conclusión se llevaron a cabo la contrastación de cada una de las hipótesis, en este apartado se indican las conclusiones a las que se llegó luego de la verificación de los resultados. Estas conclusiones se plantean para generar recomendaciones finales a la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro que conformaron la población de la presente investigación.

Capítulo VII: Finalmente, en este capítulo se encuentran las recomendaciones, se presenta a la Cooperativa estudiada, sugerencias orientadas a las diversas dimensiones que tuvieron cabida en la investigación las cuales conformaron las dos variables estudiadas.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Concha (2019) sostiene: En la actualidad en cuanto a la explotación minera a nivel mundial existe un auge nunca antes visto, los mercados globales de materias primas minerales y metales preciosos se han incrementado exponencialmente. La producción de oro de los países como China, Australia, Estados Unidos, India, Japón, Corea, Indonesia, Perú, Bolivia, Chile y Brasil, representan más del 70% de la producción mundial.

De igual manera, la revista *Artisanal mining*, (2018) indica: la minería artesanal y la pequeña minería se ha incrementado y diversificado en países en desarrollo económico, como: Asia, África, América del Caribe y América Latina. Sin embargo, los países de América Latina con mayor cantidad de minería artesanal y pequeña minería son Bolivia, Colombia, Ecuador, Perú, Brasil y Chile.

Según la ONG CooperAcción (2020) manifiesta: Al igual que Perú muchos países vecinos, como: África y Asia, enfrentan la misma realidad de convivir con mineros que se encuentran en esta economía informal un medio de subsistencia. Se considera que, a nivel mundial, existen más trabajadores mineros del sector informal que en el formal. La minería informal existe como una modalidad de autoempleo, que permite absorber mano de obra desocupada, así como permitir mejores ingresos a las escasas oportunidades laborales provincianas.

También el MINEM (2021), indica: Como consecuencia de la reciente crisis de la Covid-19, gran cantidad de países alrededor del mundo optaron por tomar medidas preventivas y de contención, generando paralizaciones temporales de sus actividades económicas incluyendo el minero a fin de evitar la propagación del virus; el 2021 se consolidó como un año de sólida recuperación para los países mineros, En el Perú, la minería continuó siendo uno de los pilares de la estabilidad macroeconómica en el 2021, aportando, en promedio, el 10.4% de los ingresos fiscales contribuyendo con alrededor del 10% al Producto Bruto Interno (PBI) nacional, además, del 57.1% de las exportaciones nacionales Actualmente, el Perú ocupa importantes posiciones en el ranking de producción y de reservas mineras del mundo.

De igual forma Concha, (2019) sostiene: Que en Perú se constata que hay actividad minera informal e ilegal en 21 regiones de las 25 regiones del Perú. Por características geológicas y por los propios pisos ecológicos que cuenta el territorio peruano, se desarrolla este tipo de minería tanto en yacimientos de llanura aluvial, sobre todo en zonas de Amazonia baja como: la región de Madre de Dios y así también una parte en el departamento de Puno.

Según el diario Perú 21 (2019) indica: Los impactos que dicha actividad genera van más allá de los graves daños ambientales y la evasión de impuestos; involucran también trabajo infantil, falta de seguridad y salud de quienes realizan dichas actividades, así como daños al patrimonio cultural, crimen, lavado de activos, entre otros, en cuanto a los daños ambientales provoca que se destruyan fuentes de agua y que se afecten los suelos con derrames de minerales altamente tóxicos, los cuales también tendrán efectos en el aire y agua, además se depreda sin control distintas áreas que albergan especies vegetales y animales, generando insostenibilidad en la realidad.



**Figura 1.** Centro de trabajo de Cooperativa Cerro Lunar de oro-Ananea, Puno.  
*Fuente: fotos del diario sin fronteras puno 2022*

La revista rumbo minero (2021) manifiesta: “La formalización minera es, en la práctica un proceso de transformación buscando objetivos como”:

- Acceso a los sistemas de financiamiento.
- Mejora de La gestión ambiental.

- Mejora en las condiciones de salud laboral y seguridad.
- Equidad de género.
- Resolución de conflictos.

Todos y cada uno de estos objetivos mencionados son buenas razones para promover, La formalización de los mineros artesanales; sin embargo, el desarrollo de la formalización de las Mypes en el sector minero se encuentra estancado por diversas razones uno de ellos es la falta de conciencia tributaria en los mineros artesanales que motiven el crecimiento sostenido de las mismas, es por ello que la necesidad de fomentar, mayor conciencia tributaria entre la ciudadanía minera ha sido un punto de vital importancia para encaminar hacia una formalización exitosa.

De igual forma Valdés, Basombrío & Vera (2019) indican, “que el alza sostenida del precio internacional del oro, que hizo cada vez más atractiva y rentable esta actividad pese a las abiertas condiciones de riesgo que genera operar en la informalidad han sido uno de los principales elementos que permitieron la expansión reciente de esta actividad informal de los mineros artesanales”.



**Figura 2.** Evolución del precio del oro (usd por onza) (2000-2018)  
Fuente: Banco Central de Reserva del Perú (2019)

Lunar de oro es un centro poblado ubicado en el distrito de Ananea, provincia de San Antonio de Putina, departamento de Puno, a 5000msnm. Cuenta con 1955 habitantes de los cuales; hombres, 1181 y mujeres; 774, según “censos nacionales del 2017- INEI”, Donde desde hace ya más de 50 años vienen trabajando en la extracción del oro, cuya actividad económica se centra en la minería del Cerro

Ananea. La explotación del cerro de Ananea está concesionada a la Corporación Minera Ananea, la cual alquila la explotación de cada socavón a más de 400 operadores mineros o contratistas, estos distribuidos en tres cooperativas, en la cual se encuentra la Cooperativa minera Lunar de Oro que actualmente cuenta con 80 socios activos las cuales se encuentran en procesos de formalización, las actividades extractivas de oro lo realizan de manera artesanal la jornada de trabajo es de lunes a sábado en dos turnos; mañana y tarde, En este esquema laboral, el sistema de pago se denomina cachorro: los mineros trabajan 20 días sin paga, y los otros 5 días de trabajo se llevan el fruto de su trabajo para beneficio propio. Además, el centro poblado convive con múltiples formas de criminalidad, y carece por completo de servicios básicos de saneamiento. Dichos mineros artesanales realizan la extracción de oro de manera informal, por lo que sus ingresos que tienen se prestan para ser catalogados como “lavado de activos”, y como consecuencia, ser sancionados por la SUNAT. Los mineros artesanales están con el temor de perder sus adquisiciones fruto de varios años de trabajo.



**Figura 3.** Cerro del centro Poblado Lunar de Oro 2022

Fuente: foto de elaboración propia

La tesis titulada, se inició primeramente identificando que el 95 % de los mineros artesanales se encuentran en la informalidad, motivo por el cual hubo más interés en realizar la presente investigación, en la cual se relacionó la variable conciencia tributaria y formalización de mypes de los mineros artesanales la problemática de dicha situación visto desde nuestra realidad nacional, cabe mencionar que la conciencia tributaria es de vital importancia para encaminar hacia una tributación exitosa.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG ¿Cómo se relaciona la conciencia tributaria con la formalización de la Mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea -Puno, 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE 1 ¿En qué medida se relaciona la interiorización de los deberes tributarios con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022?

PE 2 ¿En qué medida se relaciona la interiorización de los deberes tributarios con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022?

PE 3 ¿Cómo es la relación que existe entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022?

PE 4 ¿Cómo es la relación que existe entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea-Puno, 2022?

## **1.3. Justificación del estudio**

### **1.3.1. Justificación teórica**

El Estado presenta grandes dificultades para controlar estas actividades, como es la minería debido al aislamiento de las zonas donde se desarrollan estas actividades, el escaso personal a cargo de las funciones de control y fiscalización, también el personal con el que cuentan las instituciones responsables de la formalización minera no están debidamente capacitados, la falta de mecanismos,

estrategias y de una regulación acorde a la realidad del problema que fomenten de manera efectiva y eficaz. El presente trabajo de investigación, tiene como propósito aportar e incrementar el marco teórico en referencia a las variables conciencia tributaria y formalización de mypes.

Bernal (2010) afirma lo siguiente: “En una investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente.”

Así también se recaudaron datos de la SUNAT, del MINEN, para estudiar las variables de conciencia tributaria como base para mejorar la tributación de la ciudadanía minera y por otro lado, la formalización de la mype como fuente para incrementar la formalización de los mineros informales.

De igual forma, la investigación es necesaria porque la falta de conciencia tributaria en la cooperativa minera Cerro Lunar de Oro, requiere la correspondiente sensibilización, la misma que mediante concientización en el ámbito tributario para su comprensión y de ese modo para facilitar el incremento de la formalización de las mypes.

### **1.3.2. Justificación práctica**

El estudio de investigación, tiene como propósito que los resultados obtenidos puedan ser utilizados como desarrollo de ayuda para resolver un problema o por lo menos aportar alguna alternativa que conlleve una solución en referencia a la conciencia tributaria y formalización de mypes en el sector minero, ya que en nuestra realidad peruana las mypes representan gran parte del total de empresas constituidas en el país, por lo tanto, la formalidad de estas mismas tiene un gran impacto en la recaudación de parte del estado de esa forma permitirá crear y desarrollar la Conciencia Tributaria en la sociedad, que conllevará a disminuir los altos niveles de informalidad en el sector de minería. Estas acciones incidirán positivamente en la recaudación de impuestos, los cuales serán de beneficio para la sociedad, satisfaciendo así los requerimientos de servicios públicos para la ciudadanía.

Como complemento, el presente trabajo también se justifica porque permitirá ampliar nuestras capacidades profesionales en el campo de tributación, contabilidad y creación de empresas; en razón de que el desarrollo del presente tema se encuentra íntimamente relacionado con dichas especialidades.

### **1.3.3. Justificación social**

Este estudio representa un aporte social ya que genera importante información hacia la ciudadanía sobre la conciencia tributaria, que puede ser tomada como referencia por otra población distinto a la minería que presenten problemas similares relacionados con la variable de objeto de estudio, Pues el trabajo permitirá adoptar las medidas correctivas necesarias para así de esa forma ser parte de la formalidad.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

**OG** Determinar si existe una relación entre la conciencia tributaria y la formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Lunar de Oro - Ananea - Puno, 2022.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

**OE 1** Determinar la relación entre la interiorización de los deberes tributarios con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022.

**OE 2** Determinar la relación entre la interiorización de los deberes tributarios con los procesos de empresa de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022.

**OE 3** Determinar la relación entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022.

**OE 4** Determinar la relación entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con el proceso de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro - Ananea -Puno, 2022.

## **II. MARCO TEÓRICO**

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

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Es importante destacar el estudio realizado por los tesisistas Mendoza Lozano y Huaman Mendoza (2021), con la tesis “Conciencia tributaria y su influencia en la formalización de las mypes del centro comercial constitución-Huancayo-2021” (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú- Huancayo – Perú. “La tesis titulada, se inició identificando que gran parte de las empresas del centro comercial no cumplen con pagar sus tributos y que no se encuentran formalizado, por lo que se formuló la siguiente interrogante: ¿Cómo influye la conciencia tributaria en la formalización de las mypes del Centro Comercial Constitución-Huancayo? La hipótesis es: El programa de capacitación que contiene estrategias sobre la conciencia tributaria mediante la cultura y normas tributarias influirá positivamente en la formalización de las mypes del Centro Comercial Constitución-Huancayo. El objetivo es: Proponer un programa de capacitación de estrategias sobre la conciencia tributaria que influya en la formalización de las mypes del Centro Comercial Constitución- Huancayo. En la parte metodológica se explica el método general y específico, el tipo de investigación es aplicada, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño es no experimental, transeccional, correlacional. La técnica fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario y se aplicaron técnicas de procesamiento y análisis de datos. La muestra estuvo conformada por la empresa San Ignacio Textil SAC. Se ha determinado que mediante el modelo propuesto sobre la conciencia tributaria existe influencia positivamente en la formalización de las mypes del Centro Comercial Constitución- Huancayo, cuando los contribuyentes empiecen a tener cultura tributaria y cumplir voluntariamente con sus obligaciones tributarias de acuerdo a los procedimientos formulados, comprensión de las normas tributarias, cumplan con sus deberes fiscales y pague sus tributos. Además, de tener valores personales como solidaridad, compromiso, responsabilidad y participación, estas acciones hacen que los empresarios estén tomando conciencia tributaria y formalizando espontáneamente sus negocios.”

Alfaro Candia, J. y Pacheco, J. (2018), cuya línea de investigación se titula

"Educación, conciencia y cultura tributaria para incrementar la recaudación fiscal en la municipalidad metropolitana de lima, 2016-2017" (tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua-Perú.

“Su objetivo fue establecer la manera como la educación, conciencia y cultura tributaria podrá incidir en el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017. Metodología utilizada es diseño no experimental, se observan la educación, conciencia y cultura tributaria; y el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, en su contexto natural, para después analizarlos y la población y muestra está conformada por 384 personas entre Regidores, Funcionarios; Trabajadores y Vecinos de la Municipalidad Metropolitana de Lima, los resultados a un nivel de significación del 5%; donde al contrastarse mediante el análisis factorial que consistió en utilizar todos los datos para su influencia pertinente mediante la rotación matricial y por la estadística de prueba (SPSS 24.0) que contiene a la chi-cuadrada de Pearson calculada, quedó rechazada la hipótesis nula, se llegó a la siguiente conclusión: La Educación, conciencia y cultura tributaria municipal si incide en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.”

Dentro del análisis al trabajo de investigación de los autores: Olascoaga, Emérita (2021), cuyas líneas de investigación son: "Cultura tributaria y formalización en micro y pequeños empresarios del rubro comercial de Lima Metropolitana, 2021", (tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas Lima - Perú. Las autoras de dicha investigación “tuvieron como objetivo general determinar la relación entre cultura tributaria y formalización en micro y pequeños empresarios del rubro comercial de Lima Metropolitana, 2021, El tipo de investigación que se utilizó fue correlacional de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, transversal, el tipo de muestreo fue por conveniencia, probabilístico. La técnica que se usó para la recopilación de datos fue la encuesta, y como instrumento se realizó un cuestionario para cada variable que consta de un total de 46 preguntas. Los resultados obtenidos fueron que existe relación entre cultura tributaria y formalización, al estudiar y analizar ambas variables se determinó un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de ,479 con un nivel de error de 0,05.

Concluyendo que, si la cultura tributaria aumenta, la formalización también aumenta, en base a las 21 Mypes que se encuestó, indicaron que son conscientes y están convencidos que es importante tener conocimiento de cultura tributaria para que desarrollen sus actividades de manera eficiente, mencionaron que ser formales les ayuda al crecimiento económico y financiero, obteniendo así mejores oportunidades y beneficios.”

Así mismo es importante destacar la tesis de la investigadora Acero Quispe (2020). en su tesis titulada "Conciencia tributaria y evasión tributaria de los propietarios de restaurantes del distrito de Mollendo año 2019" (tesis de pregrado). Universidad Continental - Perú. “objetivo, es hallar la relación entre la conciencia y evasión tributaria. La formulación del trabajo es del tipo aplicada con un nivel correlacional, así mismo, el método empleado es el científico y de diseño no experimental. Sin embargo, es importante agregar que tanto la población como consecuentemente la muestra estuvo compuesta por 50 propietarios de restaurantes del Distrito de Mollendo durante el año 2019. En tanto, se utilizó el cuestionario y también la encuesta para la recaudación de datos que nos servirá para analizar los resultados. Para finalizar la conclusión a la que se llegó es que hay una correlación directa positiva entre ambas variables, de acuerdo al valor tomado por el coeficiente Rho de Spearman igual a 450.”

En el trabajo de investigación de la autora: Enriquez (2021) cuyo título es “La conciencia tributaria y su influencia en la recaudación de impuestos de los comerciantes de las galerías imperial del distrito Huánuco –2021” (tesis de pregrado). Universidad de Huanuco - Perú, “En dicho estudio se propuso como objetivo general determinar de qué manera la conciencia tributaria influye en la recaudación de impuestos de los comerciantes de las Galerías Imperial del Distrito de Huánuco – 2021, así mismo, se determinó que hay incidencia significativa entre la conciencia tributaria y la recaudación. La parte teórica es la recopilación de información adecuada y concreta relacionada con la investigación, está basado al tipo de investigación aplicada; utilizando como técnica de recolección de información el cuestionario. La población estuvo constituida por 60 comerciantes y la muestra de 60 cuestionarios aplicadas a los comerciantes, para procesar esta información se insertó el programa estadístico IBM SPSS Estadísticos, lo que

permitió alcanzar los objetivos planteados. Esta investigación concluye que, los comerciantes son conscientes al momento de tributar, según los resultados de la encuesta el 0.525 de los comerciantes tienen el buen hábito de las prácticas tributarias, cumplen con los reglamentos que el sistema tributario lo requiere, no emiten facturas falsas, entregan boletas de ventas a los clientes y algunas veces han asistido a charlas informativas sobre tributación brindado por la SUNAT.”

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Los tesis Montoya Ocampo X. y Parra Cardona N. J. (2021) en su tesis " Estrategias para fomentar la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones de las Pymes de Medellín." (tesis de pregrado). Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria– Medellín. “Se plantearon como objetivo fomentar estrategias de la cultura tributaria y el cumplimiento de obligaciones de las Pymes de Medellín. La investigación es abordada mediante un tipo de estudio descriptivo y un cualitativo. Para la recolección de la información se utiliza la entrevista como herramienta de comunicación y acercamiento siendo el caso del personal administrativo y contable en las Pymes de la ciudad de Medellín. Los resultados permitieron conocer que la cultura tributaria en las Pymes de Medellín en términos generales se encuentra regular; por tanto, se requiere de mejoras para que haya una cultura solidaria, que los empresarios desde su conciencia aporten con los tributos a los proyectos sociales de estado y no incurran en la evasión y elusión de impuesto. En conclusión, el Estado debe fomentar estrategias de cultura tributaria, encaminadas hacia la comunicación con los contribuyentes sobre los beneficios y descuentos tributarios, que permitan mejor acceso a la información tributaria, que favorezcan el pago del tributo y facilitar el contacto con el contribuyente mediante el uso de las tecnologías para promocionar y dar a conocer las planteadas para llevar a cabo el recaudo y comunicar los resultados de la utilización eficiente de estos recursos. Otras estrategias importantes están relacionadas con la aceleración de la formalización empresarial y laboral fortaleciendo a las empresas, abrir nuevas oportunidades para la formalización tributaria, generar programas de educación fiscal enfocadas a niños y jóvenes (los futuros contribuyentes) y aprovechar el Consejo Nacional de Política Económica y Social - Conpes de emprendimiento para garantizar la participación de las pymes por lo menos en un 30% de las compras públicas de

orden nacional.”

En la tesis del investigador Mendoza León, Joffre (2019), titulada "la formación tributaria fortalece el emprendimiento y gestión de los emprendedores del mercado municipal de Santo Domingo de los Colorados, periodo 2018 – 2019" (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador sede Santo Domingo. “El tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo Capacitar a los emprendedores, sobre las obligaciones tributarias para mejorar la estabilidad y gestión administrativa de sus negocios en el Mercado Municipal del cantón Santo Domingo de los Colorados, en el periodo 2018-2019, La población de dicha investigación estuvo conformada por 25 emprendedores, que se ubican en las instalaciones del Mercado Municipal, en cuanto a la metodología empleada fue la cuanti-cualitativa que se relaciona con los instrumentos de investigación y como técnica de recolección de datos se utilizó la encuesta y para el análisis de resultados el programa Excel, Para el análisis de datos recogidos se realizó mediante valoración cuantitativa, donde se establece las frecuencias y variables, desde gráficos estadísticos, llevando a una interpretación clara y precisa del objeto de estudio, De las capacitaciones tributarias otorgadas por el GAD Municipal en la opción nunca un 64%; mientras que un 36% considera que algunas veces, El S.R.I como entidad gubernamental ha realizado capacitaciones tributarias a los emprendedores; en la opción nunca el 84%; mientras que un 16% algunas veces, Desde su perspectiva el autor de dicha investigación llega a las siguientes conclusiones: Analizados los resultados, los emprendedores del Mercado Municipal tienen escasos conocimientos acerca de administración y gestión tributaria, Los emprendedores del Mercado Municipal no tienen un plan de capacitación en temas tributarios y el diseño de la propuesta contribuyo al conocimiento en gestión y administración tributaria desde la interacción con los participantes.”

Por otro lado, el estudio realizado por Cubides Fique, Viviana (2019). en su tesis "Beneficios de legalizar y llevar una contabilidad adecuada en pequeñas empresas y microempresas en Colombia" (tesis de pregrado) Universidad Militar Nueva Granada-Bogota-Colombia, “su objetivo Identificar los principales beneficios de la formalización económica de las pequeñas empresas y microempresas, así como la importancia de llevar un sistema de contabilidad adecuado y aceptado

legalmente, además de conocer el rol que juega el profesional en contaduría pública como asesor de la formalidad en Colombia, en relación a su población esta investigación es de tipo comparativo en la cual se indaga un estudio realizado por (Confecámaras, 2018), titulado “Nuevos hallazgos de la supervivencia y crecimiento de las empresas en Colombia”, el cual contiene indicadores comparativos de la evolución del stock de empresas de Colombia, entre los años 2013 a 2017, donde se afirma que de acuerdo con las cifras obtenidas a partir del registro único empresarial y social – RUES, de las Cámaras de Comercio, entre este rango de tiempo se ha registrado como resultados un incremento del 17% en el número de empresas formales del país, con un crecimiento promedio anual del 3,9%. además, se puede deducir según cifras que en el 2013 el número de empresas registradas estaba en 1.313.899 de las cuales 325.125 corresponden a sociedades y 988.774 a personas naturales. En 2017 este número aumentó a 1.532.290, siendo 424.522 sociedades y 1.107.768 personas naturales. La creación de empresas en sociedades presenta una tasa de crecimiento promedio anual del 6,9%, en comparación de las personas naturales que exhibieron en promedio un crecimiento del 2,9%, Finalmente, a la conclusión que llega es necesario concientizar a los empresarios de la importancia de llevar un sistema contable, ya que tener dinero en el bolsillo, y en cuanto a la importancia de llevar un sistema de contabilidad, es necesario que desde el Ministerio de las TIC se deben generar herramientas para que los empresarios comprendan la importancia y hagan uso de los sistemas de contabilidad para las empresas, porque como se demostró a lo largo del texto, el uso de estas aumenta la competitividad, entre otros beneficios.”

Es importante destacar a los investigadores Estévez, T. Z. y Rocafuerte, G. J. (2018), cuyo artículo científico se titula “La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena” publicada en la revista Clío América, 12(23), 8-24 Doi: 10.21676/23897848.2606 periodo enero – junio 2018. De la Universidad de Guayaquil- Ecuador “en donde los investigadores manifiestan que la recaudación tributaria en la provincia de Santa Elena ha tenido un incremento paulatino durante los últimos años debido a una adecuada administración de la gestión de cobro por parte del ente controlador (Servicio de Rentas Internas) y a las reformas implementadas en los últimos tiempos; sin embargo, el monto recaudado por las sanciones aplicadas mantuvo una tendencia al aumento.

Adicionalmente, se encuentra el nivel de preparación de la ciudadanía en materia tributaria, lo que promueve un análisis de las acciones de instrucción que han sido ofrecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y conlleva a aseverar que la capacitación tributaria no llega al ciudadano común debido a que las capacitaciones in situ se realizan en los principales cantones de las provincias de Ecuador. La investigación analiza la incidencia de la conciencia tributaria en la recaudación de los impuestos de la provincia de Santa Elena a partir de una metodología cualitativa con enfoque exploratorio-descriptivo y propone una guía metodológica para crear formadores en materia de tributación en asociación con gremios de la localidad como estrategia para lograr un mejoramiento en la toma de decisiones, contribuyendo a la formación y al desarrollo de la conciencia tributaria ciudadana en esta comunidad.”

El trabajo realizado por la tesista Fries, Gabriela P., (2018) dicho título "Determinantes de la Evasión Impositiva: Presión Tributaria, Conciencia Fiscal Y Complejidad del Sistema Tributario" (tesis de pregrado). Universidad siglo 21-Argentina. La investigadora Fries “propuso como objetivo es determinar las causas de la evasión en Argentina y concluir si la presión impositiva, la falta de conciencia tributaria y la complejidad del sistema tributario tienen principal incidencia en dicho fenómeno, en base al Impuesto a las Ganancias y el Impuesto al Valor

Agregado. La investigación se basó en una metodología cualitativa basada en análisis de leyes, libros, artículos y entrevista sobre profesionales, y también una metodología cuantitativa basada en una encuesta sobre contribuyentes. Queda evidenciado que la evasión en Argentina es elevada y las tres variables mencionadas están vinculadas a la evasión, pero la presión impositiva tiene una importante incidencia en el fenómeno aunque no es la principal y única causa de evasión, ya que este fenómeno tiene su origen en múltiples causas que se interrelacionan entre sí, se concluye que la conciencia tributaria juega un papel importante en el cumplimiento de los deberes fiscales y el grado de complejidad del sistema tributario con su multiplicidad de impuestos y tasas fomenta la cultura del no pago, todo esto conlleva que paguen más los que menos deberían.”

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Variable 01: conciencia tributaria**

#### **Conciencia**

Gómez, (2019) dicho autor refiere que “La conciencia es una cualidad del ser humano que le permite reconocerse a sí mismo. Nacemos y evolucionamos desde la autoconciencia hasta la auto trascendencia (la integración de todos los niveles). Hay distintos niveles: físico, emocional, mental, existencial, espiritual”. Pág. (1)

Por ello, todos estos comportamientos se incluyen unos a otros y no son comportamientos aislados.

Por lo tanto; de lo mencionado se dice que la conciencia es una cualidad de cada una de las personas, los cuales nos permiten conocernos a uno mismo.

#### **Tributación**

SUNAT (2021), “manifiesta que la tributación en el Perú sigue el estándar internacional y está constituida por la política tributaria, la Administración Tributaria y el Sistema Tributario que se relacionan con el Estado Peruano. Por ello está la SUNAT encargada de fiscalizar, recaudar, crear modernos sistemas de declaración y pago, virtuales; básicamente adecuar todos los sistemas cuando se producen procesos de reforma y mejora del Sistema Tributario.”

De lo mencionado la tributación es realizar los pagos de tributos que exige el Estado, para que el Estado realice gestiones sobre las necesidades públicas de la ciudadanía.

#### **Tributo**

Andia, (2009) “El tributo es el Pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento”.

En este contexto se puede sintetizar que el tributo es el pago obligatorio realizado al Estado, en caso de no ser cumplida por la persona que está obligada será sancionado.

- **Componentes del tributo**

Según SUNAT (2021), tenemos:

**Hecho Generador:** actividad económica que da origen a la obligación tributaria; siendo la acción determinada en forma expresa por la Ley para tipificar un tributo.

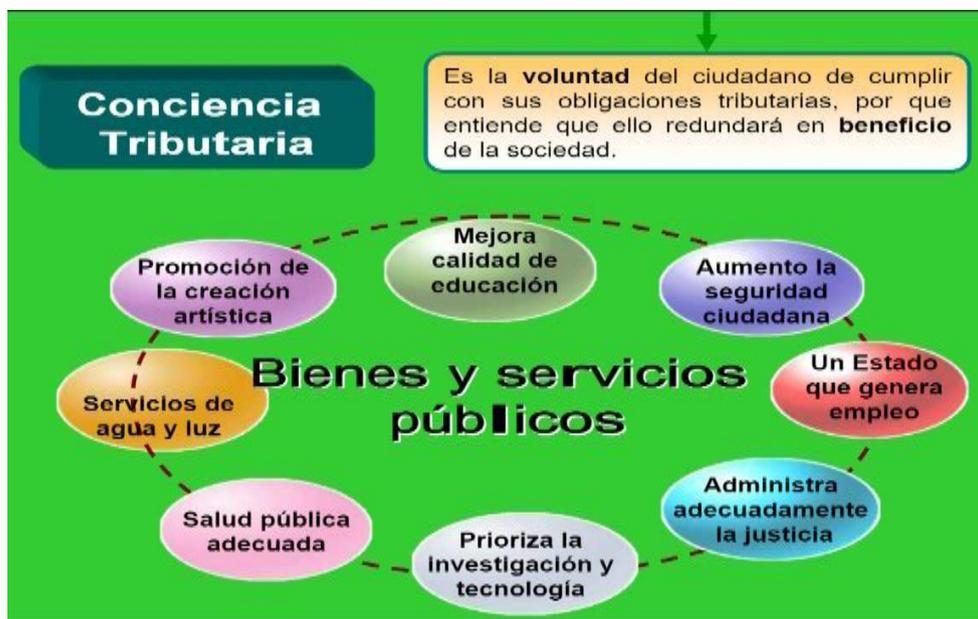
**Contribuyente:** persona física (natural) o jurídica, la cual realiza una actividad económica, estando obligado al pago de tributos y al cumplimiento de obligaciones formales.

**Base de cálculo:** es la cantidad numérica sobre la cual se calcula el impuesto.

**impuesto:** es la base imponible.

**Tasa:** valor porcentual aplicada a la base imponible para así determinar el monto del tributo que se debe pagar a la SUNAT.

Por lo tanto, se puede deducir que los componentes del tributo: Hecho generador, contribuyente, base de cálculo y tasa son de suma importancia para la realización del pago de tributos.



**Figura 4. Conciencia tributaria**

Fuente: xxii congreso nacional de contadores públicos del Perú estrategias para generar conciencia tributaria 2015

### **2.2.1.1. Definición de la conciencia tributaria**

Alva, (1995) manifiesta que “Es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados”.

Es decir, la Conciencia Tributaria, se basa en impartir conocimientos tributarios a los contribuyentes de nuestro entorno nacional, con la opción a que cumplan con la formalización de mypes, por otra parte, se tiene que guiar a las personas a que cumplan con una diversidad de impuesto que al final es un respaldo de las adquisiciones que pudiéramos hacer, pero de forma transparente y clara.

Por ello según ALVA (1995) es necesario emplearse tres mecanismos que permitirán crear en el contribuyente una conciencia tributaria y son:

- 1) Educación Cívica.** Es necesario incluir la noción de pago de impuestos como parte integrante de nuestra educación, por lo tanto, la educación cívica no debe culminar sólo en el colegio, por el contrario, debe manifestarse a través de toda nuestra existencia.
- 2) Crear Reglas Sencillas.** Para crear una Conciencia Tributaria en los contribuyentes se debe formular leyes que sean sencillas en materia de interpretación
- 3) Uso de Sanciones.** Es necesario guardar relación con el pago de tributos, las cuales no deberán ser muy exigentes; de esa forma generando el cumplimiento de los impuestos.

Por lo expuesto, para crear una conciencia tributaria en el contribuyente se deben emplear mecanismos como la educación cívica, reglas sencillas y uso de sanciones que no sean abusivas.

De igual forma el autor Bonell, (2015) quien refiere, “Tener Conciencia Tributaria es la interiorización en los ciudadanos de las obligaciones, de los deberes que tienen, de participar en el sostenimiento de los gastos públicos, a través de su contribución tributaria”.

Por otra parte, del mencionado autor nos da a conocer que la Conciencia Tributaria influye en el pago de las obligaciones tributarias que se tiene con terceros y la SUNAT, ya que los mencionados gastos son pagos que se tiene que hacer como contribución de ingresos de alguna actividad que desempeñemos.

Por otro lado, la conciencia tributaria según Burga (2015) indica “es el sentido común que cada persona tiene para actuar o tomar posición frente al tributo caracterizado también como conciencia social”, En efecto, la conciencia tributaria no es otra cosa que la voluntad del ciudadano de cumplir con sus obligaciones tributarias, porque entiende que ello redundará en beneficio de la sociedad.

De igual forma el autor Bravo, (2016), manifiesta que “Es la motivación intrínseca de pagar impuestos refiriéndose a las actitudes y creencias de las personas, es decir a los aspectos no coercitivos, que motivan la voluntad de contribuir por los agentes, reduciéndose al análisis de la tolerancia hacia el fraude y se cree que está determinada por los valores personales” pág. (8).

Asimismo, La SUNAT (2021), manifiesta lo siguiente “los componentes con mayor impacto en la conciencia tributaria en nuestro país son: valores personales, visión del mundo y procesos y normas sociales. Otro aporte realizado por la SUNAT en su estudio realizado sobre la formación de una conciencia tributaria, las personas buscan información mediante medios que estén a su alcance, con la finalidad de educarse por sí mismos, ya que a la actualidad no existe una materia en los colegios en relación a la conciencia tributaria que les permita aclarar sus dudas a los contribuyentes. Muchas veces la información obtenida no es suficiente ni certera para los contribuyentes por lo que se basan siempre en lo que averiguan”.

Se puede deducir que, hay un motivo intrínseco en pagar nuestros tributos, en algunos casos son los valores que toda persona tiene, esto hace que paguemos de forma indirecta los tributos, ya que en muchos casos influye los valores impartidos en nuestra familia, y sociedad.

## 2.2.1.2. Dimensiones

### 2.2.1.2.1. Dimensión 01: Interiorización de los deberes tributarios



**Figura 5.** Generar conciencia tributaria

Fuente: xxii congreso nacional de contadores públicos del Perú estrategias para generar conciencia tributaria 2015

Según Alva (2010) refiere que “la interiorización de los individuos, alude necesariamente a que los contribuyentes poco a poco y de manera progresiva, busquen conocer de antemano qué conductas deben realizar y cuáles no, que estén prohibidas respecto del sistema tributario”.

De igual forma el autor Río, (2016), indica que “La función básica de la socialización, especialmente en las primeras etapas de la vida, es la conformación de la personalidad a través de la internalización de la realidad social. El individuo no nace miembro de una sociedad, es inducido a participar en ella a través del aprendizaje e interiorización de sus normas o patrones de comportamiento. Casi todo lo que hacemos que nos distingue de los animales es, salvo algunos imperativos biológicos, aprendido a través del contacto social”.

Del concepto mencionado, los contribuyentes deben realizar actividades de aprendizaje, a interpretar normas y reglamentos con el beneficio de lograr mejores metas como contribuyentes. A través del contacto social, por otra parte, las normas impartidas por las personas naturales y jurídicas son esenciales para su correcta interpretación y ejecución.

Asimismo, Herrera, (2016), “Expresó la idea para comprender las acciones realizadas por un individuo se hace necesario, primero, comprender las relaciones

sociales en que ese individuo se desenvuelve, lo que da por hecho la necesidad de conocer el contexto social cotidiano donde el sujeto se apropia del conocimiento, ya que este está determinado por su propia historia personal y social, es decir, por su interacción como sujeto social”.

Se puede sintetizar, que la sociedad está implícita de forma indirecta en los pagos de los tributos que se realiza habitualmente, mes a mes, por otra parte, los pagos de los tributos e impuestos son necesarios para su pronta adecuación al sistema tributario por parte de las personas naturales y jurídicas.

En conclusión, la interiorización de los individuos está dada por el aprendizaje e interiorización de sus normas o patrones de comportamiento. Por lo cual es aquí donde buscan conocer que conductas deben realizar y cuales no respecto al sistema tributario.

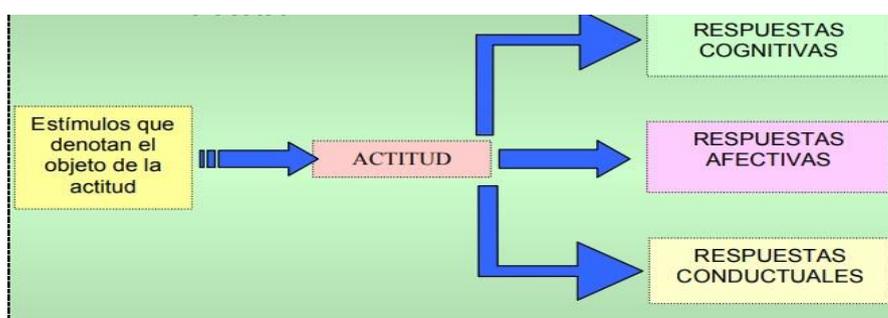
### **Indicador 1. Actitudes y valores del ciudadano frente a la obligación tributaria**

- **Actitud**

Según Tejada y Sosa, (2005) refieren que “son adquiridas las actitudes. Toda persona llega a determinada situación, con un historial de interacciones aprendidas en situaciones previas, de eso modo, pueden ser consideradas como expresiones del comportamiento adquiridas mediante la experiencia de nuestra vida individual o grupal.” pág. (2).

También Laich, (2015) manifiesta que: “La palabra actitud proviene del italiano *attitudine*, esta es una deformación del latín *aptitudine*. El termino de actitud es considerado como el tema más estudiado en el campo de las ciencias humanas.”

Respuestas en la que se manifiesta la actitud



**Figura 6.** Manifestaciones de la actitud

*Fuente: Morales (1999). Psicología Social. Mc Graw Hill: Madrid. España.*

Según Morales (1999), es su libro psicología social en la página 195, refiere tres respuestas de las cuales se manifiesta la actitud y estas son:

- 1) **Los Componentes Cognitivos.** “Incluyen el dominio de hechos, opiniones, creencias, pensamientos, valores, conocimientos y expectativas (especialmente de carácter evaluativo) acerca del objeto de la actitud. Destaca en ellos, el valor que representa para el individuo el objeto o situación.”
- 2) **Los Componentes Afectivos.** “Son aquellos procesos que avalan o contradicen las bases de nuestras creencias, expresados en sentimientos evaluativos y preferencias, estados de ánimo y las emociones que se evidencian (física y/o emocionalmente) ante el objeto de la actitud (tenso, ansioso, feliz, preocupado, dedicado, apenado).”
- 3) **Los Componentes Conductual.** “Muestran las evidencias de actuación a favor o en contra del objeto o situación de la actitud, amén de la ambigüedad de la relación "conducta-actitud". Cabe destacar que éste es un componente de gran importancia en el estudio de las actitudes 41 que incluye además la consideración de las intenciones de conducta y no sólo las conductas propiamente dichas.”

- **Valores**

**Según Méndez, (2006)**, publicada en la revista espacio abierto vol. 13 n°1, indica, “se entiende por valores; todos aquellos aprendizajes estratégicos, relativamente estables en el tiempo, de que una forma de actuar es mejor que su opuesta para obtener nuestros fines, es decir, hacer las cosas como deben ser”.

También menciona “que, dentro del marco de la ética tributaria, deben existir una serie de valores presentes tanto en los contribuyentes como en los entes encargados de Administrar los recursos provenientes de los tributos, se mencionan los de mayor relevancia”.

- a) **Responsabilidad:** Viene del latín responsum (repuesta) y dare (dar), que significa responder de lo hecho, de nuestros propios actos y consecuencias,

bien ante uno mismo, por la conciencia, o ante alguien, de explicar, de dar razón de lo que hizo y porque lo hizo. La responsabilidad moral no se agota en los límites de la conciencia personal, sino que abarca a todo y a todos los demás.

- b) **Cooperación:** viene del latín “cooperāri”. Que significa. Obrar juntamente con otro u otros para un mismo fin. La cooperación consiste en el trabajo en común llevado a cabo por parte de un grupo de personas o entidades mayores hacia un objetivo compartido. Unir esfuerzos y establecer líneas de acción conjunta entre los contribuyentes y los organismos públicos, sobre el aspecto tributario.
- c) **Compromiso:** un compromiso es una estipulación contenida en un contrato por la que las partes acuerdan cumplir con lo establecido. Es decir, un arreglo de intereses en conflicto que da a cada adversario la satisfacción de pensar que ha conseguido lo que no debió conseguir, y que no le han despojado de nada salvo lo que en justicia le correspondía. La actitud positiva y responsable por parte de los contribuyentes y de los poderes públicos para el logro de los objetivos, fines y metas en materia tributaria. Es una obligación firme, expresada en un acuerdo o contrato equivalente con el apoyo de fondos públicos, asumidos por un gobierno.
- d) **Solidaridad:** es la acción dadivosa o bienintencionada, es la unión de responsabilidades e intereses comunes, entre los miembros del gobierno y los ciudadanos, Es un sentimiento y un valor por los que las personas se reconocen unidas, compartiendo las mismas obligaciones, intereses.

## **Indicador 2. Qué es la tributación**

Según el glosario tributario de SUNAT, “indica que la tributación se refiere al conjunto de obligaciones que deben realizar los ciudadanos sobre sus rentas, sus propiedades, mercancías, o servicios que prestan, en beneficio del Estado, para su sostenimiento y el suministro de servicios, tales como defensa, transporte, comunicaciones, educación, sanidad, vivienda, y entre otros”

## **Objetivos de la tributación**

La tributación tiene los siguientes objetivos:

- Clasificar los tributos que son, para el gobierno central, para gobiernos regionales, para gobiernos locales y para otros fines.
- Determinar las infracciones y sanciones tributarias, que serán aplicados a los contribuyentes.
- Determinar las infracciones y exoneraciones en favor de diversas entidades o contribuyentes.
- Estudiar y determinar los tipos de impuestos que se gravan a las personas naturales y personas jurídicas.

### **Indicador 3. La administración tributaria en el Perú**

Antecedentes: Ley de fortalecimiento de la SUNAT LEY N° 29816 (22.12.2011)

#### Artículo 1. Objeto de la Ley

“La presente Ley tiene por objeto establecer las normas y disposiciones requeridas para el fortalecimiento de la SUNAT, con la finalidad de mejorar su labor en relación con: la lucha contra la evasión y elusión tributaria; el contrabando y el tráfico ilícito de mercancías; la facilitación del comercio exterior; la ampliación de la base tributaria y el crecimiento sostenido de la recaudación fiscal.”

#### Artículo 2. Denominación de la SUNAT

“Sustituyese la denominación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT por Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. Para todo efecto legal, cualquier mención a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT se entenderá referida a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.”

#### Artículo 3. Naturaleza jurídica

“La SUNAT es un organismo Técnico Especializado adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera,

presupuestal y administrativa.”

#### Artículo 4. Domicilio legal y sede principal

“La SUNAT tiene domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima, pudiendo establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional.”

#### Artículo 5. Funciones de la SUNAT

“La SUNAT tiene por función administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Nacional con excepción de los municipales, así como proponer y participar en la reglamentación de las normas tributarias y aduaneras, también, puede dictar normas en materia tributaria, aduanera y de organización interna en el ámbito de su competencia, administra y/o recauda otros conceptos no tributarios que se le encargue por ley y cumple otras funciones establecidas de acuerdo a ley.

Así mismo facilita las actividades aduaneras de comercio exterior, inspeccionar el tráfico internacional de personas y medios de transporte y desarrollar las acciones necesarias para prevenir y reprimir la comisión de delitos aduaneros y el tráfico ilícito de bienes.”

#### *2.2.1.2.2. Dimensión 02: cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias Definición:*

Es un elemento fundamental para la recaudación de tributos y depende principalmente de la conciencia tributaria y del grado de aceptación del sistema tributario, teniendo en cuenta un conjunto de situaciones que permita crear conciencia tributaria en la ciudadanía, entre las cuales tenemos: la cultura tributaria y educación tributaria.

Según García, (2016) “El cumplimiento voluntario como una institución componente de la reforma del sistema tributario, donde el énfasis en prescribir dicha conducta del contribuyente responde en estos tiempos a la necesidad de procurar eficiencia mediante una reducción de los costos que supone la fiscalización y la cobranza para la administración tributaria”. (p.5) Del concepto mencionado con anterioridad, se puede decir que para que exista el cumplimiento voluntario el Estado deberá simplificar sus leyes y ser más accesibles en el cobro de tributos.

## **Indicador 1 Obligaciones tributarias**

Según el texto único ordenando decreto supremo Libro primero del código tributario artículo 1 “La obligación tributaria, es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación”.

Del concepto mencionado con anterioridad, se puede decir que la obligación tributaria es el vínculo entre el estado y el contribuyente, los cuales están obligadas a cumplir con lo establecido en el código tributario.

### **Elementos de la obligación tributaria**

Según Ruiz, (2005), se puede sostener que los elementos de la obligación tributaria son:

- 1) **Acreeedor**; se trata del Estado.
- 2) **Deudor**; son los sujetos que deben cumplir con financiar la actividad estatal. Aquí se encuentran fundamentalmente las personas naturales y las personas jurídicas.
- 3) **Prestación**: es el comportamiento que debe cumplir el deudor para satisfacer el interés fiscal. Generalmente se trata de la conducta de dar una determinada suma de dinero a favor del Fisco. Sólo por excepción se acepta la posibilidad del pago en especie o la prestación de servicios por parte del deudor.
- 4) **Tributo**: consiste en la prestación de dar al Fisco cierta suma dineraria con carácter definitivo, Es decir, que el deudor se desprende de una parte de su patrimonio que no va a retomar. Se puede decir que el tributo constituye el objeto de la obligación tributaria. O sea que el tributo es aquello en que consiste la obligación tributaria.
- 5) **Vínculo jurídico entre el acreedor y deudor**; es la relación o contacto entre el acreedor y deudor tributario. (p. 78-82).

## **Indicador 2 Recaudación tributaria**

Según la SUNAT (2020), “refiere que es aquel que se aplica al acto que realiza un organismo, normalmente el estado o el gobierno, con el objetivo de juntar capital para poder invertirlo y usarlo en diferentes actividades propias de su carácter. La recaudación tributaria es hoy en día un elemento central para todos los gobiernos ya que esos no son más que los fondos que podrá manejar el gobierno y que deberá asignar a diferentes espacios tales como la administración pública, educación, salud, medio ambiente, trabajo, comunicación, y entre otros.”

Entendemos por recaudación tributaria aquella parte de los ingresos públicos que obtienen las distintas Administraciones públicas a través de la exigencia de los tributos, establecidos de forma unilateral por el Estado a consecuencia del poder fiscal que el ordenamiento jurídico le ha conferido. Este tipo de recursos suponen la fuente más importante de allegar recursos por parte de los entes públicos, constituyendo una fuente previsible y ordinaria de financiar el gasto público. Las leyes de presupuestos señalan una estimación de la recaudación tributaria que, en última instancia, dependerá de las circunstancias de carácter económico en que se desenvuelva el ejercicio fiscal.

La Legislación Tributaria, indica que “recaudación tributaria consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas y sanciones tributarias y demás recursos de naturaleza pública que deben satisfacer los obligados al pago. Dicha recaudación puede realizarse tanto en período voluntario como en período ejecutivo. Además, que incluye dentro de las actuaciones y procedimientos de recaudación el procedimiento frente a los responsables y sucesores.”

## **Indicador 3. Beneficios de pagar tributos**

SUNAT, (2020) refiere “que los beneficios de pagar tributos constituyen una herramienta para que el Estado pueda aumentar ingresos moderadamente predecibles, mejorar su relación con el ciclo macroeconómico, favorecer la redistribución del ingreso en la sociedad y proveer a los ciudadanos de infraestructura y servicios básicos, como salud y educación”.

También GRUPO VERONA 2021, manifiesta, “Siendo el contribuyente un

ser humano, debe pertenecer a una comunidad y disfrutar de los beneficios que esta tiene. Por ello, cuando se pague los tributos en el monto y tiempo respectivo, todo contribuyente necesariamente percibirá que se podrán solventar los servicios públicos, se mejorara asimismo su funcionamiento.” Por lo tanto, el estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general.

### **2.2.2. Variable 02: formalización de mypes**

Según Bernilla, (2020) manifiesta:

La formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal, La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (p. 39)

De acuerdo a SUNAT (2020) indica que la micro y pequeña empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Por otro lado, Chuco, Huaranga & Huaranga (2015) refieren: La micro y pequeña empresa es toda unidad económica constituida por una persona natural (conocida también como conductor, empresa unipersonal, o persona natural con negocio) o jurídica, bajo cualquier forma u organización o gestión empresarial (E.I.R.L., S.R.L., S.A.), dedicada a la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Las MYPE representan un conjunto de unidades de producción cuya naturaleza, escala y características tienen la particularidad de realizar actividades puntuales de eslabonamiento de simples cuya eficiencia depende fundamentalmente de la capacidad de desarrollo humano productor.

### **2.2.2.1. Identificación de una mype**

De acuerdo a Bernilla (2020) refiere según característica:

- Por su dimensión: se considerará el monto de la inversión, volumen o valor de la producción, valor de ventas.
- Por la tecnología: nivel de tecnología no sofisticada; inversión por trabajador (se considera tecnología incorporada a la maquinaria).
- Por su organización: nivel de organización incipiente, métodos de negociación directos.

### **2.2.2.2. Características de la micro, pequeña y mediana empresa**

Esto indica Bernilla (2020), de acuerdo a la ley MYPE D.S. No 007-2008-TR modificado por ley No 30056, los criterios para categorizar a las empresas son:

- Micro empresa: Sus ventas anuales deben ser hasta el monto máximo de 150 UIT.
- Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.
- Mediana empresa: Ventas anuales mayores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

### **2.2.2.3. Beneficios de una Mype**

Según SUNAT (2020), manifiesta que el estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del portal de servicios al ciudadano y empresas.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones

denominado exporta fácil, a cargo de la SUNAT.

- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del estado.

#### **2.2.2.4. Dimensiones**

##### *2.2.2.4.1. Dimensión 03: permisos y autorizaciones en la formalización minera*

Según Bernilla (2020) manifiesta “Las micro y pequeñas empresas (MYPES) se han convertido en la mayor fuerza empresarial del país, produciendo artículos de calidad y a un buen precio, empleando a cerca de un 70% de trabajadores del país, sin embargo casi de 2 millones de Mypes aún se mantienen en la informalidad, esto es muy lejos de ser una ventaja para ellos es una amenaza, puesto que al no estar reconocidas por ley, no están protegidas jurídicamente, ante esto el gobierno ha tomado medidas que buscan la formalización de las Mypes”. Estas medidas se concretan en el TUO de la ley del impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial, D.S. No 013-2013-PRODUCE (modificado por ley No 30056) esta ley promueve el registro de las Mypes que se encuentran en la informalidad en un tiempo máximo de 72 horas a través de REMYPE, siempre y cuando cumplan con las características principales para estar catalogadas como micro, pequeña o mediana empresa según el artículo 5o de esta ley.

**Formalización minera.** Es el proceso mediante el cual se establecen y administran los requisitos, plazos y procedimientos para que la actividad minera informal pueda cumplir con la legislación vigente y que culmina una vez que la persona natural y jurídica que inició el proceso obtenga la autorización de inicio/reinicio para el desarrollo de la actividad minera (D.S. 006-2012-EM, 2012).

#### **Indicador 01. Procedimientos para la formalización minera.**

Según señala el artículo 7 del D.S. N° 018-2017-EM. “El Proceso de Formalización Minera Integral se inicia con la inscripción en el registro integral de formalización minera (REINFO), por parte de un minero informal; de esa manera, los mineros con inscripción vigente deben respetar los compromisos asumidos y entregar los requisitos exigidos para culminar con el proceso, La inscripción en el REINFO se pudo realizar de diversas formas, para ello el **artículo 5** del D.S. N°018-

2017-EM identifica quiénes son los sujetos que pueden integrarlo”:

- 1) Los mineros informales con inscripción vigente en el Registro Nacional de Declaraciones de Compromisos establecido en el Decreto Legislativo N° 1105 que al 1 de agosto de 2017 cuenten con el Registro Único de Contribuyentes de la SUNAT, integrando el Registro de Saneamiento.
- 2) Los mineros informales que al 1 de agosto de 2017 cuenten con inscripción vigente en el Registro de Saneamiento establecido en el Decreto Supremo 029-2014-PCM, los cuales se integran automáticamente al REINFO.
- 3) Las personas naturales que desarrollan únicamente actividad minera de explotación, siempre que se inscriban ante la SUNAT hasta el 1 de agosto de 2017, de acuerdo a lo señalado en la Resolución de Superintendencia N° 013-2017-SUNAT.
- 4) Los titulares de concesiones mineras en áreas declaradas como zonas de exclusión minera siempre que cuenten con concesión vigente otorgada antes del 19 de febrero de 2010 (Decreto Supremo N° 018-2017-EM, 2017).

Así mismo el Proceso de formalización de la actividad minera de pequeña minería y minería artesanal. Es aquél mediante el cual se establecen y administran los requisitos, plazos y procedimientos para que el sujeto de formalización pueda cumplir con la legislación vigente. El sujeto de formalización a que se refiere el párrafo anterior puede ser una persona natural, una persona jurídica o un grupo de personas organizadas para ejercer dicha actividad.

- 1) Presentación de declaración de compromisos
- 2) Acreditación de titularidad, contrato de cesión, acuerdo o contrato de explotación sobre la concesión minera,
- 3) Acreditación de propiedad o autorización de uso del terreno superficial, 4.- Autorización de uso de aguas, Las autorizaciones para la utilización del recurso hídrico, será emitida por la Autoridad Nacional del Agua (ANA),
- 4) Aprobación del instrumento de gestión ambiental correctivo,
- 5) Autorización para inicio/reinicio de actividades de exploración, explotación

y/o beneficio de minerales. Para iniciar o reiniciar actividades de exploración, explotación y/o beneficio de minerales, se requiere la autorización del Gobierno Regional, la autorización referida deberá ser emitida previa opinión favorable del Ministerio de Energía y Minas, basada en el informe de evaluación emitido por el Gobierno Regional. Cumplido los procedimientos señalados, el Gobierno Regional emitirá la correspondiente resolución de inicio y/o reinicio de actividades de exploración, explotación y/o beneficio de minerales, con la cual culminará el proceso de formalización.

## **Indicador 2. Presentación del instrumento de gestión ambiental y fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal (IGAFOM)**

El Instrumentos de Gestión Ambiental, el IGAFOM, se constituyó en enero de 2017 por el D.L. N° 1336; su objetivo es la adecuación de las actividades de la artesanal y pequeña minería a las normas ambientales vigentes para reconocer, controlar, aplacar y prevenir los impactos negativos, según el artículo 3 del D.S. N° 038-2017-EM.

Los dos aspectos que tiene el IGAFOM son el correctivo y el preventivo, el artículo 7 del D.S. N° 038-2017-EM señala la información que debe contener cada uno de estos aspectos:

- **El aspecto correctivo**, contiene como mínimo lo siguiente: información General de la actividad de explotación y/o beneficio desarrollado; actividad minera según el método de explotación y/o beneficio; descripción de la situación actual; plan de manejo ambiental; medidas de cierre y post cierre; cronograma de implementación de las medidas de manejo ambiental.
- **El aspecto preventivo**, contiene como mínimo lo siguiente: actividad minera según el método de explotación y/o beneficio; línea base; identificación y evaluación de impactos ambientales; plan de manejo ambiental; plan de monitoreo y control; medidas de cierre y post cierre; cronograma de implementación de las medidas de manejo ambiental y los anexos (Decreto Supremo N° 038-2017-EM, 2017).

Las etapas del procedimiento de evaluación del IGAFOM son las siguientes y en este específico orden: presentación del formato del aspecto correctivo, presentación del formato del aspecto preventivo, evaluación y por último, el pronunciamiento de la autoridad, según el artículo 8 del D.S. N° 038-2017-EM.

El formato correspondiente al aspecto correctivo es presentado por el minero informal ante la autoridad competente; luego, sin exceder los tres meses posteriores se debe presentar el aspecto preventivo, de no haberse culminado la implementación de medidas ambientales consideradas en el primero, se debe incorporar en el segundo. En ambos casos, la Unidad de Recepción Documental deja constancia de la presentación con el sello oficial de recepción en una copia de los formatos.

La evaluación del IGAFOM se realiza de la siguiente manera, como indica el artículo 11 del Decreto Supremo N° 038-2017-EM:

- 1) La evaluación previa se realiza en un plazo máximo de treinta (30) días hábiles contados a partir del día siguiente de la recepción del formato del Aspecto Preventivo.
- 2) La autoridad ambiental evalúa el IGAFOM en un plazo de quince (15) días hábiles y de ser el caso, formular las observaciones.
- 3) El minero informal tiene un plazo de diez (10) días hábiles para subsanar las observaciones.
- 4) La autoridad competente emite el pronunciamiento que aprueba o desaprueba el IGAFOM en el plazo máximo de cinco (05) días hábiles.

### **Indicador 3. Obtención de la resolución de inicio de operaciones**

El principal requisito para culminar satisfactoriamente el Proceso de Formalización Minera es la Autorización de inicio o reinicio de actividades mineras de explotación y/o beneficio de minerales, y/o título de concesión de beneficio, se encuentra regulado en el numeral 3.3 del artículo 3 del D.L. N° 1336; la autoridad facultada para emitirlo es la La Dirección y/o Gerencia Regional de Energía y Minas.

Asimismo, uno de los objetos del Decreto Supremo N° 018-2017-EM es establecer las formas en las que se debe acreditar el presente requisito, así lo indica el numeral (III) del párrafo 1.2 del artículo 1.

Se necesita la autorización administrativa que emite la Dirección Regional de Energía y Minas para iniciar o reiniciar las actividades mineras, el artículo 29 señala lo siguiente:

- a) Acreditación de Propiedad o autorización de uso del terreno superficial, de acuerdo al Título III del presente Decreto Supremo.
- b) Acreditación de Titularidad, contrato de cesión o contrato de explotación respecto de la concesión minera, de acuerdo al Título IV del presente Decreto Supremo.
- c) Presentación de Declaración jurada de Inexistencia de restos arqueológicos, de acuerdo al párrafo 3.2 del artículo 3 del Decreto Legislativo N° 133611.
- d) Aprobación del IGAFOM o del IGAC.
- e) Presentación del Expediente Técnico. (Decreto Supremo N° 018-2017-EM, 2017).

Por lo tanto, quedaría estructurado de la siguiente forma:

- Nombre completo de la persona natural o jurídica.
- Número de RUC.
- Localización geográfica.
- Tipo de sustancia que explota y/o beneficia.
- Condición de pequeña minería o minería artesanal.
- Capacidad de producción.
- Reconocer al sujeto jurídico como Minero Formal.

El Proceso de Formalización Minera culmina cuándo la Dirección Regional de Energía y Minas correspondiente, expide la resolución de Autorización de inicio o reinicio de actividades de explotación, beneficio de minerales y/o título de concesión de beneficio, con la emisión de dicha autorización señalada, se declara a la persona natural o jurídica como Minero Formal, según el artículo 35 del D.S. N° 018-2017-EM.



**Figura 7.** Marco legal de Formalización minera en el Perú 2022

Fuente: ministerio de energía y minas 2022

#### 2.2.2.4.2. Dimensión 04: Proceso de constitución de empresas

Bernilla, (2020), dice: “Toda persona que desea realizar un negocio debe decidir primero si la actividad a desarrollar la va efectuar como persona natural con negocio o como persona jurídica. El régimen tributario en los dos casos es sustancialmente el mismo” (p. 17).

#### **Indicador 01. Constitución de empresa como personería natural**

Según Bernilla, (2020) indica, es el hombre o mujer como sujeto jurídico, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones.

**Persona natural con negocio:** cuentan con un negocio individual en el cual el propietario desarrolla toda la actividad empresarial, aportando capital, trabajo, esfuerzo directriz y perciben ingresos por las ventas, las cuales son llamadas “rentas de tercera categoría”. Dicha persona para emprender un negocio deberá obtener su registro único del contribuyente (RUC) y declarar ante la superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT) de que percibirá las referidas rentas, así como establecer el régimen tributario al cual deseen acogerse.

### **Ventajas:**

- 1) Desde el punto de vista legal, este tipo de negocio se crea y se liquida fácilmente.
- 2) Unidad de mando y acción, porque la propiedad, el control y la administración de la empresa está en una sola persona.
- 3) La flexibilidad por parte del empresario para reaccionar rápidamente en casos de cambios bruscos en el mercado que puedan afectar a la empresa.
- 4) Un mínimo de regulaciones a las que hay que hacerles frente.

### **Limitaciones;**

- 1) Responsabilidad ilimitada: el dueño tiene que estar preparado para asumir las deudas de la empresa con todo su patrimonio personal.
- 2) Disponibilidad de capital limitado: limitado a la inversión del dueño, también capacidad de endeudamiento es limitada, ya que las entidades financieras y/o proveedores dan una mayor línea de crédito a las empresas con personería jurídica.
- 3) Falta de continuidad en caso de incapacidad del dueño: una enfermedad del empresario.

### **Indicador 02. Constitución tradicional de empresas con personería jurídica**

De acuerdo a Bernilla (2020) indica que nace con un fin jurídico, organizaciones con una finalidad económica, política, cultural, deportiva o de otro género.

Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales. La representación deberá ser inscrita en los registros públicos.

### **Ventajas**

- 1) Protege su patrimonio personal de los riesgos de su empresa.
- 2) Credibilidad financiera frente a terceros.
- 3) Ventajas tributarias, al constituir una sociedad se puede hacer uso de una serie de deducciones tributarias que eventualmente pueden ser difíciles de acreditar en caso de una persona natural con negocio,

- 4) Estabilidad de la sociedad más allá de la situación personal del propietario, constituyendo una sociedad se evita los riesgos que pueden sobrevenir como consecuencia de cualquier incapacidad o incluso muerte de los socios dado que la sociedad tiene existencia más allá de la situación personal de los socios.
- 5) Fácil transferencia de la propiedad, se traslada fácilmente transferir toda la unidad de negocio con la simple transferencia de sus participaciones en la sociedad.

### **Indicador 03. Registros básicos de la empresa**

Según Torres (2020) indica lo siguiente, “el registro tiene muchas acepciones un registro dentro del ámbito de la gestión empresarial y la documentación que esta actividad genera, es un documento en el cual se evidencia un acto o una actividad concreta realizada por la empresa en un momento determinado del tiempo.

Por lo tanto, para registrar una actividad empresarial, ya sea como persona natural o persona jurídica, se debe realizar los siguientes tramites”:

- Obtener su RUC (registro único del contribuyente).
- Obtener la licencia municipal de funcionamiento.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Obligación tributaria.** Según SUNAT (2021), indica que es el vínculo jurídico por el cual un sujeto deudor tributario debe pagar al gobierno una suma de dinero para financiar determinadas actividades públicas.

**Tributo.** Según SUNAT (2021), es la prestación pecuniaria sobre la base de la capacidad contributiva de las personas para cubrir los gastos colectivos: salud, educación, seguridad e infraestructura, según el artículo nº 32 del Código Tributario.

**MYPE.** Según SUNAT (2021), micro y pequeña empresa.

**SUNAT.** Según SUNAT (2021), superintendencia nacional de Aduanas y de administración tributaria.

**RUC.** Según SUNAT (2021), registro único del contribuyente.

**Sistema tributario.** Según SUNAT (2021), el sistema tributario es el conjunto de tributos interrelacionados aplicados en un país en un periodo de tiempo, concordante con los objetivos de su política económica.

**Conciencia Tributaria.** Según SUNAT (2021), Es necesario que el ciudadano perciba que al exigir un comprobante de pago está cumpliendo con una obligación tributaria y que, además, está haciendo algo importante por uno mismo y por los demás”.

**Educación Cívico – Tributaria.** Según SUNAT (2021), tiene como objetivo primordial transmitir valores y actitudes favorables a la responsabilidad fiscal y contrarios a las conductas defraudadoras. Por ello, su finalidad no es tanto facilitar contenidos académicos cuanto contenido cívico.

**Cultura tributaria.** Según SUNAT (2021), Conjunto de información y conocimiento que tiene un ciudadano sobre impuestos y con el reconocimiento de que los tributos son recaudados por el Estado poder brindar a la población con bienes y servicios mediante los diferentes sectores.

**Evasión Tributaria.** Según SUNAT (2021), Consiste en la eliminación o disminución del importe tributario producido dentro de un país determinado por parte de quienes están obligados a abonarlo y que logra resultados mediante conductas fraudulentas violatorias de disposiciones legales

**Fiscalización.** Según SUNAT (2021), Es la revisión, control y verificación que efectúa la SUNAT a los tributos que administra, de forma sorpresiva, esta verificación consiste en el cumplimiento correcto de sus obligaciones.

**Incentivos Tributarios.** Según SUNAT (2021), Rebajas, exoneraciones y facilidades de carácter tributario que el Estado otorga para promover una actividad económica en particular, una región o un tipo de empresa.

**Obligación Tributaria.** Según SUNAT (2021), Es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por Ley y de derecho público. Tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria y es exigible coactivamente. Base Legal: Art. 1 del Código Tributario. D. Leg. 773 del 31.12.93

**Sensibilización Tributaria.** Según SUNAT (2021), Es la facultad en el cual el

contribuyente se acoge a las normas y principio de la administración para el cumplimiento de la declaración y pago de los tributos.

**E.I.R.L.** Según SUNAT (2021), empresa individual de responsabilidad limitada.

**Tributación.** Según SUNAT (2021), Tributación significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento, pero, según la orientación ideológica que se siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la riqueza, etc.

**I.G.V.** Según SUNAT (2021), impuesto general a la venta.

**I.R.** Según SUNAT (2021), impuesto a la renta.

**Impuesto.** Es el tributo que se paga al Estado por parte de los contribuyentes originada por la contraprestación directa.

**Formalización.** Según SUNAT (2021), simboliza el uso de reglas en una organización. La codificación de los ejercicios es una orden de la cantidad de normas que definen las funciones de los ocupantes de los cargos, dicho de otro modo, la formalización es un arte organizacional de señalar como, cuando y quien debe ejecutar las labores.

**Minería artesanal.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), manifiestan que es una actividad ancestral que toma gran impulso, con visos de informalidad, a partir de la década de 1980, en un contexto de recesión económica crisis del campo, violencia política generada por el terrorismo, que determinaron procesos migratorios, principalmente a zonas con filiación aurífera, en un contexto de incremento de precios del metal amarillo.

**Minería ilegal.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), Es la actividad minera ejercida por persona, natural o jurídica, o grupo de personas organizadas para ejercer dicha actividad, usando equipo y maquinaria que no corresponde a las características de la actividad minera que desarrolla (pequeño productor minero o productor minero artesanal) o sin cumplir con las exigencias de las normas de carácter administrativo, técnico, social y medioambiental que rigen dichas

actividades, o que se realiza en zonas en las que esté prohibido su ejercicio. Sin perjuicio de lo anterior, toda actividad minera ejercida en zonas en las que esté prohibido el ejercicio de actividad minera, se considera ilegal (D.L. 1105, 2012).

**DREM.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), Es la Dirección Regional de Energía y Minas.

**IGAFOM.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), es el Instrumento de Gestión Ambiental de Formalización de Actividades de Pequeña Minería y Minería Artesanal.

**MINEM.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), Ministerio de Energía y Minas.

**REINFO.** Según el ministerio de Energía y Minas (2021), es el Registro Integral de Formalización Minera.

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

**HG** Existe una relación positiva y significativa entre la conciencia tributaria y la formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea -Puno, 2022.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

**HE 1** La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea -Puno, 2022.

**HE 2** La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea - Puno, 2022.

**HE 3** El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea -Puno, 2022.

**HE 4** El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro – Ananea - Puno, 2022.

#### **3.2. Variables de estudio**

##### **3.2.1. Definición conceptual**

**Variable 1: conciencia tributaria**, Según Alva (1995) determina,

“Es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados”.

Es decir, en este contexto sobre la Conciencia Tributaria, se basa en impartir conocimientos tributarios a los contribuyentes de nuestro entorno nacional, con la opción a que cumplan con la formalización de mypes, por otra parte, se tiene que guiar a las personas a que cumplan con una diversidad de impuesto que al final es un respaldo de las adquisiciones que pudiéramos hacer, pero de forma transparente y clara.

## Variable 2: Formalización de la mype

Según Bernilla (2020) manifiesta:

La formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal.

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (p. 39)

### 3.2.2. Definición operacional

**Tabla 1.**

*Cuadro de operacionalización de variables*

| VARIABLES                              | DEFINICIÓN OPERACIONAL  | DIMENSIONES   | INDICADORES  | INSTRUMENTOS                 | ÍTEMS  |
|--|---|---|--|------------------------------|--|
| VARIABLE 01:<br>CONCIENCIA TRIBUTARIA  | Según Alva, (1995) determina, es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.   | D1. INTERIORIZACIÓN DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS              | I.1. Actitudes y valores del ciudadano frente a la obligación tributaria | Cuestionario                 | 1 a 2<br>3 a 4   |
|  |   |   | I.2. Que es la tributación   | Escala de Likert             | 5 a 6<br>7 a 8   |
|  |   |   | I.3. La administración tributaria en el Perú                             | Totalmente en desacuerdo = 1 | 9 a 10<br>11 a 12<br>13 a 14   |
|  |   | D2. CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS | I. 4 Obligaciones tributarias  | En desacuerdo = 2            | 15 a 16<br>17 a 18<br>19 a 20  |
|  |   |   | I. 5 Recaudación tributaria  | Indeciso = 3                 |  |
|  |   |   | I.6. Beneficios de pagar tributos  | De acuerdo =4                |  |
| VARIABLE 02:<br>FORMALIZACIÓN DE MYPES | Según Bernilla, (2020) manifiesta:<br>La formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal.<br>La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (p. 39) | D3. PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACIÓN MINERA    | I.7. Procedimientos para la formalización minera                         | Totalmente de acuerdo = 5    | 21 a 22<br>23 a 24<br>25 a 26<br>27 a 28<br>29 a 30<br>31 a 32<br>33 a 34<br>35 a 36<br>37 a 38<br>39 a 40 |
|  |   |   | I.8. Presentación del instrumento de gestión ambiental IGAFOM            |                              |  |
|  |   |   | I.9. Obtención de la resolución de inicio de operaciones                 |                              |  |
|  |   | D4. PROCESOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS                    | I.10. Constitución de empresa como personería jurídica                   |                              |  |
|  |   |   | I.11. Constitución tradicional de empresas con personería jurídica       |                              |  |
|  |   |   | I.12. Registros básicos de una Empresa                                   |                              |  |

### 3.3. Tipo y nivel de la investigación

#### 3.3.1. Tipo de investigación

Según el autor Vara (2010) indica: “El interés de la investigación aplicada es práctica, por lo que sus resultados son específicos en la solución de problemas” (p. 187).

Lo cual concuerda con el autor Sierra (2001), quien señala que la investigación aplicada tiene como finalidad resolver uno o varios problemas.

Por lo tanto, mi investigación reúne las condiciones para ser tipo de investigación aplicada.

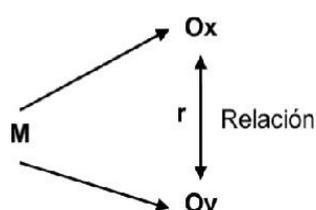
#### 3.3.2. Nivel de investigación

Se empleó el nivel correlacional entre las variables conciencia tributaria y formalización de mypes, para hallar la correlación de las mismas.

El método de investigación será cuantitativo, esta metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar las preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2004) el método de investigación cuantitativa se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.

El alcance de relación denominado correlacional, cuyo propósito es definir la relación entre dos o más variables, sin causalidad es decir que una sea la causa de la otra.



**M**= La muestra es de 80 socios de la  
Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro.  
**Ox**= Conciencia Tributaria  
**Oy**= Formalización de Mypes

### **3.4. Diseño de la investigación**

Según Hernández, (2014), dice que el diseño no experimental es debido a que no se manipulan las variables. Viene a ser de corte transversal porque implica la obtención de datos en un tiempo único y espacio determinado. La investigación correlacional es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Se entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña. Es decir, en la presente investigación se utilizó la investigación no experimental transeccional, Estos diseños recolectan datos en un solo momento, en un tiempo Único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. “Es como tomar una fotografía de algo que sucede”, el diseño fue de campo, dado que permitirá obtener información directa en el área que se trabajará donde se realizaran las entrevistas y/o encuestas con el personal del área involucrado, sin manipular o controlar algunas variables.

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Generalmente a las investigaciones poseen un conjunto de objetos, documentos o individuos a ser estudiados.

Según Arias (2012), refiere que la población es un conjunto de elementos finito o infinito, los cuales se caracterizan por tener rasgos comunes que hacen referencia al tema de estudio.

La población considerada en el presente trabajo de investigación está representada por 80 socios de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro.

#### **3.5.2. Muestra**

De acuerdo con (Arias, 2012), la muestra cuando está conformado por el 100% de la población se considera censal, es decir es simultáneamente universo, población y muestra.

Por lo tanto, La muestra de la presente investigación está constituida por 80 socios de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Según el autor Arias (2012) señala al referirse a las técnicas e instrumentos que son las distintas formas o maneras de obtener la información.

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información.

Y para esta investigación se utilizó la encuesta. Zapata (2005) menciona el objetivo de la misma es reunir de manera sistemática ciertos datos relevantes de una muestra de estudio a través de un conjunto de técnicas, que ayudarán al logro de objetivos de un trabajo.

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Se utilizó un cuestionario estructurado. Vara (2010) define el cuestionario como un instrumento que trabaja con información cuantitativa y con información estructurada, ya que cada pregunta tiene opciones ya predefinidas, lo cual favorece al estudio estadístico.

Entonces para el cálculo de la variable conciencia tributaria se utilizó el cuestionario con dos dimensiones:

- 1) Interiorización de los deberes tributarios,
- 2) Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias.

Dicha variable se compone de 20 ítems. Todos los socios de la cooperativa cerro lunar de oro utilizaron un formato de respuesta Likert respondiendo como tal a cada ítem empleado, que reflejan los siguientes puntos importantes:

- Totalmente de acuerdo =1
- En desacuerdo =2
- Indeciso =3
- De acuerdo =4
- Totalmente de acuerdo=5

La evaluación de la escala conciencia tributaria se obtuvo mediante la adición de los valores de los veinte.

De la misma forma para la segunda variable formalización de mypes se realizó un cuestionario con dos dimensiones:

- 1) Permisos y autorizaciones en la formalización minera.
- 2) Procesos de constitución de empresas.

Los socios de la cooperativa minera cerro lunar de oro encuestados contestaron a cada uno de los ítems empleando un formato de respuesta Likert de cinco puntos:

- Totalmente de acuerdo =1
- En desacuerdo =2
- Indeciso =3
- De acuerdo =4
- Totalmente de acuerdo=5

Para el presente trabajo de investigación se realizó una serie de interrogantes de un total de 40 afirmaciones, 20 por variable, aplicando a los 80 socios de la Cooperativa Cerro Lunar de Oro, 2022, así mismo se utilizará la escala Likert para el procesamiento de los datos.

### **Escala de Likert**

Según Hernández (2014), “es un método empleado para medir, promediar y evaluar una manifestación del encuestado, es decir son un conjunto de opciones de respuesta, asignando un determinado valor numérico a los ítems, con el objetivo que sean medibles al tener una puntuación”. (p. 245). Para el diseño del tipo de escala Likert de nuestro cuestionario será por frecuencia de realización acciones, hechos u ocurrencias, para nuestras variables Conciencia tributaria y formalización de mypes, en la cual se ha empleado 5 alternativas que se detallan a continuación.

**Tabla 2.**  
*Escala de Likert de frecuencia*

| ALTERNATIVAS             | PUNTUACIÓN |
|--------------------------|------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1          |
| En desacuerdo            | 2          |
| Indeciso                 | 3          |
| De acuerdo               | 4          |
| Totalmente de acuerdo    | 5          |

### **Validez del instrumento**

En el presente trabajo de investigación se utilizó instrumentos validados mediante el juicio de expertos.

Según (Arias, 2012), la validación del cuestionario implica que los ítems deben presentar una correlación directa con los propósitos de la investigación, el proceso de validación ejecutado por medio de la intervención de profesionales calificados en diferentes universidades metodólogos y temáticos quienes observaran y analizaran si las formulaciones de los ítems del cuestionario son aplicables., denominado juicio de expertos.

**Tabla 3.**  
*Validación de instrumento Juicio de Expertos*

| Experto                              | Validador  | Nivel de aplicación |
|--------------------------------------|------------|---------------------|
| Mg. Carlos Alberto Sarango Seminario | Temático   | aplicable           |
| Mg. Juan Carlos, Ramírez Vicente     | Metodólogo | aplicable           |
| Mg. Wilfredo Pineda Yucra            | Temático   | aplicable           |

### **Confiabilidad de instrumentos**

Se proceso la información obtenida aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach, por el método de consistencia interna en el instrumento. Al respecto Palella y Martins (2006):

Cronbach por su parte, mide la confiabilidad a partir de la consistencia interna de los ítems, entendiendo por tal el grado en que los ítems de una escala se correlacionan entre sí. El coeficiente Cronbach se utiliza para evaluar la confiabilidad a partir de la consistencia interna de los ítems. El alfa de Cronbach varía entre 0 y 1 (0 es ausencia total, de consistencia y 1 es consistencia perfecta). (p.180).

Donde:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

K= Numero de ítems

Vi= Varianza de cada ítem

Vt= Varianza del total

**Tabla 4.**

*Rangos del nivel de Validez*

| Rango ( $\alpha$ ) | Nivel de validez       |
|--------------------|------------------------|
| 0.9 a 1            | Alta confiabilidad     |
| 0.76 a 0.89        | Fuerte confiabilidad   |
| 0.5 a 0.75         | Moderada confiabilidad |
| 0.01 a 0.49        | Baja confiabilidad     |
| -1 a 0             | No es confiable        |

*Fuente: Palella S y Martins P, 2006*

### 3.7. Métodos de análisis de datos

Se tabulo la información a partir de los datos obtenidos, haciendo uso del programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22, del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%. Para el análisis de los resultados se utilizaron tablas e indicadores estadísticos.

Y para el análisis de datos se realizó el siguiente procedimiento:

- Elaboración y validación de instrumentos a través de juicio de expertos.
- Elaboración y aplicación de cuestionario.
- Tabulación de datos.
- Análisis y discusión de datos.
- Prueba Rho Spearman cuya finalidad es establecer si existe relación o no entre las variables estudiadas.

Según Moya (1991), la estadística descriptiva-correlacional implica la recolección, presentación caracterización de un conjunto de datos, describiendo en forma apropiada. Es decir, un estudio estadístico se considera “descriptivo” cuando

solo se analiza y describe los datos. (p.2).

Y el autor Hernández (2014), refiere que la estadística inferencial tiene el propósito de generalizar los resultados obtenidos, con el fin de probar hipótesis y estimar rangos, es decir inferir conclusiones y tendencias.

En el presente trabajo de investigación se ha empleado el coeficiente de correlación de Rho Spearman.

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman  
 $d$  = Diferencia entre los rangos ( X menos Y)  
 $n$  = Número de datos

El coeficiente de correlación de Rho Spearman varía entre -1.0 a +1.0 y se interpreta así:

**Tabla 5.**

*Grado de relación según coeficiente de correlación Rho Spearman*

| RANGO |         | RELACIÓN                          |
|-------|---------|-----------------------------------|
| -0.91 | a -1.00 | Correlación negativa perfecta     |
| -0.76 | a -0.90 | Correlación negativa muy fuerte   |
| -0.51 | a -0.75 | Correlación negativa considerable |
| -0.11 | a -0.50 | Correlación negativa media        |
| -0.01 | a -0.10 | Correlación negativa débil        |
| 0     |         | No existe correlación             |
| +0.01 | a +0.10 | Correlación positiva débil        |
| +0.11 | a +0.50 | Correlación positiva media        |
| +0.51 | a +0.75 | Correlación positiva considerable |
| +0.76 | a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte   |
| +0.91 | a +1.00 | Correlación positiva perfecta     |

*Fuente: Hernández, 2014*

### 3.8. Aspectos éticos

“En cualquier clase de publicación, hay que considerar diversos principios jurídicos y éticos. Las principales esferas de interés, a menudo relacionadas entre sí, son la originalidad y la propiedad intelectual (derechos de autor)”.

La presente investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, rigiéndonos

a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética, así mismo se tuvo en cuenta ciertos puntos importantes, como la información obtenida se mantendrá en carácter reservado, confidencialidad de la indagación y la correcta aplicabilidad de los instrumentos, según se detallan a continuación:

**Objetividad**, corresponde a la independencia y espontaneidad de los colaboradores al otorgamiento de sus respuestas, por lo que las preguntas serán objetivas para tener una información más concreta.

**Originalidad**, todos los instrumentos empleados en el estudio investigativo han sido hechos en base a la investigación, siendo el origen y motivo del desarrollo del trabajo, porque se utilizó documentos e información verdadera y original.

**Confidencialidad**, la información recopilada de los de la cooperativa cerro luna de oro. no podrá ser revelada en forma parcial o totalmente, son confidenciales y reservados, utilizándose sólo para fines de la investigación.

**Veracidad**, toda información que se presenta es verídica y se encuentra respaldada por el tesista, ya que la información mostrada es totalmente verdadera.

## IV. RESULTADOS

### Pruebas de normalidad

#### Hipótesis

H<sub>0</sub>: Los datos tienen una distribución normal.

H<sub>1</sub>: Los datos no tienen una distribución normal.

#### Nivel de significancia:

Confianza: 95%

Significancia (alfa): 5%

#### Decisión:

- 1) Si p-valor es MENOR O IGUAL que el ALFA, se rechaza la **H<sub>0</sub>** y se acepta la **H<sub>a</sub>** (los datos NO TIENEN una distribución normal, entonces empleamos pruebas NO PARAMÉTRICAS).
- 2) Si p-valor es MAYOR que el ALFA, se acepta la **H<sub>0</sub>** y se rechaza la **H<sub>a</sub>** (los datos TIENEN una distribución normal, entonces empleamos pruebas PARAMÉTRICAS).

Kolmogorov-Smirnov

n>50

Shapiro – Wilk

N<=50

**Tabla 6.**

*Pruebas de normalidad*

|                        | Kolmogorov-Smirnova |    |      | Shapiro-Wilk |    |      |
|------------------------|---------------------|----|------|--------------|----|------|
|                        | Estadístico         | Gl | Sig. | Estadístico  | gl | Sig. |
| CONCIENCIA             | ,281                | 20 | ,000 | ,684         | 20 | ,000 |
| TRIBUTARIA             |                     |    |      |              |    |      |
| FORMALIZACIÓN DE MYPES | ,291                | 20 | ,000 | ,735         | 20 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tras observar los datos y dado que la muestra es menor a 50 se tendrá en consideración la prueba de Kolmogorov-Smirnov, así mismo se observa que las variables no siguen una distribución normal ya que el p-valor es < a (0,05), a partir de ello se empleara la prueba de Rho de Spearman para medir la correlación de variables

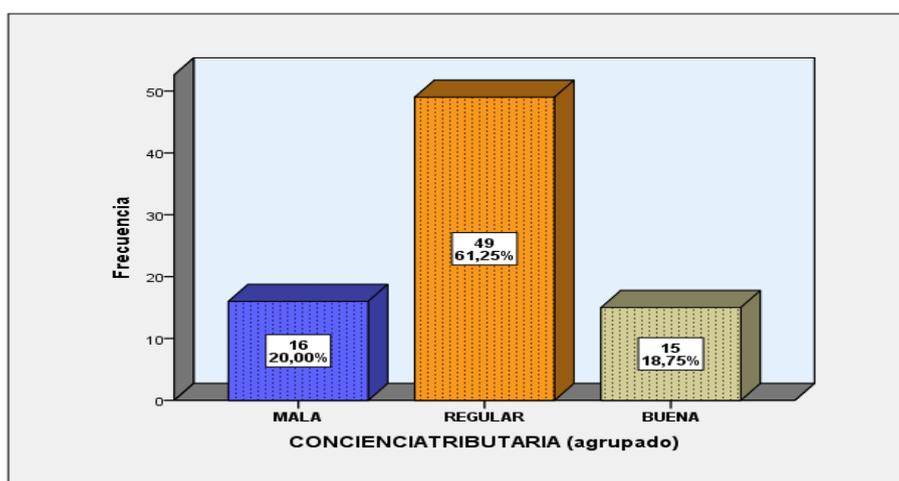
#### 4.1. Resultados del análisis descriptivo

##### Variable 1: conciencia tributaria

**Tabla 7.**

*Tabla de frecuencia Variable 1: Conciencia Tributaria*  
CONCIENCIA TRIBUTARIA (agrupado)

|             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Mala | 16         | 20,0       | 20,0              | 20,0                 |
| Regular     | 49         | 61,3       | 61,3              | 81,3                 |
| Buena       | 15         | 18,8       | 18,8              | 100,0                |
| Total       | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



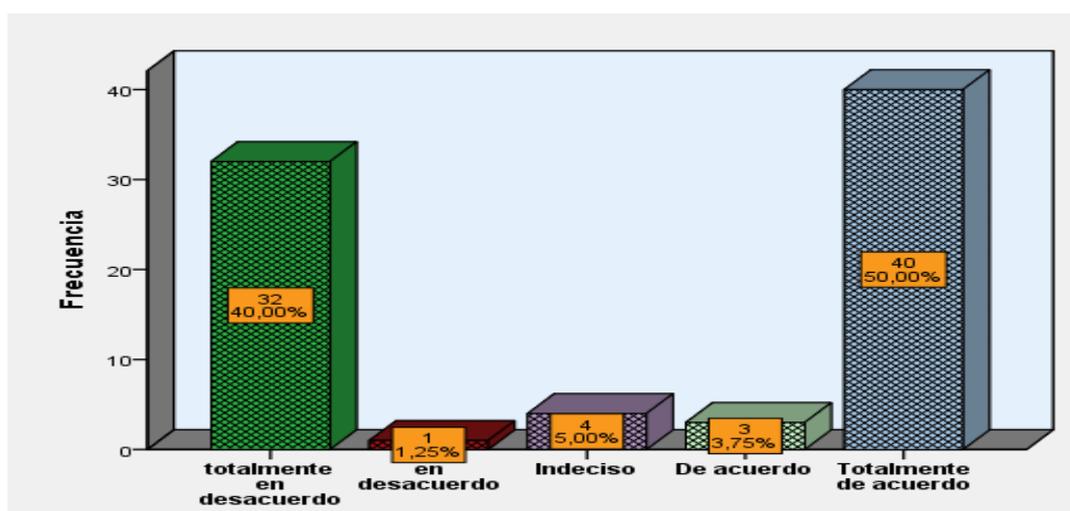
**Figura 8.** Frecuencia Variable 1: Conciencia Tributaria

En la Tabla 6 y la Figura 8, del total de la muestra, El 61,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señalan que “regularmente” ponen en práctica la conciencia tributaria mientras, un 20% tienen una “mala” aplicación de la conciencia tributaria y el 18,75 %, muestran una “buena” conciencia tributaria.

**Tabla 8.**

*Afirmación N°1 Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país.*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 32         | 40,0       | 40,0              | 40,0                 |
|        | En desacuerdo            | 1          | 1,3        | 1,3               | 41,3                 |
|        | Indeciso                 | 4          | 5,0        | 5,0               | 46,3                 |
|        | De acuerdo               | 3          | 3,8        | 3,8               | 50,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 40         | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

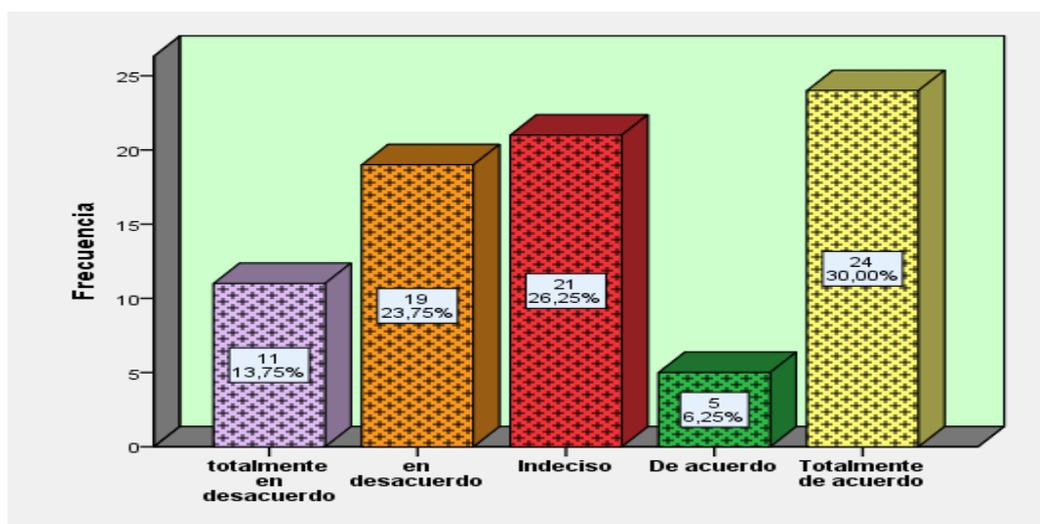


**Figura 9.** Afirmación N°1 Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país

En la Tabla 7 y la Figura 9, del total de la muestra, El 50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta están “totalmente de acuerdo” que, al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país. También, un 40% está “totalmente en desacuerdo”, mientras que el 5% esta “Indeciso”, el 3.75% está “De acuerdo” y el 1.25 % esta “en desacuerdo”.

**Tabla 9.***Afirmación N°2 Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 11         | 13,8       | 13,8              | 13,8                 |
|        | En desacuerdo            | 19         | 23,8       | 23,8              | 37,5                 |
|        | Indeciso                 | 21         | 26,3       | 26,3              | 63,8                 |
|        | De acuerdo               | 5          | 6,3        | 6,3               | 70,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 24         | 30,0       | 30,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

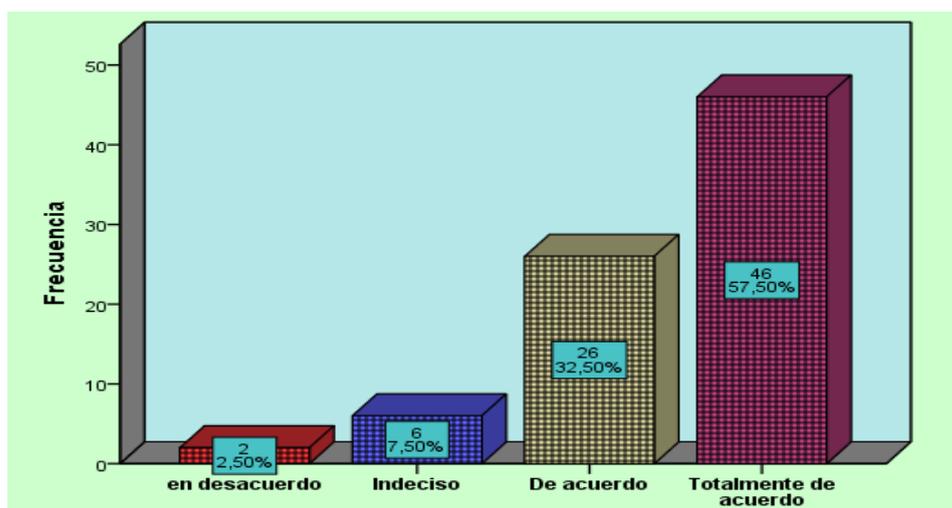
**Figura 10.** Afirmación N°2 Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario

En la Tabla 8 y la Figura 10, del total de la muestra, el 30% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta están “totalmente de acuerdo” con que pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario, mientras el 26.25% señala que están “indecisos” el 23.75% señala “en desacuerdo”, el 13.75% señala “totalmente en desacuerdo” y el 6.25% señalan que están “de acuerdo”.

**Tabla 10.**

*Afirmación N°3 Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 2          | 2,5        | 2,5               | 2,5                  |
|        | Indeciso                 | 6          | 7,5        | 7,5               | 10,0                 |
|        | De acuerdo               | 26         | 32,5       | 32,5              | 42,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 46         | 57,5       | 57,5              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



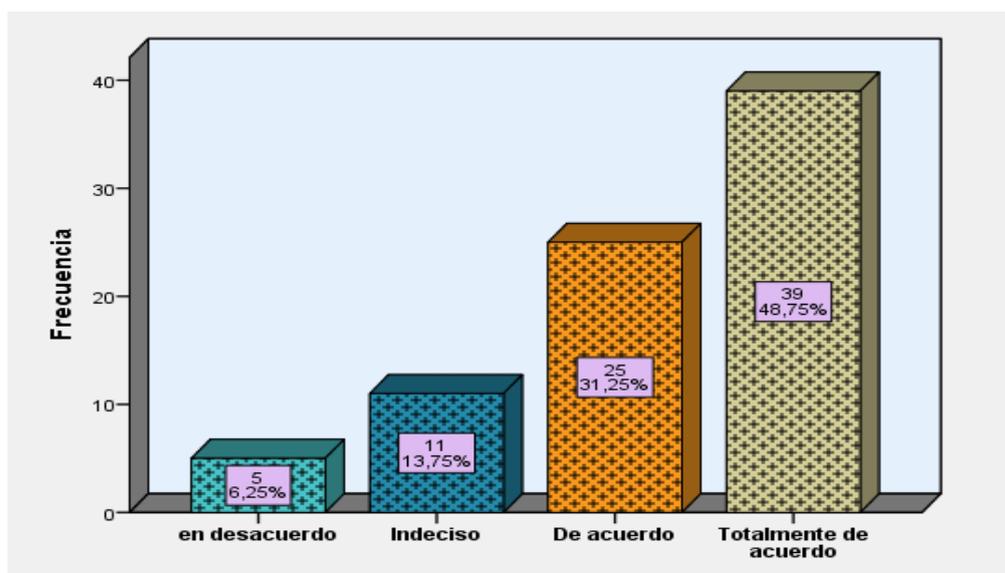
**Figura 11.** Afirmación N°3 Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos

En la Tabla 9 y la Figura 11, del total de la muestra, el 57,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” con que es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos, mientras el 32,50% señala que están “de acuerdo” el 7,50% se muestran “indecisos”, y el 2.50% está “en desacuerdo”.

**Tabla 11.**

*Afirmación N°4 La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 5          | 6,3        | 6,3               | 6,3                  |
|        | Indeciso                 | 11         | 13,8       | 13,8              | 20,0                 |
|        | De acuerdo               | 25         | 31,3       | 31,3              | 51,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 39         | 48,8       | 48,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



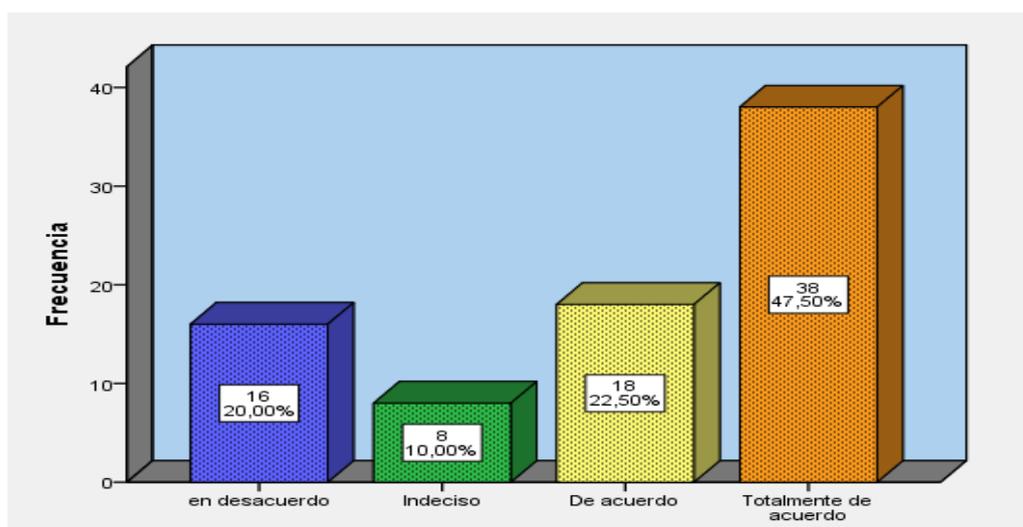
**Figura 12.** Afirmación N°4 La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado

En la Tabla 10 y la Figura 12, del total de la muestra, el 48,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” con que La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado, mientras el 31,25% señala que están “de acuerdo” el 13,75% se muestran “indecisos”, y el 6,25% está “en desacuerdo”.

**Tabla 12.**

*Pregunta N°5 ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 16         | 20,0       | 20,0              | 20,0                 |
|        | Indeciso                 | 8          | 10,0       | 10,0              | 30,0                 |
|        | De acuerdo               | 18         | 22,5       | 22,5              | 52,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 38         | 47,5       | 47,5              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

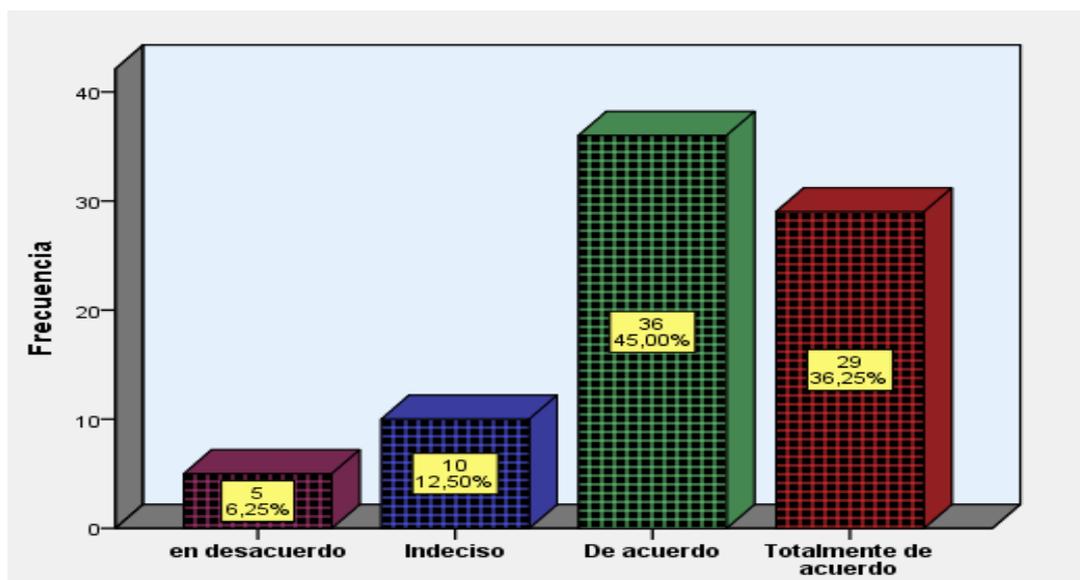


**Figura 13.** Pregunta N°5 ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?

En la Tabla 11 y la Figura 13, del total de la muestra, el 47,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” con la interrogación ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?, mientras el 22.50% señala que están “de acuerdo” el 20 % se muestran “en desacuerdo”, y el 10% está “indeciso”.

**Tabla 13.***Pregunta N°6 ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 5          | 6,3        | 6,3               | 6,3                  |
|        | Indeciso                 | 10         | 12,5       | 12,5              | 18,8                 |
|        | De acuerdo               | 36         | 45,0       | 45,0              | 63,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 29         | 36,3       | 36,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

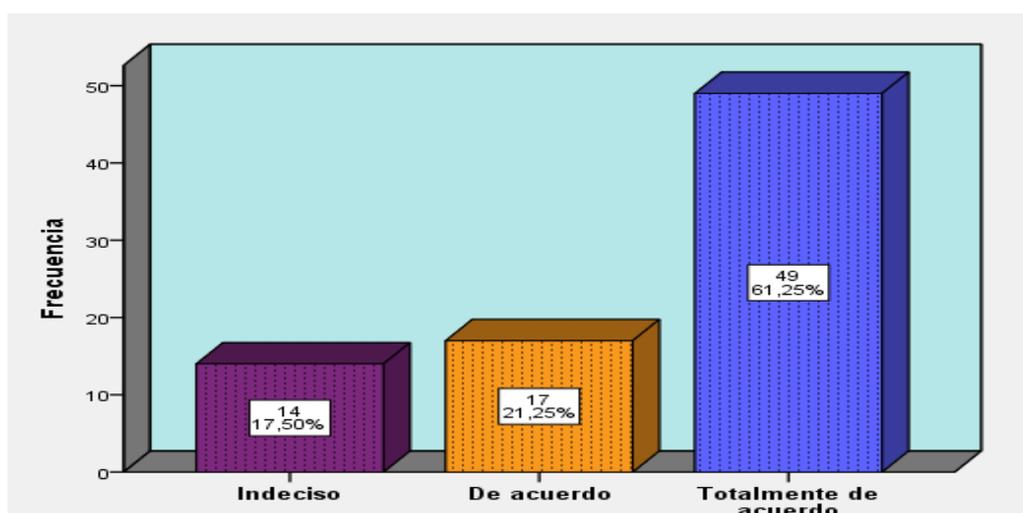
**Figura 14.** *Pregunta N°6 ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?*

En la Tabla 12 y la Figura 14, del total de la muestra, el 45% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “de acuerdo” con la interrogación ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?, mientras el 36,25% señala que están “totalmente de acuerdo”, el 12,50% se muestran “indecisos”, y el 6,25% está “en desacuerdo”.

**Tabla 14.**

*Afirmación N°7 El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado.*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | Indeciso                 | 14         | 17,5       | 17,5              | 17,5                 |
|        | De acuerdo               | 17         | 21,3       | 21,3              | 38,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 49         | 61,3       | 61,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



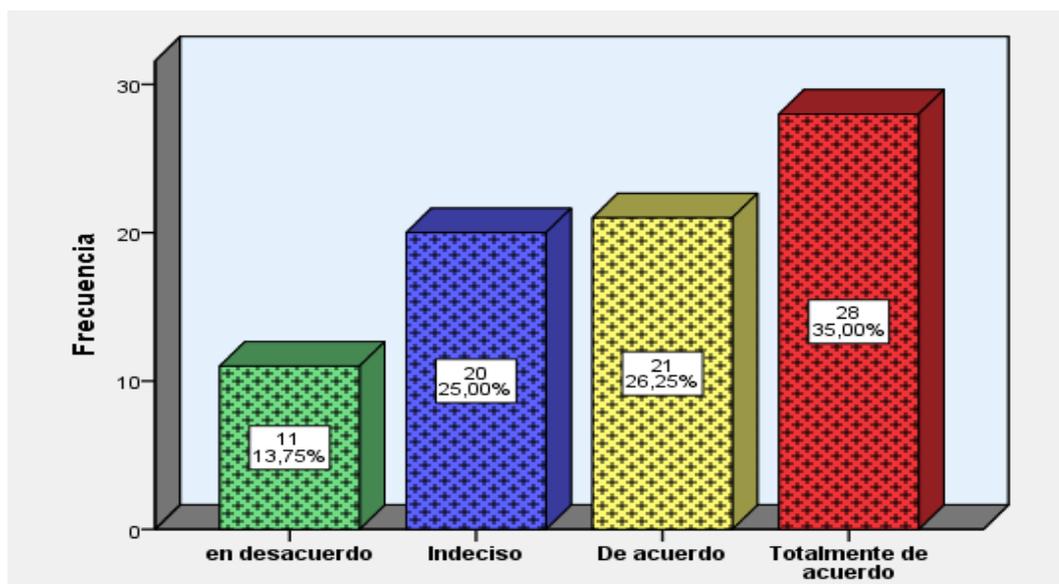
**Figura 15.** Afirmación N°7 El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado.

En la Tabla 13 y la Figura 15, del total de la muestra, el 61.25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” con que el tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado, mientras el 21.25% señala que están “de acuerdo”, y el 17,50% se muestran “indecisos”.

**Tabla 15.**

*Afirmación N°8 La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 11         | 13,8       | 13,8              | 13,8                 |
|        | Indeciso                 | 20         | 25,0       | 25,0              | 38,8                 |
|        | De acuerdo               | 21         | 26,3       | 26,3              | 65,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 28         | 35,0       | 35,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

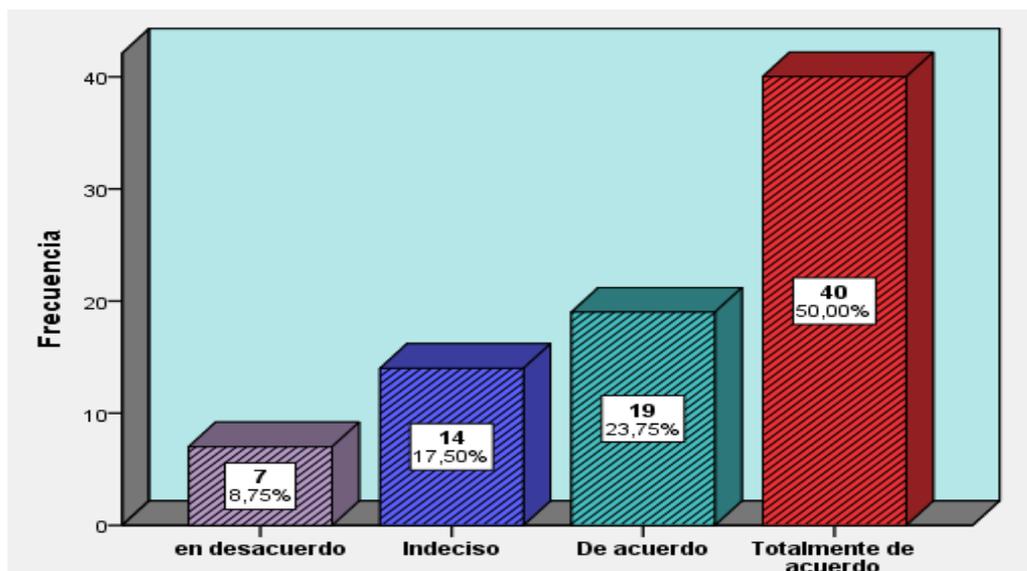


**Figura 16.** Afirmación N°8 La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

En la Tabla 14 y la Figura 16, del total de la muestra, el 35% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, mientras el 26.25% señala que están “de acuerdo”, el 25% se muestran “indecisos”, y el 13.75% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 16.***Afirmación N°9 La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | Indeciso                 | 14         | 17,5       | 17,5              | 26,3                 |
|        | De acuerdo               | 19         | 23,8       | 23,8              | 50,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 40         | 50,0       | 50,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

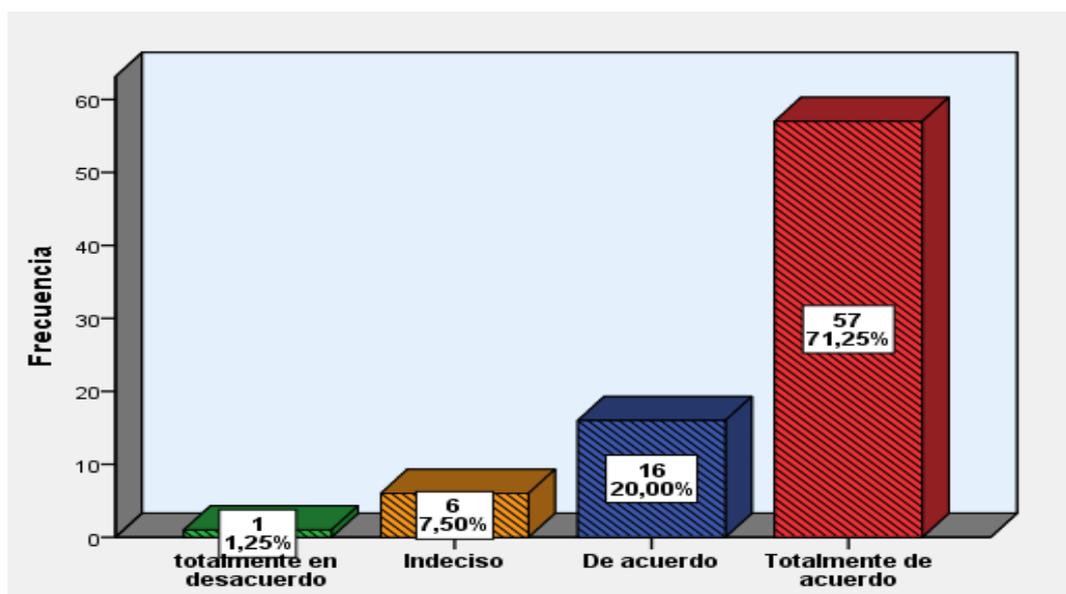
**Figura 17.** Afirmación N°9 La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos

En la Tabla 15 y la Figura 17, del total de la muestra, el 50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos, mientras el 23,75% señala que están “de acuerdo”, el 17,50% se muestran “indecisos”, y el 8,75% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 17.**

*Afirmación N°10 Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
|        | En desacuerdo            | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | Indeciso                 | 6          | 7,5        | 7,5               | 8,8                  |
|        | De acuerdo               | 16         | 20,0       | 20,0              | 28,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 57         | 71,3       | 71,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



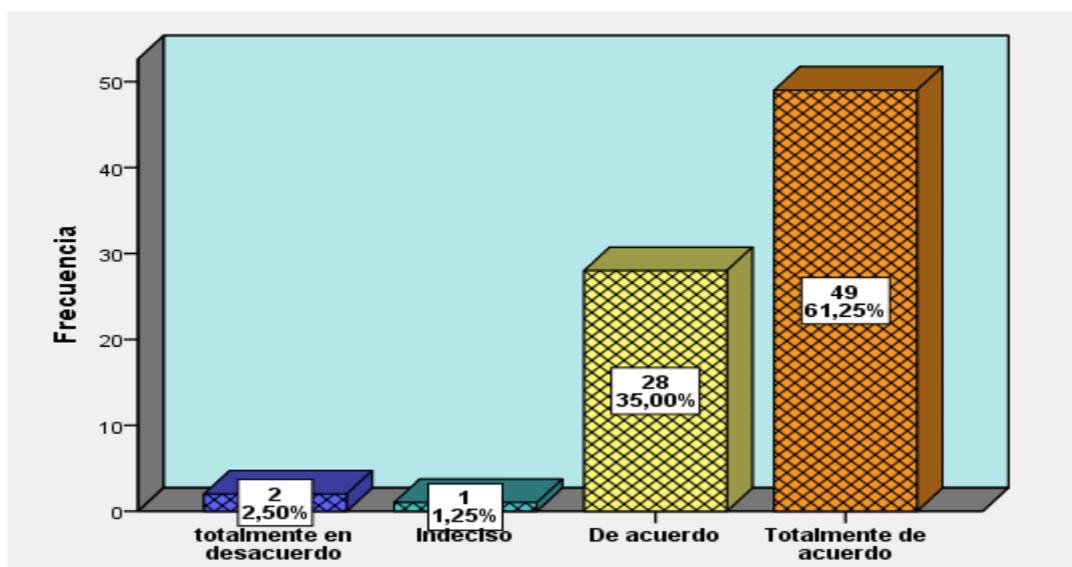
**Figura 18.** *Afirmación N°10 Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos*

En la Tabla 16 y la Figura 18, del total de la muestra, el 71,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que alguna vez se sintieron desmotivados para realizar el pago de tributos, mientras el 20% señala que están “de acuerdo”, el 7,50% se muestran “indecisos”, y el 1,25% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 18.**

*Afirmación N°11 Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2          | 2,5        | 2,5               | 2,5                  |
|        | En desacuerdo            | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | Indeciso                 | 1          | 1,3        | 1,3               | 3,8                  |
|        | De acuerdo               | 28         | 35,0       | 35,0              | 38,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 49         | 61,3       | 61,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



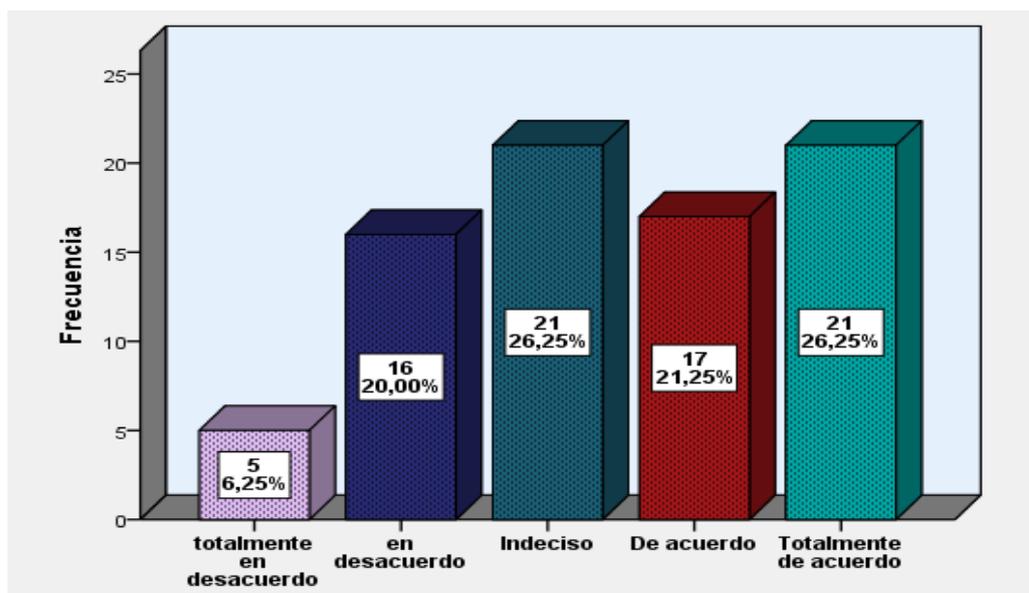
**Figura 19.** Afirmación N°11 Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT

En la Tabla 17 y la Figura 19, del total de la muestra, el 61,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que si les interesa escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT, mientras el 35% señala que están “de acuerdo”, el 2,50% se muestran “totalmente en desacuerdo”, y el 1,25% se encuentran “indecisos”.

**Tabla 19.**

*Afirmación N°12 La SUNAT está relacionado con el ministerio de economía y finanzas*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 5          | 6,3        | 6,3               | 6,3                  |
| En desacuerdo                   | 16         | 20,0       | 20,0              | 26,3                 |
| Indeciso                        | 21         | 26,3       | 26,3              | 52,5                 |
| De acuerdo                      | 17         | 21,3       | 21,3              | 73,8                 |
| Totalmente de acuerdo           | 21         | 26,3       | 26,3              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



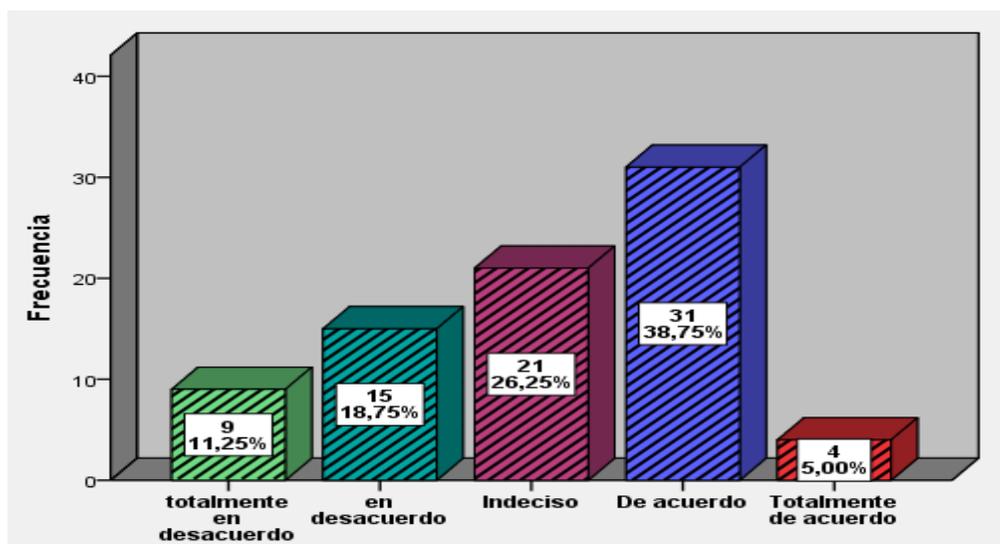
**Figura 20.** Afirmación N°12 La SUNAT está relacionado con el ministerio de economía y finanzas

En la Tabla 18 y la Figura 20, del total de la muestra, el 26,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que la SUNAT está relacionado con el ministerio de economía y finanzas, así mismo también el 26.25% señala que están “indeciso”, el 21,25% se muestran “de acuerdo”, el 20% se encuentran “en desacuerdo”, y el 6,25% señalan que están “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 20.**

*Afirmación N°13 La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente.*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 9          | 11,3       | 11,3              | 11,3                 |
|        | En desacuerdo            | 15         | 18,8       | 18,8              | 30,0                 |
|        | Indeciso                 | 21         | 26,3       | 26,3              | 56,3                 |
|        | De acuerdo               | 31         | 38,8       | 38,8              | 95,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 4          | 5,0        | 5,0               | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



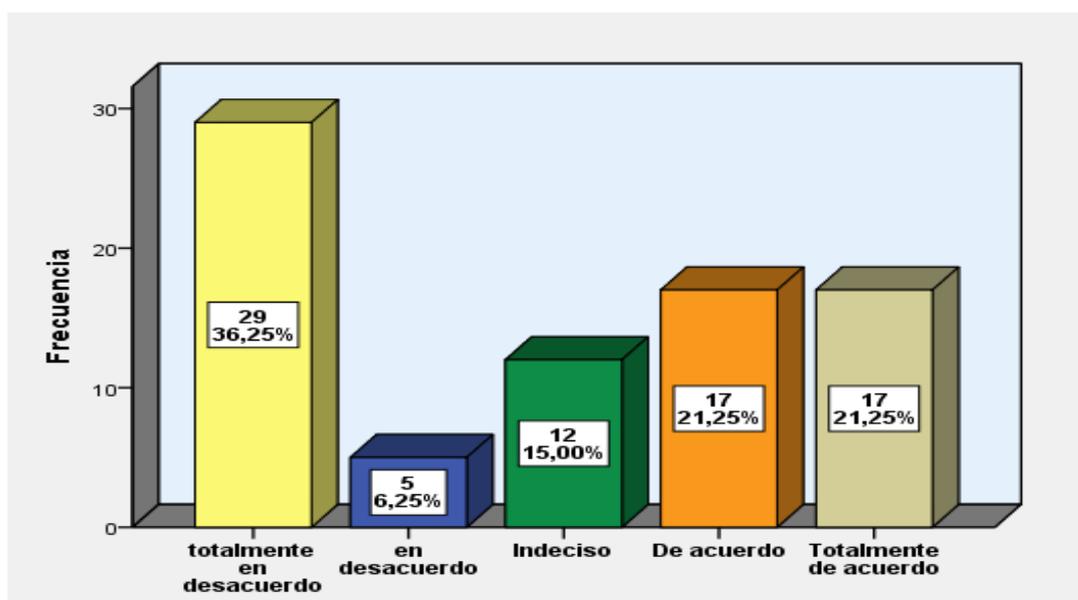
*Figura 21. Afirmación N°13 La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente.*

En la Tabla 19 y la Figura 21, del total de la muestra, el 38,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “de acuerdo” que La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente, mientras que el 26.25% señala que están “indeciso”, el 18,75% se muestran “en desacuerdo”, el 11,25% se encuentran “totalmente en desacuerdo”, y el 5% señalan que están “totalmente de acuerdo”.

**Tabla 21.**

*Afirmación N°14 Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 29         | 36,3       | 36,3              | 36,3                 |
|        | En desacuerdo            | 5          | 6,3        | 6,3               | 42,5                 |
|        | Indeciso                 | 12         | 15,0       | 15,0              | 57,5                 |
|        | De acuerdo               | 17         | 21,3       | 21,3              | 78,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 17         | 21,3       | 21,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



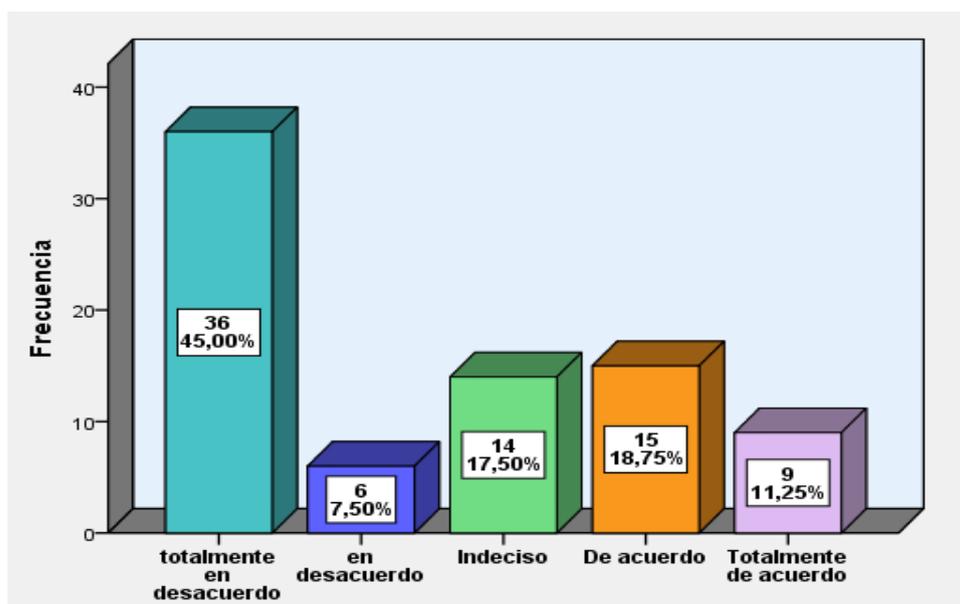
**Figura 22.** Afirmación N°14 Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos

En la Tabla 20 y la Figura 22, del total de la muestra, el 36,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente en desacuerdo” en que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos, mientras que el 21,25% señala que están “de acuerdo”, de igual forma el 21,25% se muestran “totalmente de acuerdo”, el 15% se encuentran “indecisos”, y el 6,25% señalan que están “en desacuerdo”.

**Tabla 22.**

*Afirmación N°15 El Estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 36         | 45,0       | 45,0              | 45,0                 |
|        | En desacuerdo            | 6          | 7,5        | 7,5               | 52,5                 |
|        | Indeciso                 | 14         | 17,5       | 17,5              | 70,0                 |
|        | De acuerdo               | 15         | 18,8       | 18,8              | 88,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 9          | 11,3       | 11,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



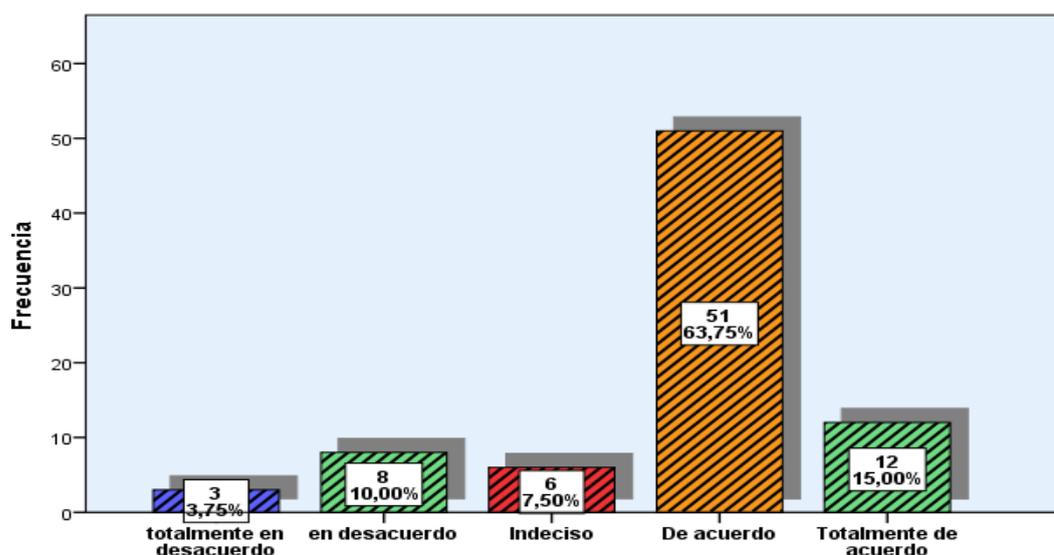
**Figura 23.** Afirmación N°15 El Estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable

En la Tabla 21 y la Figura 23, del total de la muestra, el 45% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente en desacuerdo” en que el Estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable, mientras que el 18,75% señala que están “de acuerdo”, el 17,50% se muestran “indecisos”, el 11,25% se encuentran “totalmente de acuerdo”, y el 7,50% señalan que están “en desacuerdo”.

**Tabla 23.**

*Afirmación N°16 Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 3          | 3,8        | 3,8               | 3,8                  |
|        | En desacuerdo            | 8          | 10,0       | 10,0              | 13,8                 |
|        | Indeciso                 | 6          | 7,5        | 7,5               | 21,3                 |
|        | De acuerdo               | 51         | 63,8       | 63,8              | 85,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 12         | 15,0       | 15,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



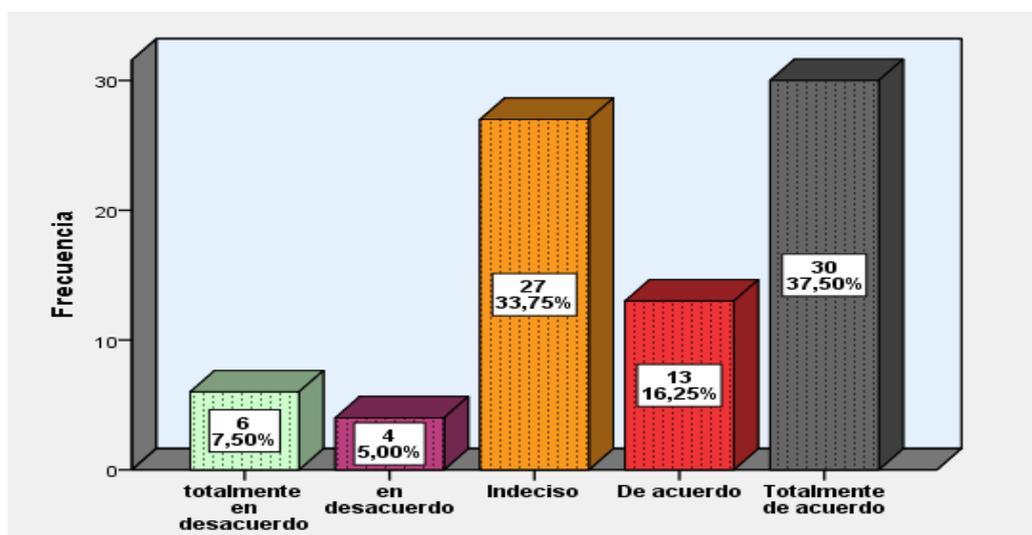
**Figura 24.** Afirmación N°16 Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano

En la Tabla 22 y la Figura 24, del total de la muestra, el 63,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “de acuerdo” en que las recaudaciones tributarias se realizan con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano, mientras que el 15% señala que están “totalmente de acuerdo”, el 10% se muestran “en desacuerdo”, el 7,50% se encuentran “indeciso”, y el 3,75% señalan que están “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 24.**

*Afirmación N°17 Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distintos a los tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 6          | 7,5        | 7,5               | 7,5                  |
|        | En desacuerdo            | 4          | 5,0        | 5,0               | 12,5                 |
|        | Indeciso                 | 27         | 33,8       | 33,8              | 46,3                 |
|        | De acuerdo               | 13         | 16,3       | 16,3              | 62,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 30         | 37,5       | 37,5              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



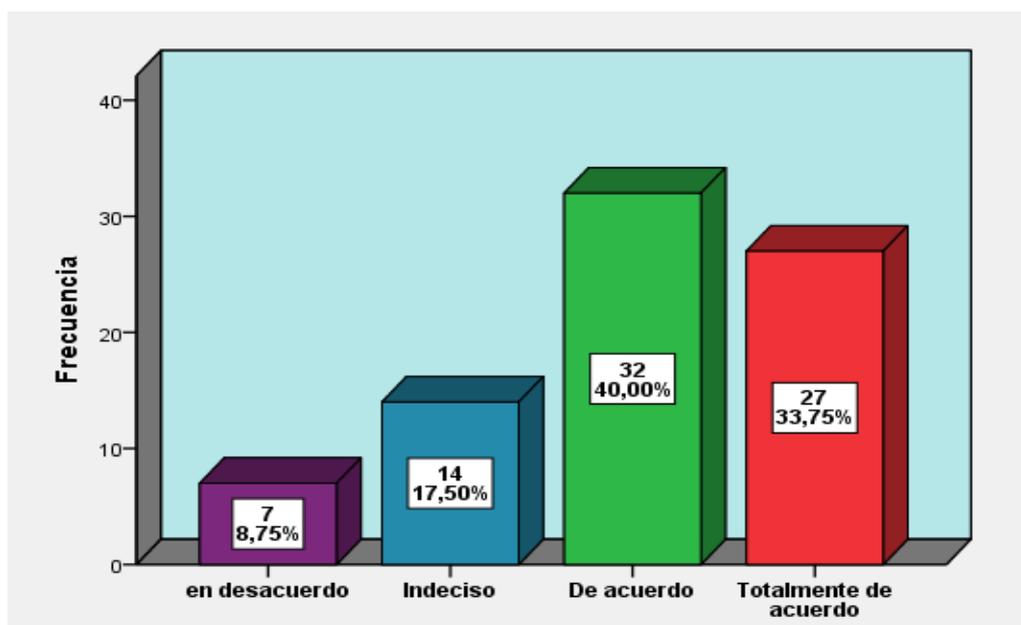
**Figura 25.** Afirmación N°17 Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distintos a los tributos

En la Tabla 23 y la Figura 25, del total de la muestra, el 37,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que el estado puede sostenerse con otros recursos distintos a los tributos, mientras que el 33,75% señala que están “indeciso”, el 16,25% se muestran “de acuerdo”, el 7,50% se encuentran “totalmente en desacuerdo”, y el 5% señalan que están “en desacuerdo”.

**Tabla 25.**

*Afirmación N°18 La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | Indeciso                 | 14         | 17,5       | 17,5              | 26,3                 |
|        | De acuerdo               | 32         | 40,0       | 40,0              | 66,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 27         | 33,8       | 33,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



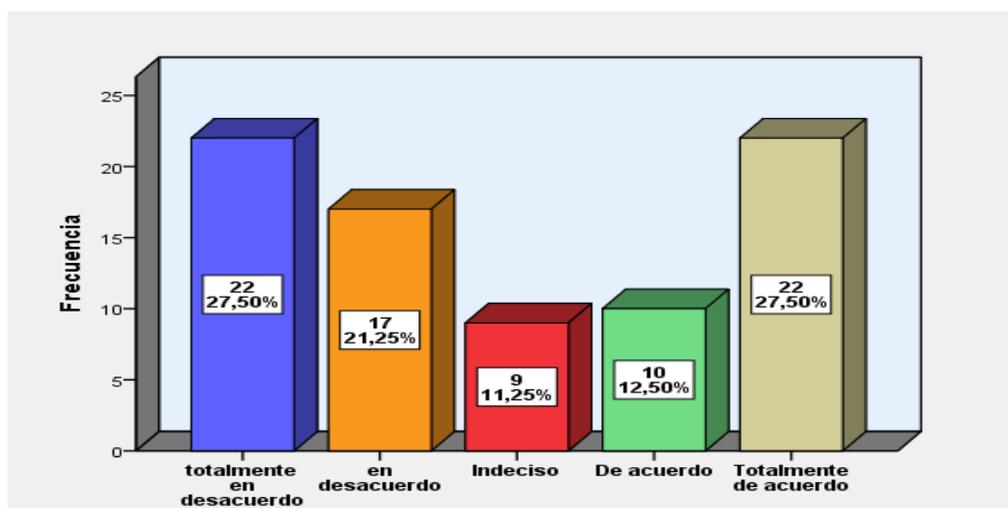
**Figura 26.** Afirmación N°18 La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos

En la Tabla 24 y la Figura 26, del total de la muestra, el 40% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos, mientras que el 33,75% señala que están “totalmente de acuerdo”, el 17,50% se muestran “indeciso”, y el 8,75% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 26.**

*Afirmación N°19 Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a sociedad en general*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 22         | 27,5       | 27,5              | 27,5                 |
|        | En desacuerdo            | 17         | 21,3       | 21,3              | 48,8                 |
|        | Indeciso                 | 9          | 11,3       | 11,3              | 60,0                 |
|        | De acuerdo               | 10         | 12,5       | 12,5              | 72,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 22         | 27,5       | 27,5              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



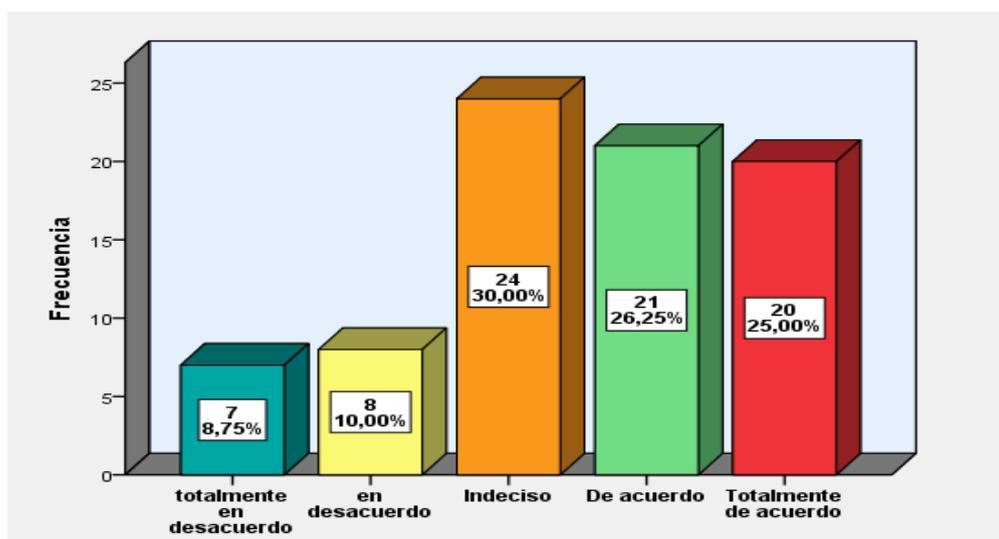
**Figura 27.** Afirmación N°19 Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a sociedad en general

En la Tabla 25 y la Figura 27, del total de la muestra, el 27,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de desacuerdo” en que al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a sociedad en general, de igual forma el 27,50% señala que están “totalmente de acuerdo”, el 21,25% se muestran “en desacuerdo”, el 12,50% se encuentran “de acuerdo”, y el 11,25% señalan “indecisos”.

**Tabla 27.**

*Afirmación N°20 Al realizar el pago de tributo se evitan o disminuyen el endeudamiento del país*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | En desacuerdo            | 8          | 10,0       | 10,0              | 18,8                 |
|        | Indeciso                 | 24         | 30,0       | 30,0              | 48,8                 |
|        | De acuerdo               | 21         | 26,3       | 26,3              | 75,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 20         | 25,0       | 25,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



**Figura 28.** Afirmación N°20 Al realizar el pago de tributo se evitan o disminuyen el endeudamiento del país

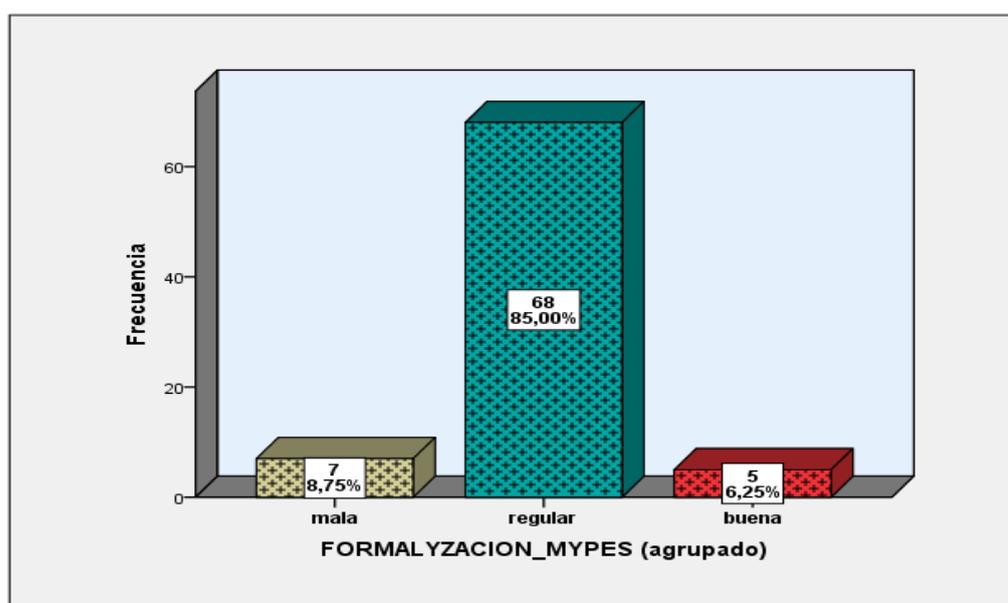
En la Tabla 26 y la Figura 28, del total de la muestra, el 30% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “indeciso” que al realizar el pago de tributo se evitan o disminuyen el endeudamiento del país, mientras que el 26,25% señala que están “de acuerdo”, el 25% se muestran “totalmente de acuerdo”, el 10% se encuentran “en desacuerdo”, y el 8,75% señalan “totalmente en desacuerdo”.

## Variable 2: formalización de mypes

**Tabla 28.**

Tabla de frecuencia Variable 2: Formalización de Mypes  
FORMALIZACIÓN DE MYPES (agrupado)

|        |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mala    | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | Regular | 68         | 85,0       | 85,0              | 93,8                 |
|        | Buena   | 5          | 6,3        | 6,3               | 100,0                |
|        | Total   | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



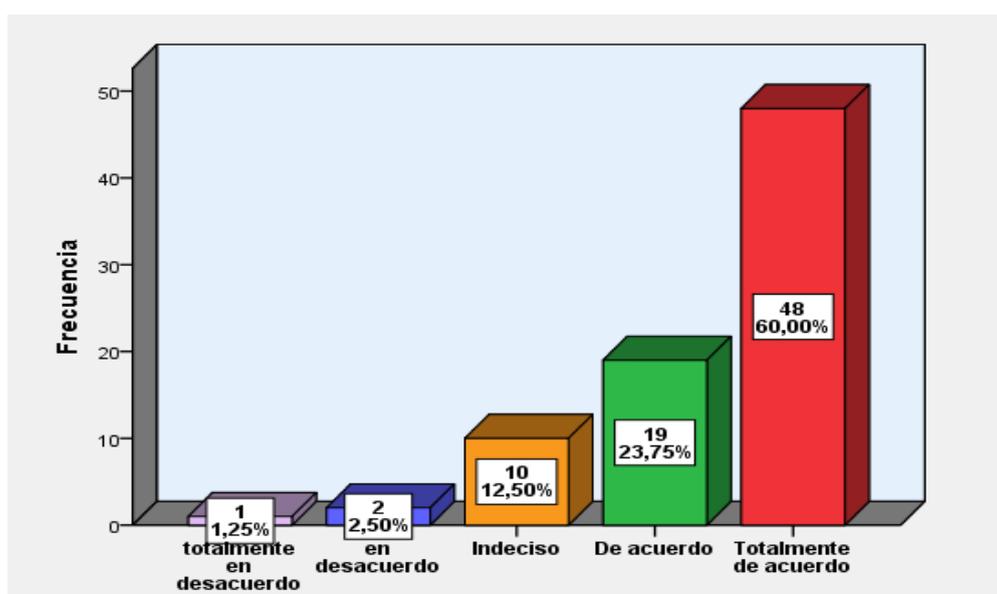
**Figura 29.** Frecuencia Variable 2: Formalización de Mypes

En la Tabla 27 y la Figura 29, del total de la muestra, El 85% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señalan que “regularmente” están en proceso de formalización de mypes mientras, un 8,75% tienen una “mala” actitud frente a la formalización de mypes y el 6,25%, muestran una “buena” actitud frente a la formalización de mypes.

**Tabla 29.**

*Afirmación N°21 El registro Integral de Formalización Minera corresponde a las siglas REINFO*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
|        | En desacuerdo            | 2          | 2,5        | 2,5               | 3,8                  |
|        | Indeciso                 | 10         | 12,5       | 12,5              | 16,3                 |
|        | De acuerdo               | 19         | 23,8       | 23,8              | 40,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 48         | 60,0       | 60,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

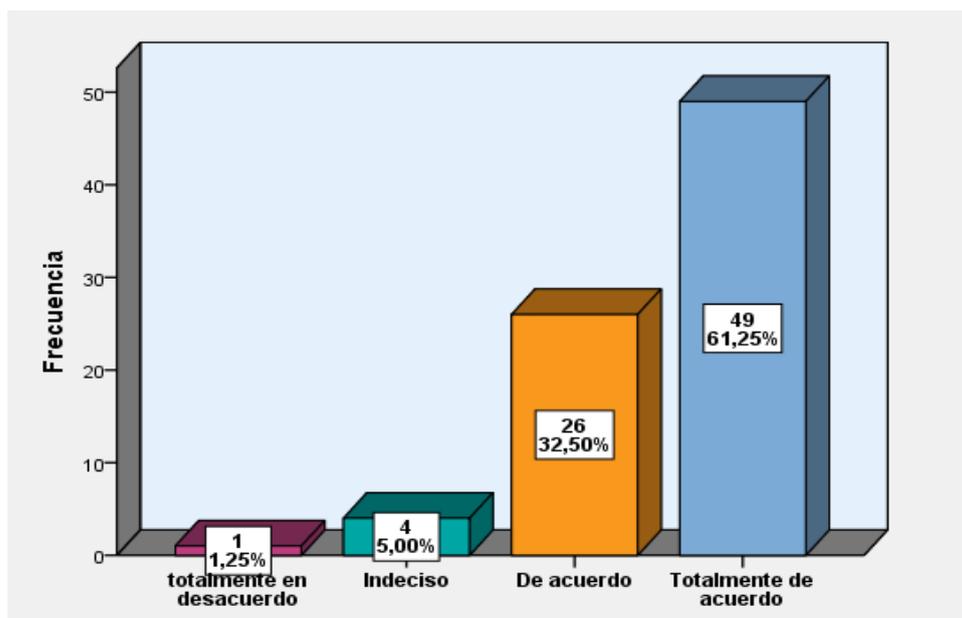


**Figura 30.** Afirmación N°21 El registro Integral de Formalización Minera corresponde a las siglas REINFO

En la Tabla 28 y la Figura 30, del total de la muestra, el 48% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que el registro Integral de Formalización Minera corresponde a las siglas REINFO, mientras que el 23,75% señala que están “de acuerdo”, el 12,50% se muestran “indecisos”, el 2,50% se encuentran “en desacuerdo”, y el 1,25% señalan “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 30.***Afirmación N°22 Se encuentra usted inscrito en el REINFO*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
|        | En desacuerdo            | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | Indeciso                 | 4          | 5,0        | 5,0               | 6,3                  |
|        | De acuerdo               | 26         | 32,5       | 32,5              | 38,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 49         | 61,3       | 61,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

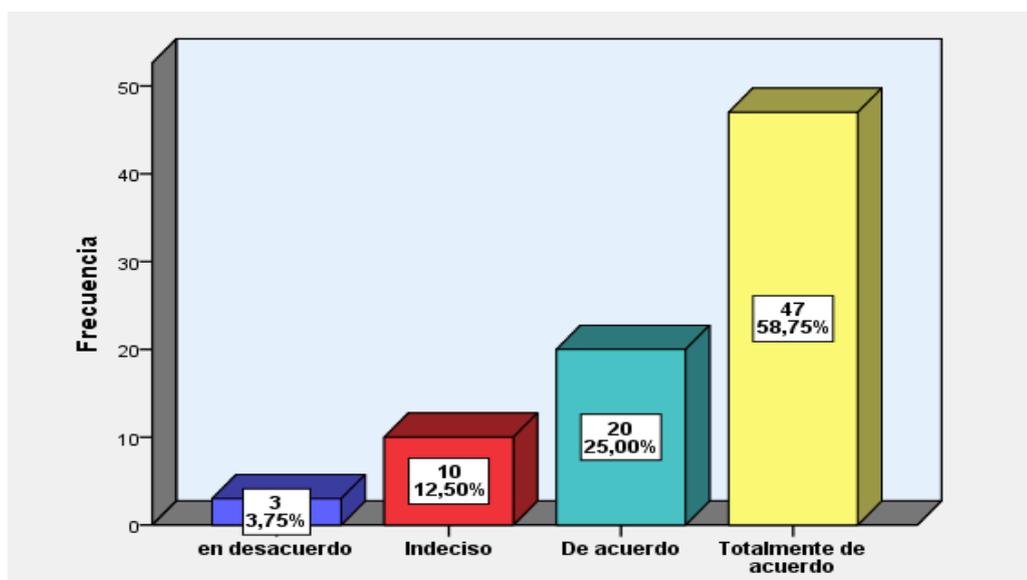
**Figura 31.** Afirmación N°22 Se encuentra usted inscrito en el REINFO

En la Tabla 29 y la Figura 31, del total de la muestra, el 61,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que se encuentran inscrito en el REINFO, mientras que el 32,50% señala que están “de acuerdo”, el 5% se muestran “indecisos”, y el 1,25% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 31.**

*Afirmación N°23 La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|        | En desacuerdo            | 3          | 3,8        | 3,8               | 3,8                  |
|        | Indeciso                 | 10         | 12,5       | 12,5              | 16,3                 |
|        | De acuerdo               | 20         | 25,0       | 25,0              | 41,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 47         | 58,8       | 58,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



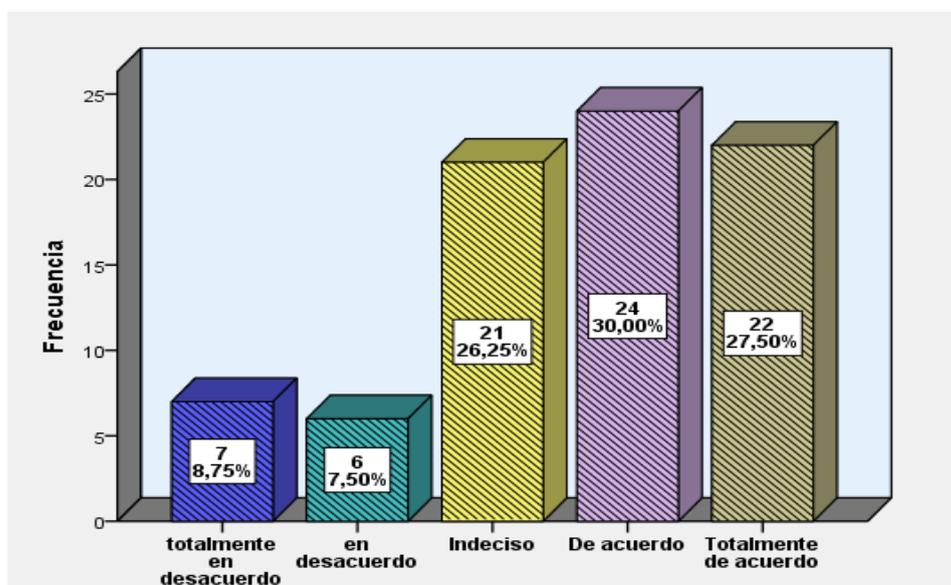
**Figura 32.** Afirmación N°23 La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal

En la Tabla 30 y la Figura 32, del total de la muestra, el 58,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que la inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal, mientras que el 25% señala que están “de acuerdo”, el 12,50% se muestran “indecisos”, y el 3,25% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 32.**

*Afirmación N°24 Actualmente si usted no llegó a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | En desacuerdo            | 6          | 7,5        | 7,5               | 16,3                 |
|        | Indeciso                 | 21         | 26,3       | 26,3              | 42,5                 |
|        | De acuerdo               | 24         | 30,0       | 30,0              | 72,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 22         | 27,5       | 27,5              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

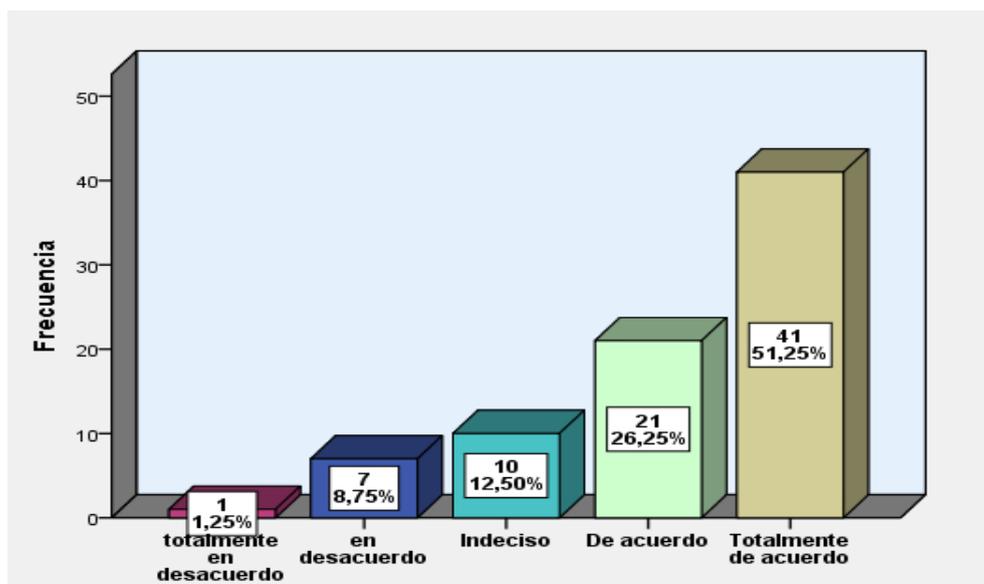


**Figura 33.** Afirmación N°24 Actualmente si usted no llega a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse

En la Tabla 31 y la Figura 33, del total de la muestra, el 30% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “de acuerdo” que si no logró inscribirse al REINFO hay opción aún de inscribirse, mientras que el 27,50% señala que están “totalmente de acuerdo”, el 26,25% se muestran “indecisos”, el 8,75% se encuentran “totalmente en desacuerdo”, y el 7,50% se muestran “en desacuerdo”.

**Tabla 33.***Afirmación N°25 Se encuentra su RUC en situación de ACTIVO en la SUNAT*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
| En desacuerdo                   | 7          | 8,8        | 8,8               | 10,0                 |
| Indeciso                        | 10         | 12,5       | 12,5              | 22,5                 |
| De acuerdo                      | 21         | 26,3       | 26,3              | 48,8                 |
| Totalmente de acuerdo           | 41         | 51,3       | 51,3              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

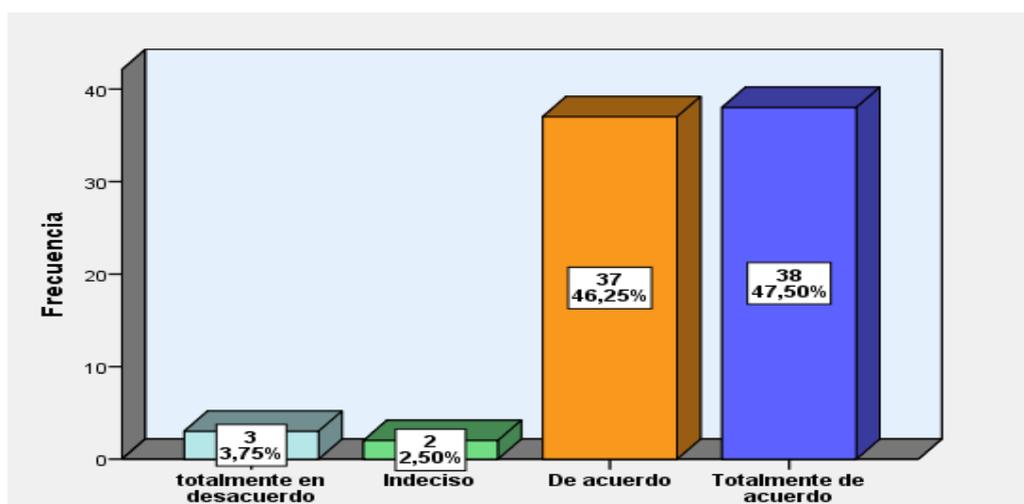
**Figura 34.** Afirmación N°25 Se encuentra su RUC en situación de ACTIVO en la SUNAT

En la Tabla 32 y la Figura 34, del total de la muestra, el 51,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que su RUC se encuentra en situación de ACTIVO en la SUNAT, mientras que el 26,25% señala que están “de acuerdo”, el 12,50% se muestran “indecisos”, el 8,75% se encuentran “en desacuerdo”, y el 1,25% se muestran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 34.**

*Afirmación N°26 Instrumento de Gestión Ambiental y Fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 3          | 3,8        | 3,8               | 3,8                  |
| En desacuerdo                   | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
| Indeciso                        | 2          | 2,5        | 2,5               | 6,3                  |
| De acuerdo                      | 37         | 46,3       | 46,3              | 52,5                 |
| Totalmente de acuerdo           | 38         | 47,5       | 47,5              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



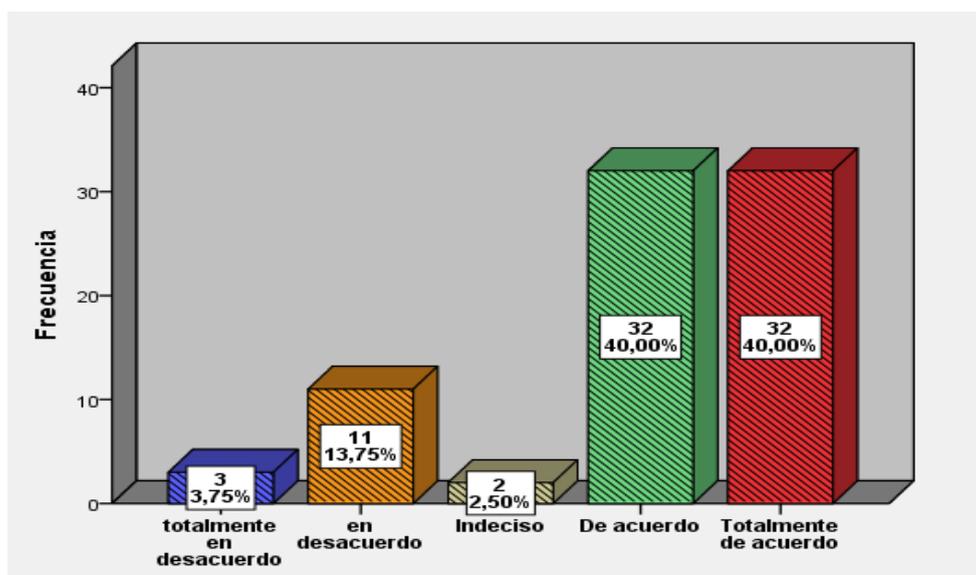
**Figura 35.** Afirmación N°26 Instrumento de Gestión Ambiental y Fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM

En la Tabla 33 y la Figura 35, del total de la muestra, el 47,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que el Instrumento de Gestión Ambiental y Fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM, mientras que el 46,25% señala que están “de acuerdo”, el 3,75% se muestran “totalmente en desacuerdo”, y el 2,50% se encuentran “indecisos”.

**Tabla 35.**

*Afirmación N°27 Presento ante la Dirección Regional de Energía y Minas su IGAFOM correctivo*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 3          | 3,8        | 3,8               | 3,8                  |
|        | En desacuerdo            | 11         | 13,8       | 13,8              | 17,5                 |
|        | Indeciso                 | 2          | 2,5        | 2,5               | 20,0                 |
|        | De acuerdo               | 32         | 40,0       | 40,0              | 60,0                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 32         | 40,0       | 40,0              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



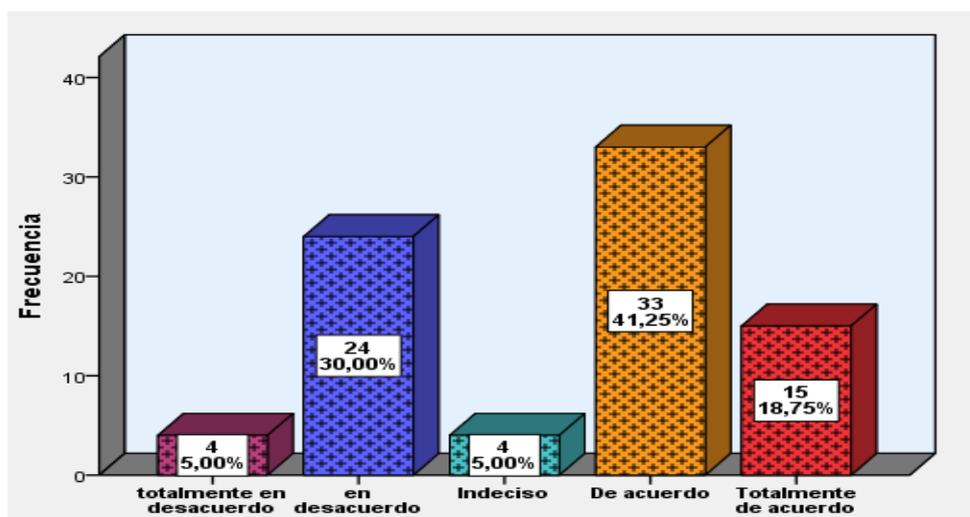
**Figura 36.** Afirmación N°27 Presento ante la Dirección Regional de Energía y Minas su IGAFOM correctivo

En la Tabla 34 y la Figura 36, del total de la muestra, el 40% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” en que presentaron ante la Dirección Regional de Energía y Minas su IGAFOM correctivo, de igual forma el 40% señala que están “de acuerdo”, el 13,75% se muestran “en desacuerdo”, y el 3,75% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 36.**

*Afirmación N°28 Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 4          | 5,0        | 5,0               | 5,0                  |
|        | En desacuerdo            | 24         | 30,0       | 30,0              | 35,0                 |
|        | Indeciso                 | 4          | 5,0        | 5,0               | 40,0                 |
|        | De acuerdo               | 33         | 41,3       | 41,3              | 81,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 15         | 18,8       | 18,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



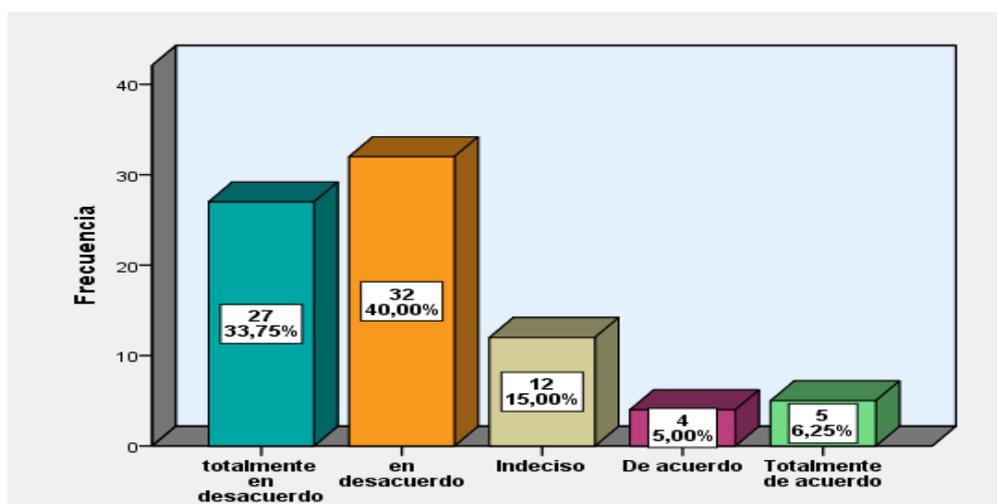
**Figura 37.** Afirmación N°28 Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo

En la Tabla 35 y la Figura 37, del total de la muestra, el 41,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “de acuerdo” en que presentaron ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo, mientras el 30% señala que están “en desacuerdo”, el 18,75% se muestran “totalmente de acuerdo”, el 5% se encuentran “indecisos”, y al igual forma el 5% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 37.**

*Afirmación N°29 Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 27         | 33,8       | 33,8              | 33,8                 |
| En desacuerdo                   | 32         | 40,0       | 40,0              | 73,8                 |
| Indeciso                        | 12         | 15,0       | 15,0              | 88,8                 |
| De acuerdo                      | 4          | 5,0        | 5,0               | 93,8                 |
| Totalmente de acuerdo           | 5          | 6,3        | 6,3               | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



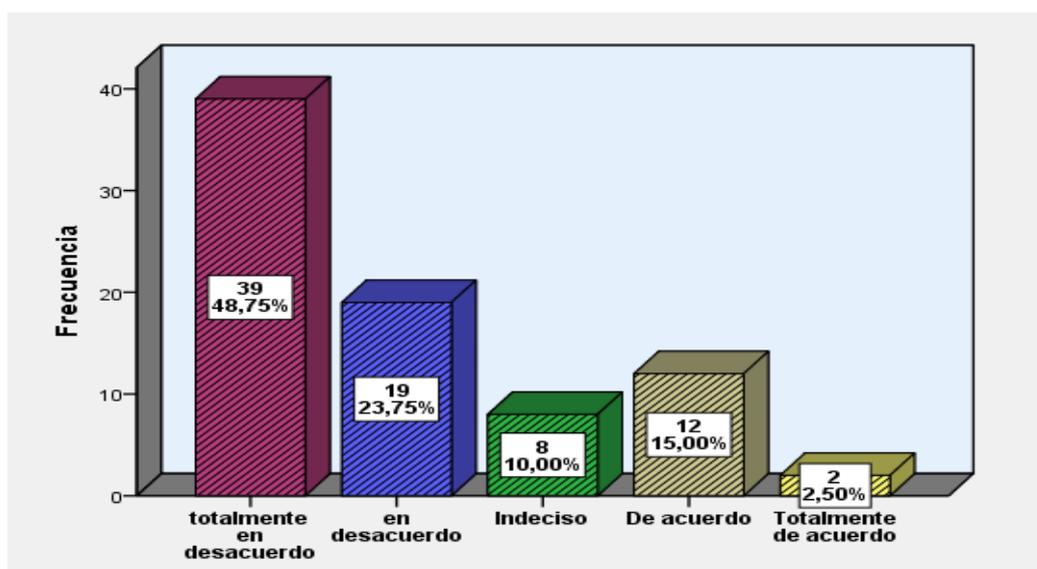
**Figura 38.** Afirmación N°29 Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar

En la Tabla 36 y la Figura 38, del total de la muestra, el 40% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “en desacuerdo” que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar, mientras el 33,75% señala que están “totalmente en desacuerdo”, el 15% se muestran “indecisos”, el 6,25% se encuentran “totalmente de acuerdo”, y el 5% se encuentran “de acuerdo”.

**Tabla 38.**

*Afirmación N°30 Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 39         | 48,8       | 48,8              | 48,8                 |
|        | En desacuerdo            | 19         | 23,8       | 23,8              | 72,5                 |
|        | Indeciso                 | 8          | 10,0       | 10,0              | 82,5                 |
|        | De acuerdo               | 12         | 15,0       | 15,0              | 97,5                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 2          | 2,5        | 2,5               | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



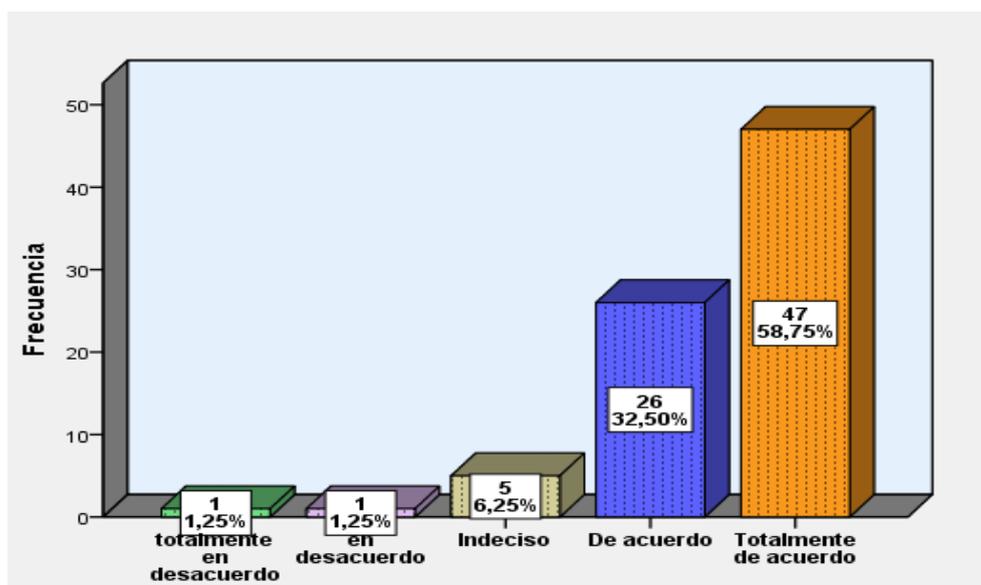
**Figura 39.** Afirmación N°30 Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización

En la Tabla 37 y la Figura 39, del total de la muestra, el 48,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente en desacuerdo” que lograron adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización minera, mientras el 23,75% señala que están “en desacuerdo”, el 15% se muestran “de acuerdo”, el 10% se encuentran “indeciso”, y el 2,50% se encuentran “totalmente de acuerdo”.

**Tabla 39.**

*Afirmación N°31 Esta usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera hasta el 2024*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
|        | En desacuerdo            | 1          | 1,3        | 1,3               | 2,5                  |
|        | Indeciso                 | 5          | 6,3        | 6,3               | 8,8                  |
|        | De acuerdo               | 26         | 32,5       | 32,5              | 41,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 47         | 58,8       | 58,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

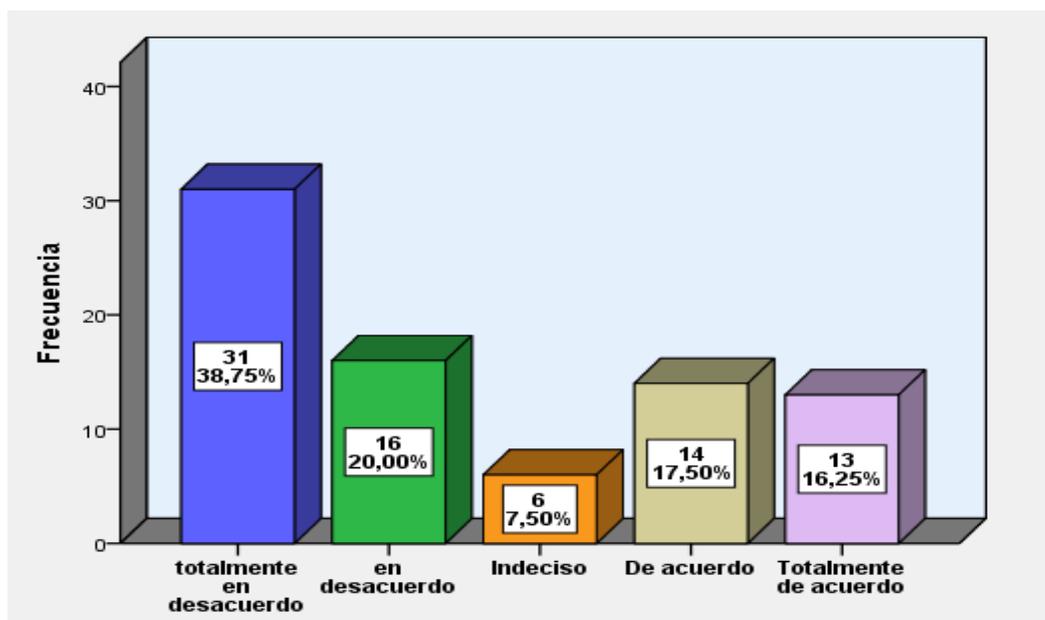


**Figura 40.** Afirmación N°31 Esta usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera hasta el 2024

En la Tabla 38 y la Figura 40, del total de la muestra, el 58,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera hasta el 2024, mientras el 32,50% señala que están “de acuerdo”, el 6,25% se muestran “indecisos”, el 1,25% se encuentran “en desacuerdo”, y al igual forma el 1,25% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 40.***Afirmación N°32 Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 31         | 38,8       | 38,8              | 38,8                 |
|        | En desacuerdo            | 16         | 20,0       | 20,0              | 58,8                 |
|        | Indeciso                 | 6          | 7,5        | 7,5               | 66,3                 |
|        | De acuerdo               | 14         | 17,5       | 17,5              | 83,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 13         | 16,3       | 16,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |

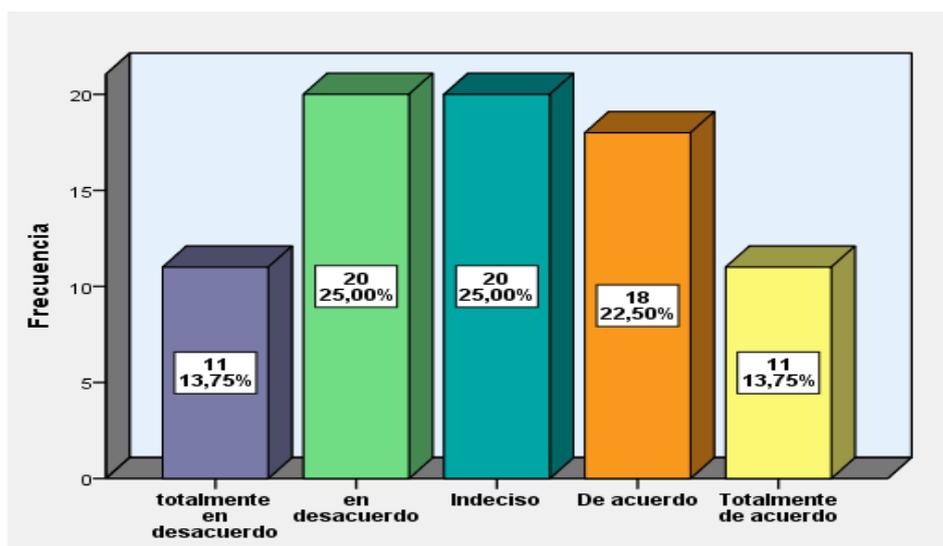
**Figura 41.** Afirmación N°32 Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones

En la Tabla 39 y la Figura 41, del total de la muestra, el 38,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente en desacuerdo” que obtuvieron la resolución de inicio de operaciones, mientras el 20% señala que están “en desacuerdo”, el 17,50% se muestran “de acuerdo”, el 16,25% se encuentran “totalmente de acuerdo”, y el 7,50% se encuentran “indecisos”.

**Tabla 41.**

*Afirmación N°33 Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 11         | 13,8       | 13,8              | 13,8                 |
|        | En desacuerdo            | 20         | 25,0       | 25,0              | 38,8                 |
|        | Indeciso                 | 20         | 25,0       | 25,0              | 63,8                 |
|        | De acuerdo               | 18         | 22,5       | 22,5              | 86,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 11         | 13,8       | 13,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



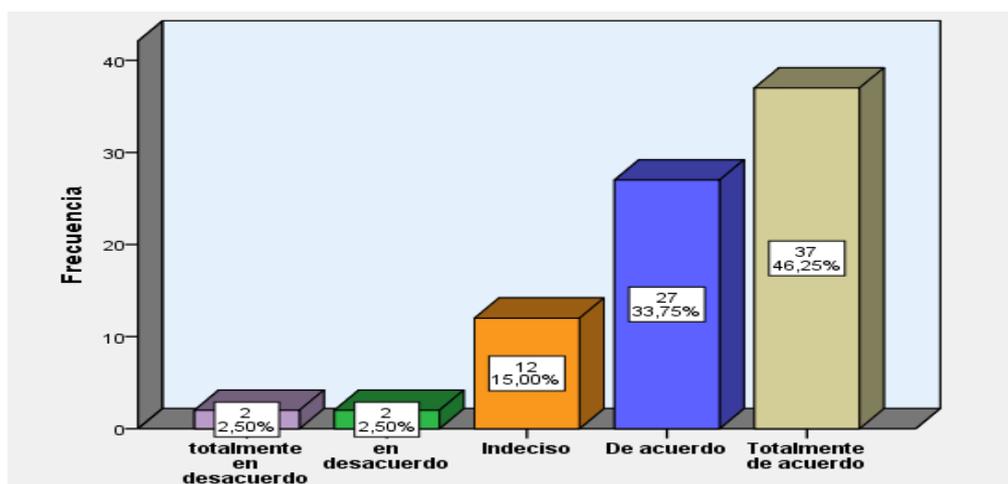
**Figura 42.** Afirmación N°33 Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias

En la Tabla 40 y la Figura 42, del total de la muestra, el 25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “en desacuerdo” que una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias, del mismo modo el 25% señala que están “indecisos”, el 22,50% se muestran “de acuerdo”, el 13,75% se encuentran “totalmente de acuerdo”, y de igual forma el 13,75% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 42.**

*Afirmación N°34 Para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2          | 2,5        | 2,5               | 2,5                  |
|        | En desacuerdo            | 2          | 2,5        | 2,5               | 5,0                  |
|        | Indeciso                 | 12         | 15,0       | 15,0              | 20,0                 |
|        | De acuerdo               | 27         | 33,8       | 33,8              | 53,8                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 37         | 46,3       | 46,3              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



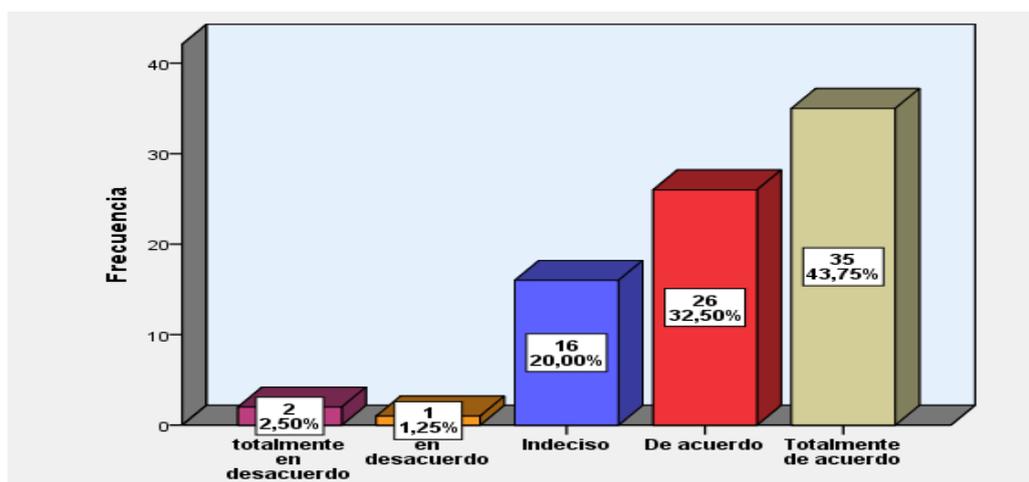
**Figura 43.** Afirmación N°34 Para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI

En la Tabla 41 y la Figura 43, del total de la muestra, el 46,25% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI, el 33,75% señala que están “de acuerdo”, el 15% se muestran “indecisos”, el 2,50% se encuentran “en desacuerdo”, y de igual forma el 2,50% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 43.**

*Afirmación N°35 La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2          | 2,5        | 2,5               | 2,5                  |
|        | En desacuerdo            | 1          | 1,3        | 1,3               | 3,8                  |
|        | Indeciso                 | 16         | 20,0       | 20,0              | 23,8                 |
|        | De acuerdo               | 26         | 32,5       | 32,5              | 56,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 35         | 43,8       | 43,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



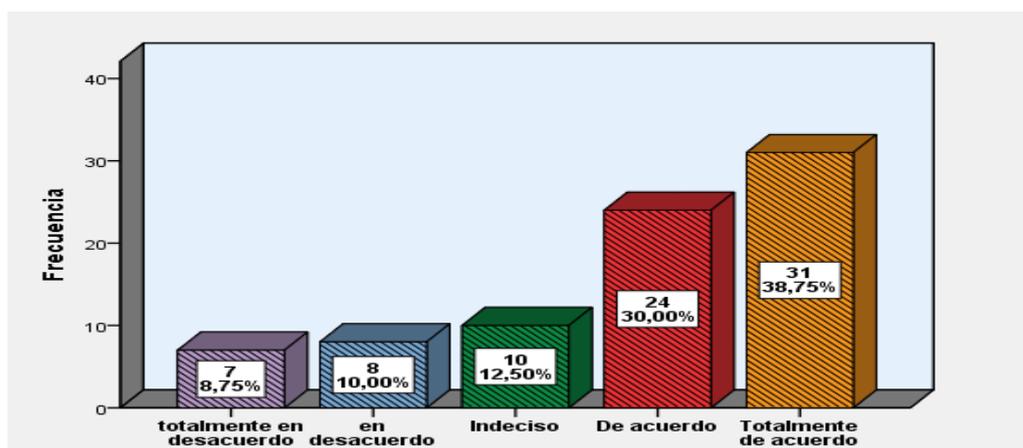
**Figura 44.** Afirmación N°35 La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente

En la Tabla 42 y la Figura 44, del total de la muestra, el 43,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que la empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente, mientras que el 32,50% señala que están “de acuerdo”, el 20% se muestran “indecisos”, el 2,50% se encuentran “totalmente en desacuerdo”, y el 1,25% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 44.**

*Afirmación N°36 La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño*

|        |                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 7          | 8,8        | 8,8               | 8,8                  |
|        | En desacuerdo            | 8          | 10,0       | 10,0              | 18,8                 |
|        | Indeciso                 | 10         | 12,5       | 12,5              | 31,3                 |
|        | De acuerdo               | 24         | 30,0       | 30,0              | 61,3                 |
|        | Totalmente de acuerdo    | 31         | 38,8       | 38,8              | 100,0                |
|        | Total                    | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



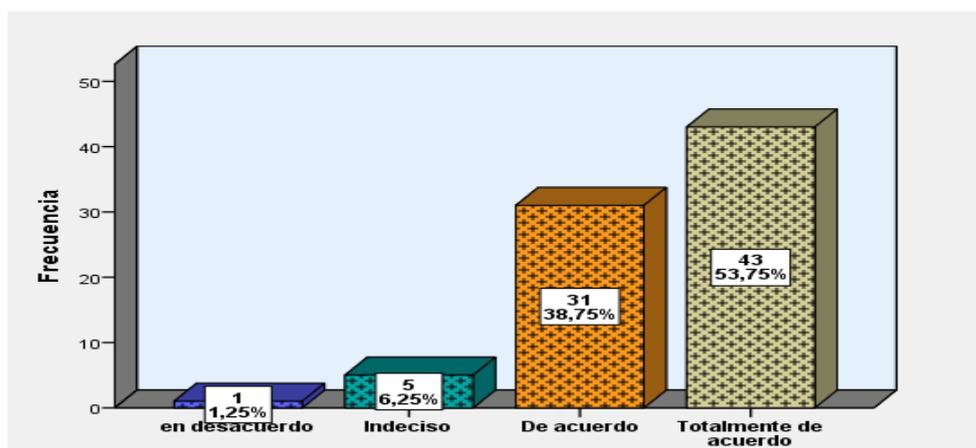
**Figura 45.** Afirmación N°36 La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño

En la Tabla 43 y la Figura 45, del total de la muestra, el 38,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que la disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño, mientras que el 30% señala que están “de acuerdo”, el 12,50% se muestran “indecisos”, el 10% se encuentran “en desacuerdo”, y el 8,75% se encuentran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 45.**

*Afirmación N°37 Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
| En desacuerdo                   | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
| Indeciso                        | 5          | 6,3        | 6,3               | 7,5                  |
| De acuerdo                      | 31         | 38,8       | 38,8              | 46,3                 |
| Totalmente de acuerdo           | 43         | 53,8       | 53,8              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



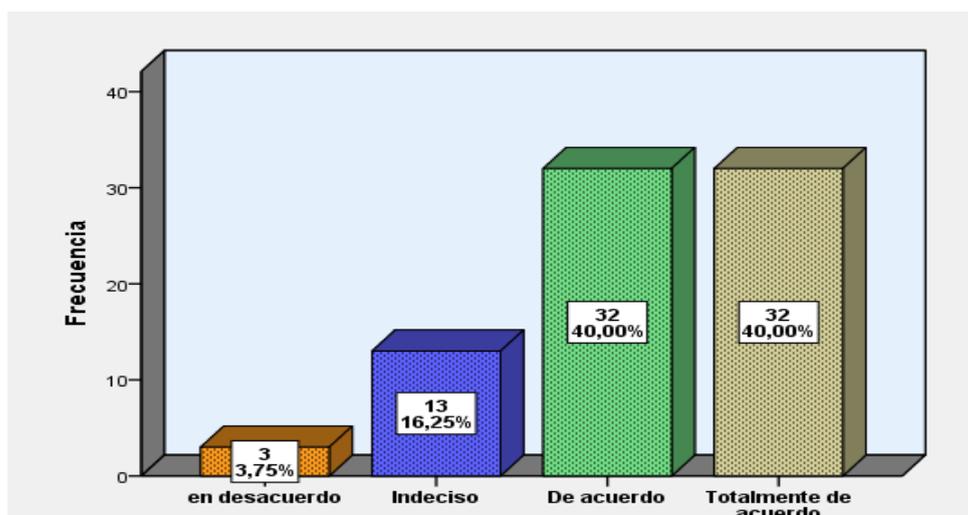
**Figura 46.** Afirmación N°37 Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales

En la Tabla 44 y la Figura 46, del total de la muestra, el 53,75% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales, mientras que el 38,75% señala que están “de acuerdo”, el 6,25% se muestran “indecisos”, y el 1,25% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 46.**

*Afirmación N°38 Al constituir empresa como persona jurídica protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
| En desacuerdo                   | 3          | 3,8        | 3,8               | 3,8                  |
| Indeciso                        | 13         | 16,3       | 16,3              | 20,0                 |
| De acuerdo                      | 32         | 40,0       | 40,0              | 60,0                 |
| Totalmente de acuerdo           | 32         | 40,0       | 40,0              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



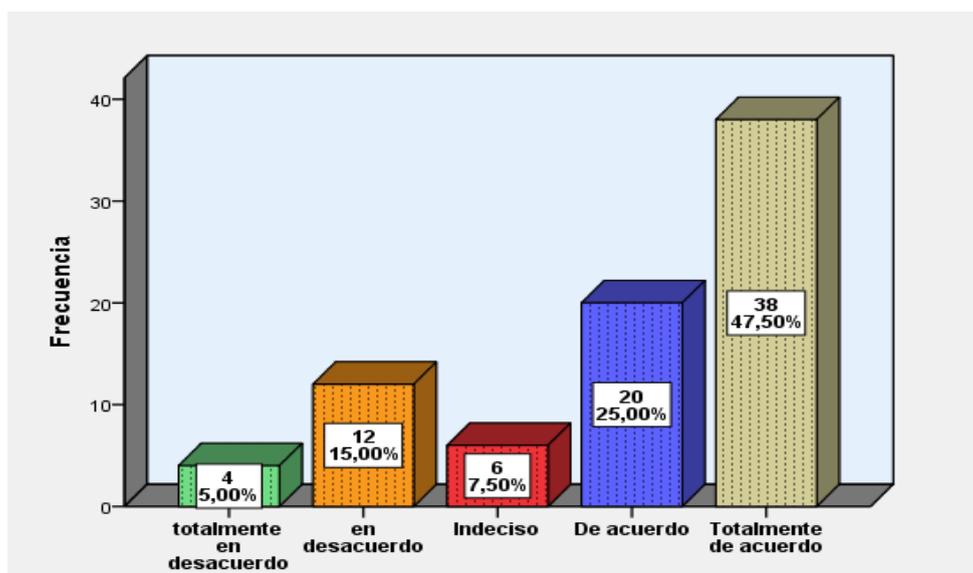
**Figura 47.** Afirmación N°38 Al constituir empresa como persona jurídica protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa

En la Tabla 45 y la Figura 47, del total de la muestra, el 40% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que al constituir empresa como persona jurídica protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa, del mismo modo el 40% señala que están “de acuerdo”, el 16,25% se muestran “indecisos”, y el 3,75% se encuentran “en desacuerdo”.

**Tabla 47.**

*Afirmación N°39 La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 4          | 5,0        | 5,0               | 5,0                  |
| En desacuerdo                   | 12         | 15,0       | 15,0              | 20,0                 |
| Indeciso                        | 6          | 7,5        | 7,5               | 27,5                 |
| De acuerdo                      | 20         | 25,0       | 25,0              | 52,5                 |
| Totalmente de acuerdo           | 38         | 47,5       | 47,5              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



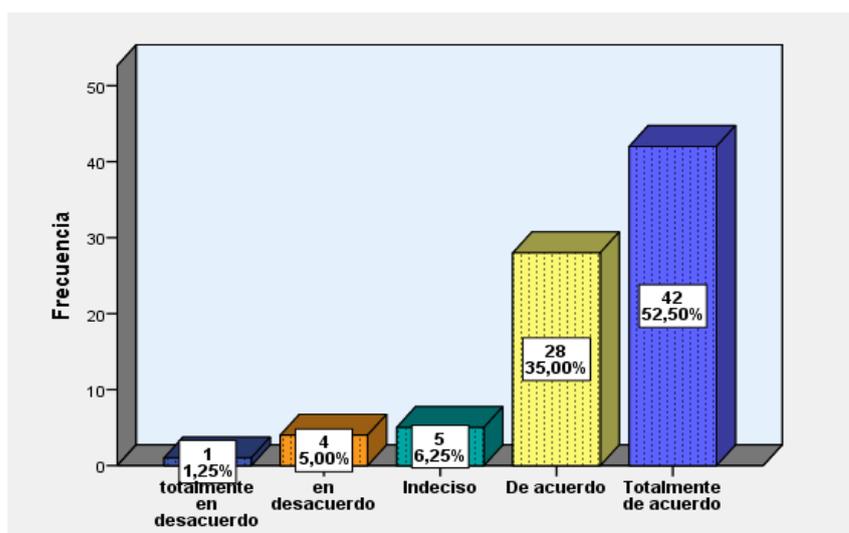
**Figura 48.** Afirmación N°39 La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros

En la Tabla 46 y la Figura 48, del total de la muestra, el 47,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que la empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros, el 25% señala que están “de acuerdo”, el 15% se muestran “en desacuerdo”, el 7,50% se encuentran “indecisos” y el 5% se muestran “totalmente en desacuerdo”.

**Tabla 48.**

*Afirmación N°40 Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento*

|                                 | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Totalmente en desacuerdo | 1          | 1,3        | 1,3               | 1,3                  |
| En desacuerdo                   | 4          | 5,0        | 5,0               | 6,3                  |
| Indeciso                        | 5          | 6,3        | 6,3               | 12,5                 |
| De acuerdo                      | 28         | 35,0       | 35,0              | 47,5                 |
| Totalmente de acuerdo           | 42         | 52,5       | 52,5              | 100,0                |
| Total                           | 80         | 100,0      | 100,0             |                      |



**Figura 49.** Afirmación N°40 Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento

En la Tabla 47 y la Figura 49, del total de la muestra, el 52,50% de los socios de la cooperativa que emitieron la encuesta señala que están “totalmente de acuerdo” que para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento, mientras que el 35% señala que están “de acuerdo”, el 6,25% se muestran “indecisos”, el 5% se encuentran “en desacuerdo” y el 1,25% se muestran “totalmente en desacuerdo”.

## 4.2. Resultados de la estadística inferencial

**Tabla 49.**

*Grado de relación según coeficiente de correlación Rho Spearman*

| RANGO |         | RELACIÓN                          |
|-------|---------|-----------------------------------|
| -0.91 | a -1.00 | Correlación negativa perfecta     |
| -0.76 | a -0.90 | Correlación negativa muy fuerte   |
| -0.51 | a -0.75 | Correlación negativa considerable |
| -0.11 | a -0.50 | Correlación negativa media        |
| -0.01 | a -0.10 | Correlación negativa débil        |
|       | 0       | No existe correlación             |
| +0.01 | a +0.10 | Correlación positiva débil        |
| +0.11 | a +0.50 | Correlación positiva media        |
| +0.51 | a +0.75 | Correlación positiva considerable |
| +0.76 | a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte   |
| +0.91 | a +1.00 | Correlación positiva perfecta     |

*Fuente: Hernández, 2014*

### Hipótesis general

#### **La relación entre Conciencia Tributaria y Formalización de mypes.**

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación positiva y significativa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

**H<sub>0</sub>:** Existe una relación negativa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

## Correlación Rho de Spearman

**Tabla 50.**

*Tabla de estadístico de prueba Hipótesis general correlaciones entre las variables conciencia tributaria y formalización de mypes*

|                 |                        |                             | Conciencia tributaria | Formalización de mypes |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Conciencia tributaria  | Coefficiente de correlación | 1,000                 | ,642**                 |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | .                     | ,000                   |
|                 |                        | N                           | 80                    | 80                     |
|                 | Formalización de mypes | Coefficiente de correlación | ,642**                | 1,000                  |
|                 |                        | Sig. (bilateral)            | ,000                  | .                      |
|                 |                        | N                           | 80                    | 80                     |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En base a los resultados presentados y según la correlación de rho Spearman se observa y valida que la correlación entre la variable 1 conciencia tributaria y la variable 2 formalización de mypes dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $p=0.642$ , generándose un grado de relación positiva considerable.

En ambas variables la significancia es de 0.000, por lo tanto, es  $< 0.05$ , determinándose que la  $H_0$ : hipótesis nula se rechaza y se acepta la  $H_1$ : hipótesis alterna, por lo que existe relación positiva y significativa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

### Hipótesis específica 1

La relación entre D1 Interiorización de los deberes tributarios y D3 Permisos y autorizaciones en la formalización minera.

$H_1$ : La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

$H_0$ : La interiorización de los deberes tributarios no se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

## Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

## Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

## Correlación Rho de Spearman

### Tabla 51.

*Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 1 entre las variables interiorización de los deberes tributarios y permisos y autorizaciones en la formalización minera*

|                 | Interiorización de los deberes tributarios | Permisos y autorizaciones en la formalización minera |
|-----------------|--|--|
| Rho de Spearman | Coeficiente de correlación                 | ,324**   |
|                 | Sig. (bilateral)                           | ,003   |
|                 | N  | 80   |
|                 | Coeficiente de correlación                 | 1,000  |
|                 | Sig. (bilateral)                           | ,003   |
|                 | N  | 80   |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En base a los resultados presentados y según la correlación de rho Spearman se observa y valida que la correlación entre la D1 interiorización de los deberes tributarios y la D3 permisos y autorizaciones en la formalización minera dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $p=0.324$ , generándose un grado de relación positiva media.

En ambas dimensiones la significancia es de 0.003, por lo tanto, es  $< 0.05$ , determinándose que la  $H_0$ : hipótesis nula se rechaza y se acepta la  $H_1$ : La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

## Hipótesis específica 2

La relación entre D1 Interiorización de los deberes tributarios y D4 procesos de constitución de empresas.

**H<sub>1</sub>:** La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

**H<sub>0</sub>:** La interiorización de los deberes tributarios no se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

## Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

## Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

Correlación Rho de Spearman

## Tabla 52.

*Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 2 entre las variables interiorización de los deberes tributarios y procesos de constitución de empresas*

|                 |  |                             | Interiorización<br>de los<br>deberes<br>tributarios | Procesos de<br>constitución de<br>empresas |
|-----------------|--|-----------------------------|---|--|
| Rho de Spearman | Interiorización de los deberes tributarios | Coefficiente de correlación | 1,000   | ,825**                                     |
|                 |  | Sig. (bilateral)            | .   | ,000                                       |
|                 |  | N                           | 80  | 80   |
|                 | Procesos de constitución de empresas       | Coefficiente de correlación | ,825**  | 1,000                                      |
|                 |  | Sig. (bilateral)            | ,000  | .  |
|                 |  | N                           | 80  | 80   |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En base a los resultados presentados y según la correlación de rho Spearman se observa y valida que la correlación entre la D1 interiorización de los deberes tributarios y la D4 procesos de constitución de empresas dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $p=0.825$ , generándose un grado de relación positiva muy fuerte.

En ambas dimensiones la significancia es de 0.000, por lo tanto, es  $< 0.05$ , determinándose que la  $H_0$ : hipótesis nula se rechaza y se acepta la  $H_1$ : La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

### **Hipótesis específica 3**

La relación entre D2 Interiorización de los deberes tributarios y D3 procesos de constitución de empresas.

$H_1$ : El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

$H_0$ : El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias no se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

### **Nivel de error tipo I**

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

### **Regla de decisión**

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

## Correlación Rho de Spearman

**Tabla 53.**

*Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 3 entre las variables cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y Permisos y autorizaciones en la formalización minera*

|                 | Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias |                             | Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias | Permisos y autorizaciones en la formalización minera |
|-----------------|---|-----------------------------|---|--|
| Rho de Spearman | Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias | Coefficiente de correlación | 1,000   | ,732**   |
|                 |   | Sig. (bilateral)            | .   | ,000   |
|                 |   | N                           | 80  | 80   |
|                 | Permisos y autorizaciones en la formalización minera    | Coefficiente de correlación | ,732**  | 1,000  |
|                 |   | Sig. (bilateral)            | ,000  | .  |
|                 |   | N                           | 80  | 80   |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En base a los resultados presentados y según la correlación de rho Spearman se observa y valida que la correlación entre la D2 cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y la D3 permisos y autorizaciones en la formalización minera dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $p=0.732$ , generándose un grado de relación positiva considerable.

En ambas dimensiones la significancia es de 0.000, por lo tanto, es  $< 0.05$ , determinándose que la  $H_0$ : hipótesis nula se rechaza y se acepta la  $H_1$ : El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

#### Hipótesis específica 4

La relación entre D2 cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y D4 procesos de constitución de empresas.

H<sub>1</sub>: El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

H<sub>0</sub>: El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

#### Nivel de error tipo I

El nivel de significancia  $\alpha = 0.05$  y su nivel de confianza es del 95%

#### Regla de decisión

Rechazar si  $p < 0.05$

Aceptar si  $p > 0.05$

#### Correlación Rho de Spearman

##### Tabla 54.

*Tabla de estadístico de prueba Hipótesis específico 4 entre las variables cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y procesos de constitución de empresas*

|                 |   |                            | Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias | Procesos de constitución de empresas |
|-----------------|---|----------------------------|---|--------------------------------------|
| Rho de Spearman | Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias | Coeficiente de correlación | 1,000   | ,711**                               |
|                 |   | Sig. (bilateral)           | .   | ,000                                 |
|                 |   | N                          | 80  | 80                                   |
|                 | Procesos de constitución de empresas                    | Coeficiente de correlación | ,711**  | 1,000                                |
|                 |   | Sig. (bilateral)           | ,000  | .                                    |
|                 |   | N                          | 80  | 80                                   |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En base a los resultados presentados y según la correlación de rho Spearman se observa y valida que la correlación entre la D2 cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias y la D4 procesos de constitución de empresas dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $p=0.711$ , generándose un grado de relación positiva considerable.

En ambas dimensiones la significancia es de 0.000, por lo tanto, es  $< 0.05$ , determinándose que la  $H_0$ : hipótesis nula se rechaza y se acepta la  $H_1$ : El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022.

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Análisis de discusión de resultados**

Dada la importancia que tiene el estudio en cuanto a la conciencia tributaria y la formalización de mypes de los mineros artesanales, es necesario que este sector empresarial que se encuentra en zona muy alejada de la capital, debe contar con el apoyo del Estado, con el fin de sensibilizar a los mineros informales, buscando que puedan acceder a mejores condiciones laborales vía este proceso, toda vez que la labor que desempeñan informalmente, además de afectar su condición de trabajador, también influirá en su calidad de vida.

La Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro, se encuentra ubicado en el centro poblado Cerro Lunar de oro, que pertenece al distrito de Ananea, provincia de san Antonio de Putina, departamento de Puno, a 5000msnm. Es una Cooperativa de más de 10 años de formada y en estado de actividad en la cual se encuentran en proceso de formalización minera que hasta la fecha se sigue ampliando el proceso que culmina en diciembre del año 2024, pero de manera informal vienen trabajando desde hace 50 años en la extracción del oro, cuya actividad económica se centra en la minería del Cerro Ananea. La explotación del cerro de Ananea está concesionada a la Corporación Minera Ananea, la cual alquila la explotación de cada socavón a más de 400 operadores mineros o contratistas, estos distribuidos en tres cooperativas, en la cual se encuentra la Cooperativa minera Lunar de Oro que actualmente cuenta con 80 socios activos con la inscripción al REINFO, las actividades extractivas de oro lo realizan de manera artesanal la jornada de trabajo es de lunes a sábado en dos turnos; mañana y tarde, En este esquema laboral, el sistema de pago se denomina cachorro: los mineros trabajan 20 días sin paga, y los otros 5 días de trabajo se llevan el fruto de su trabajo para beneficio propio, así mismo el 95 % de los mineros artesanales se encuentran en la informalidad.

En este contexto el propósito principal de la investigación se enfoca en describir la relación entre La Conciencia Tributaria y la Formalización de Mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022. Para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, por intermediación de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro, Ananea, Puno, se ha

accedido a realizar un cuestionario a un total de 80 socios, los cuales se ejecutó durante las reuniones ordinarias que llevan a cabo en la ciudad de Juliaca, ya que fue más accesible y seguro de realizar dicho cuestionario.

**Y en base a los resultados hallados, se acepta la Hipótesis alterna general** Existe una relación positiva y significativa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022, Se encontró una existencia de correlación positiva considerable entre la variable de conciencia tributaria y la formalización de mypes de los socios de la Cooperativa minera cerro lunar de oro del año 2022, en un nivel de grado de correlación positiva considerable tal como demuestran las pruebas estadísticas ( $= .000$ ; Rho Spearman = 0.642). **Estos resultados guardan relación** con lo que menciona Olascoaga y Emerita (2021), cuya investigación se titula: "Cultura tributaria y formalización en micro y pequeños empresarios del rubro comercial de Lima Metropolitana, 2021 ", (tesis de pregrado). universidad peruana de las Américas Lima - Perú. Las autoras de dicha investigación se trazaron como objetivo general determinar la relación entre cultura tributaria y formalización en micro y pequeños empresarios del rubro comercial de Lima Metropolitana, 2021, Los resultados obtenidos fueron que existe relación entre cultura tributaria y formalización, al estudiar y analizar ambas variables se determinó un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de ,479 con un nivel de error de 0,05. Concluyendo que, si la cultura tributaria aumenta, la formalización también aumenta, en base a las 21 Mypes que se encuestó, por lo tanto, **Ello es acorde con lo que en este estudio se halla.**

**Así mismo a partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la Primera Hipótesis específica alterna** La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022. Se encontró que si existe relación directa con la interiorización de los deberes tributarios de los 80 socios de la cooperativa Cerro Lunar de Oro. Año 2022 y con los permisos y autorizaciones en la formalización minera ( $p = .324$ ), obteniendo un grado de correlación positiva media.

**Estos resultados guardan relación** con lo que sostiene Lozano y Huaman

(2021), con la tesis “Conciencia tributaria y su influencia en la formalización de las mypes del centro comercial constitución-Huancayo-2021” (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Centro del Perú- Huancayo – Perú, en donde indican que la interiorización de los deberes tributarios incrementa la conciencia tributaria de las mypes del centro comercial de Huancayo.

**De igual forma a partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la segunda Hipótesis específica alterna** La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022. Se encontró que, si existe relación directa con la interiorización de los deberes tributarios de los 80 socios de la cooperativa Cerro Lunar de Oro, Año 2022 con los procesos de constitución de empresas ( $p = .825$ ), obteniendo un grado de correlación positiva muy fuerte.

**Estos resultados guardan relación** con lo que sostiene el autor Apaza en su tesis titulada “LA CULTURA TRIBUTARIA Y LA FORMALIZACIÓN DE LAS

EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ” (2018), de la Universidad Inca Garcilaso De La Vega, tesis de pregrado en donde acepta la hipótesis alterna El conjunto de valores, creencias y actitudes que tiene el contribuyente para cumplir con las obligaciones fiscales, incide significativamente en el aprovechamiento de las facilidades en el proceso de formalización empresarial, en donde los resultados que hallo son que la distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad. Al utilizar ji-cuadrada corregida por YATES, las celdas de la tabla anterior se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas. Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $2 \chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $171.90 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ , por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna con lo que estos resultados concuerdan con el trabajo de investigación.

**También a partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la tercera Hipótesis específica alterna** El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la

formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022. Se encontró que, si existe relación directa con El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los 80 socios de la cooperativa minera Cerro Lunar de Oro, Año 2022 con los permisos y autorizaciones en la formalización minera ( $p = ,732$ ), obteniendo un grado de correlación positiva considerable.

**Estos resultados son similares, guardan relación** con lo que sostiene el autor Apaza en su tesis titulada “LA CULTURA TRIBUTARIA Y LA FORMALIZACIÓN DE LAS EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ” (2018), de la Universidad Inca Garcilaso De La Vega, tesis de pregrado en donde acepta la hipótesis El conocimiento en los contribuyentes de la actividad minera sobre el cumplimiento de las responsabilidades tributarias, incide significativamente en la decisión del contribuyente para el acceso a la formalización empresarial, en donde aplico la prueba de ji cuadrada mostrando los resultados que la distribución de la estadística de prueba: cuando  $H_0$  es verdadera,  $X^2$  sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con  $(2-1) (2-1) = 1$  grado de libertad. Al utilizar ji-cuadrada corregida por YATES, las celdas de la tabla anterior se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas, Decisión estadística: Rechazar hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $2 \chi^2$  es mayor o igual a 3.8416. Dado que  $91.98 > 3.8416$ , se rechaza  $H_0$ , por lo tanto, se llega a la conclusión que el conocimiento en los contribuyentes de la actividad minera sobre el cumplimiento de las responsabilidades tributarias, incide significativamente en la decisión del contribuyente para el acceso a la formalización empresarial, dicho resultado es acorde con la hipótesis planteada.

**Y por último partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la cuarta Hipótesis específica alterna** El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022. Se encontró que, si existe relación directa con El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias de los 80 socios de la cooperativa minera Cerro Lunar de Oro, Año 2022 con los procesos de constitución de empresas ( $p = ,711$ ), obteniendo un grado de correlación positiva considerable.

## **VI. CONCLUSIONES**

Después de analizar e interpretar los datos obtenidos de la investigación, se determinó las siguientes conclusiones:

### **Conclusión general:**

En la investigación se determinó que existe una relación directa entre la Conciencia tributaria y la Formalización de mypes de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022, tal como demuestran las pruebas estadísticas ( $p = .000$ ; Rho Spearman = 0.642) siendo esta una correlación positiva considerable entre las variables.

### **Conclusión específica 01:**

En la investigación realizada se determinó que existe una relación directa entre La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022, tal como demuestran las pruebas estadísticas que dio un resultado del valor de la rho de Spearman de  $=0.324$  y  $p=0.003$ , generándose un grado de relación positiva media entre las dimensiones.

### **Conclusión específica 02:**

En la investigación realizada se determinó que existe una relación directa entre la interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022, tal como demuestran las pruebas estadísticas ( $p = .000$ ; Rho Spearman = 0.825) siendo esta una correlación positiva muy fuerte entre las dimensiones.

### **Conclusión específica 03:**

En la investigación realizada se determinó que existe una relación directa entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea,

Puno, 2022, tal como demuestran las pruebas estadísticas rho de Spearman de  $\rho=0.732$  y  $p=0.000$ , generándose un grado de relación positiva considerable entre ambas dimensiones.

**Conclusión específica 04:**

En la investigación realizada se determinó que existe una relación directa entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro-Ananea, Puno, 2022, tal como lo demuestran las pruebas estadísticas dando como resultado del valor de la rho de Spearman de  $\rho=0.711$  y  $p=0.000$ , generándose un grado de relación positiva considerable entre ambas dimensiones.

## VII. RECOMENDACIONES

Al finalizar el presente trabajo de investigación, se recomienda lo siguiente:

- 1) Se hace necesario que, a nivel del Estado, debe mantener mayor acercamiento y comunicación con las organizaciones que agrupan este sector, empleando para estos fines con la Dirección Regional de Energía y Minas Puno (DREM), con el fin de llevar a cabo un trabajo coherente y destinado a destrabar problemas que afectan este proceso entre la Cooperativa Minera Cerro Lunar de Oro y el Estado.
- 2) Así mismo es importante mencionar que a fin de lograr la formalización de la actividad minera, que agrupa a miles de trabajadores que laboran principalmente en forma aislada y/o en empresas que no cumplen con el proceso de formalización, debe buscarse por parte del gobierno, el empleo de nuevas estrategias, buscando acercarse más a este sector.
- 3) Es conveniente, que, a fin de ampliar la base tributaria, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), conociendo los alcances que tiene el proceso de formalización de la actividad minera, debe implementar mayor difusión, con el fin de optimizar la conciencia tributaria en los mineros informales; hechos que al no dudarlo incidirían directamente en la recaudación fiscal y en las metas y objetivos del Estado.
- 4) Finalmente, es necesario que, a través de las Direcciones Regionales de minería, debe haber mayor difusión de la normatividad relacionada con el proceso de formalización minera, buscando así sensibilizar a este sector, situación que ayudaría alcanzar estos logros y a organizar esta actividad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro Candia Jorge y Pacheco Guerra, Juan (2018), "Educación, conciencia y cultura tributaria para incrementar la recaudación fiscal en la municipalidad metropolitana de lima, 2016-2017" (tesis de pregrado). Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua-Perú.
- Anuario Jurídico y Económico Escurialense, XLVIII (2015) 181-202 / ISSN: 1133-3677.
- Apaza Apaza, Rubén (2018), "La cultura tributaria y la formalización de las empresas mineras en el Perú" (tesis de posgrado). Universidad Inca Garcilaso De La Vega, Lima – Perú.
- Behar Rivero, d. S. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom 2008.
- Bernal, c. A. (2010). Metodología de la investigación. Bogotá, Colombia: Pearson educación.
- Bernilla Magaly (2018) Micro y Pequeña Empresa MYPE (1 edición), Perú Editorial EDIGRABER.
- Chambi Villanueva, Gisela (2016), "La formalización de las Mypes de fabricación de muebles del parque industrial y su influencia en la rentabilidad del periodo" (tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima-Perú
- Chuco Bravo, Huaranga Orosco y Huaranga Orosco Javier (2011) MYPE, formalización, gestión y competitividad, Perú.
- Cubides Fique, Viviana (2019). "Beneficios de legalizar y llevar una contabilidad adecuada en pequeñas empresas y microempresas en Colombia" (tesis de pregrado) Universidad Militar Nueva Granada-Bogotá-Colombia.
- De la Cruz Hilario y Damián Paytan (2018) "Educación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los comerciantes del mercado de abastos de Huancavelica - 2015" (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Huancavelica - Perú.

- Escobar Gutierrez, Luis y Rodriguez Nuñez, Rocío (2018), "Educación tributaria e incremento de la recaudación fiscal en el distrito de Paucará – 2017", (tesis de pregrado). Universidad Peruana los Andes Huancayo - Perú.
- Farfán Flores Joselyn y Castro Apolinario, María (2018) "Educación financiera y tributaria para las pymes familiares del cantón Guaranda, provincia de Bolívar." Mendoza León, Joffre (2019), "la formación tributaria fortalece el emprendimiento y gestión de los emprendedores del mercado municipal de santo domingo de los colorados, periodo 2018 – 2019" (tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador sede Santo Domingo Universidad De Guayaquil – Ecuador.
- Fernández Collado, c., & Baptista Lucio, p. (2014). Metodología de la Investigación (6TA ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A.
- Flores Soria, Jaime (2019) Manual de Tributación (4 edición) Perú: Editorial Santo Domingo.
- Garcés Figueroa Diana, (2018), "Formalidad e informalidad en micro y pequeñas empresas en la ciudad de Cali: un caso de estudio para empresas participantes de programas de fortalecimiento empresarial" (tesis de pregrado). Universidad del Valle, Santiago de Cali-Colombia.
- Hernández Sampieri, R. (2008). Metodología de la Investigación. Colombia, México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Metodología de la Investigación (4ta ed.). México: Miembro de la Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Lozano Reyes Fausto (2016) tributación al alcance de todos, Perú: editorial UNMSM.
- OECD/ The International and Ibero-American Foundation For Administration and Public Policies (FIIAPP) (2015), Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía: Guía sobre educación tributaria en el mundo, OECD Publishing, Paris

QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables Vol. 18 N.º 35 pp. 69-89 (2011) UNMSM, Lima, Perú ISSN: 1560-9103 (versión impresa) / ISSN: 1609-8196 (versión electrónica) Conformidad: abril de 2011.

Romero Vela, Jorge (2015) nociones básicas de la administración tributaria en el Perú, Joalis editorial E.I.R.L.

Solorzano Villarreal, Evelyn y Orlando Gutierrez Johnny (2018), "proponer una buena práctica en la cultura tributaria de la empresa ferrolubri S.A." (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil – Ecuador.

Tuero Fernández, Arturo (2017) Manual Práctico de fiscalidad, Madrid: editorial Thomson Paraninfo.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

| PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN  | OBJETIVO GENERAL   | HIPÓTESIS GENERAL   | VARIABLES   | DIMENSIONES   | INDICADORES   | METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN  |
|--|--|---|---|---|---|---|
| ¿Cómo se relaciona la conciencia tributaria con la formalización de Mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Luna de oro-Ananea, Puno, 2022?  | Determinar si existe una relación entre conciencia tributaria y la formalización de Mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro- Ananea- Puno, 2022.  | Existe una relación positiva y significativa entre conciencia tributaria y la formalización de Mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro-Ananea- Puno, 2022.   | <b>VARIABLE 01:</b><br><br><b>CONCIENCIA TRIBUTARIA</b> | <b>D1</b><br><b>Interiorización de los deberes tributarios</b>              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Actitudes y valores del ciudadano frente a la obligación tributaria</li> <li>Que es tributación</li> <li>La administración tributaria en el Perú</li> </ul>                    | <b>Diseño de investigación:</b><br>No experimental<br><br><b>Nivel:</b><br>Descriptivo.<br><br><b>Tipo:</b><br>Correlacional<br><br><b>Técnica de recolección de datos:</b><br>Cuestionario Y recolección De información<br><br><b>Instrumento de recolección de datos:</b><br>Cuestionario<br><br><b>Población:</b><br>Mineros artesanales de la |
| <b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>   | <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>   | <b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b>  |   | <b>D2</b><br><b>Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Obligaciones tributarias</li> <li>Recaudación tributaria</li> <li>Beneficios de pagar Tributos</li> </ul>  |   |
| ¿En qué medida se relaciona la interiorización de los deberes tributarios con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022? | Determinar la relación entre la interiorización de los deberes tributarios con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea, Puno, 2022. | La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea- Puno, 2022. |   | <b>D3</b><br><b>Permisos y autorizaciones en la formalización minera</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimientos para la formalización minera</li> <li>Presentación del instrumento de gestión ambiental</li> <li>Obtención de la resolución de inicio de operaciones</li> </ul> |   |

|  |  |  |  |   |   |   |
|--|--|--|--|---|---|---|
| <p>¿En qué medida se relaciona la interiorización de los deberes tributarios con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022?</p>  | <p>Determinar la relación entre la interiorización de los deberes tributarios con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea- Puno, 2022.</p>                              | <p>La interiorización de los deberes tributarios se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022.</p>                              | <p><b>VARIABLE 02:</b><br/><b>FORMALIZACIÓN DE MYPES</b></p> | <p><b>D4</b><br/><b>Procesos de constitución d empresas</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Constitución de empresa como personería natural</li> <li>• Constitución tradicional de empresas con personería jurídica</li> <li>• Registros básicos de una empresa</li> </ul> | <p>cooperativa Cerro Lunar de oro</p> <p><b>Muestra:</b> Censal, 120 socios de la cooperativa Cerro Lunar de oro</p> <p><b>Técnicas de muestreo:</b> Alpha de crombash</p> <p><b>Técnicas de análisis Estadístico:</b> Escala de Likert</p> |
| <p>¿Cómo es la relación que existe entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022?</p> | <p>Determinar la relación entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea- Puno, 2022.</p> | <p>El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los permisos y autorizaciones en la formalización minera de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022.</p> |  |   |   |   |
| <p>¿Cómo es la relación que existe entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022?</p>                 | <p>Determinar la relación entre el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias con el proceso de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea- Puno, 2022.</p>                   | <p>el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias se relaciona significativamente con los procesos de constitución de empresas de los mineros artesanales de la cooperativa minera Cerro Lunar de oro – Ananea-Puno, 2022.</p>                 |  |   |   |   |

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLES  | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DIMENSIONES   | INDICADORES  | INSTRUMENTOS  | ITEMS   |  |  |         |
|--|--|---|--|---|---------|--|--|---------|
| <b>VARIABLE 01:</b><br><br><b>CONCIENCIA TRIBUTARIA</b>  | Según Alva, (1995) determina, Es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.  | <b>D1 INTERIORIZACIÓN DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS</b>              | I. 1 Actitudes y valores del ciudadano frente a la obligación tributaria | <b>Questionario Escala de Likert</b><br><br><b>Totalmente en desacuerdo = 1</b><br><br><b>En desacuerdo = 2</b> | 1 a 2   |  |  |         |
|  |  |   | I. 2 Que es la tributación   |   | 3 a 4   |  |  |         |
|  |  |   | I. 3 La administración tributaria en el Perú                             |   | 5 a 6   |  |  |         |
|  |  | <b>D2 CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b> | I. 4 Obligaciones tributarias  |   | 7 a 8   |  |  |         |
|  |  |   | I. 5 Recaudación tributaria  |   | 9 a 10  |  |  |         |
|  |  |   | I. 6 Beneficios de pagar tributos  |   | 11 a 12 |  |  |         |
| <b>VARIABLE 02:</b><br><br><b>FORMALIZACIÓN DE MYPES</b> | Según Bernilla, (2020) manifiesta, La formalización es el proceso que llevan a cabo las empresas para incorporarse a la economía formal.<br><br>La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (p. 39) | <b>D3 PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACIÓN MINERA</b>    | I. 7 Procedimientos para la formalización minera                         | <b>Indeciso = 3</b><br><br><b>De acuerdo =4</b><br><br><b>Totalmente de acuerdo = 5</b>                         | 21 a 22 |  |  |         |
|  |  |   | I.8 Presentación del instrumento de gestión ambiental IGAFOM             |   | 23 a 24 |  |  |         |
|  |  |   | I. 9 Obtención de la resolución de inicio de operaciones                 |   | 25 a 26 |  |  |         |
|  |  | <b>D4 PROCESOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS</b>                    | I. 10 Constitución de empresa como personería jurídica                   |   | 27 a 28 |  |  |         |
|  |  |   | I. 11 Constitución tradicional de empresas con personería jurídica       |   | 29 a 30 |  |  |         |
|  |  |   | I. 12 Registros básicos de una Empresa                                   |   | 31 a 32 |  |  |         |
|  |  |   |  |   |         |  |  | 33 a 34 |
|  |  |   |  |   |         |  |  | 35 a 36 |
|  |  |   |  |   |         |  |  | 37 a 38 |
|  |  |   |  |   | 39 a 40 |  |  |         |

## Anexo 3: Instrumentos

### CUESTIONARIO

#### INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene la finalidad de la recolección de información referida al trabajo de investigación cuyo objetivo es: Determinar la conciencia tributaria y formalización de mypes de los mineros artesanales de la cooperativa minera cerro lunar de oro-Ananea, Puno, 2022

Para ello, se presentan una serie de preguntas, agradezco elija una alternativa que considere la que más se adapta a su criterio personal, marcando con un aspa (X). Esta encuesta es totalmente anónima, siéntase dispuesto a responder con total honestidad, acción que será de mucha utilidad para el presente estudio.

#### Opciones de respuesta

**Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Indeciso (3) De acuerdo (4) totalmente de acuerdo (5)**

| N° | INDICADORES / ITEMS   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|---|---|---|---|---|---|
| 1  | Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país.           |   |   |   |   |   |
| 2  | Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario.  |   |   |   |   |   |
| 3  | Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos.                              |   |   |   |   |   |
| 4  | La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado.                         |   |   |   |   |   |
| 5  | ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?                      |   |   |   |   |   |
| 6  | ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?                                |   |   |   |   |   |
| 7  | El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado.                             |   |   |   |   |   |
| 8  | La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.              |   |   |   |   |   |
| 9  | La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos.  |   |   |   |   |   |
| 10 | Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos |   |   |   |   |   |
| 11 | Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT.            |   |   |   |   |   |
| 12 | La SUNAT está relacionada con el ministerio de economía y finanzas.                               |   |   |   |   |   |
| 13 | La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente.                        |   |   |   |   |   |
| 14 | Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos.          |   |   |   |   |   |
| 15 | El estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más                                     |   |   |   |   |   |

|    |   |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|
|    | saludable.  |  |  |  |  |  |
| 16 | Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano.   |  |  |  |  |  |
| 17 | Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distinto a los tributos.   |  |  |  |  |  |
| 18 | La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos.  |  |  |  |  |  |
| 19 | Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general.   |  |  |  |  |  |
| 20 | Al realizar el pago de tributos se evitan o disminuyen el endeudamiento del país.   |  |  |  |  |  |
| 21 | El registro integral de formalización minera corresponde a las siglas de REINFO.  |  |  |  |  |  |
| 22 | Se encuentra usted inscrito en el REINFO.   |  |  |  |  |  |
| 23 | La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.  |  |  |  |  |  |
| 24 | Actualmente si usted no llego a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.   |  |  |  |  |  |
| 25 | Se encuentra su RUC en situación de activo en la SUNAT.   |  |  |  |  |  |
| 26 | Instrumento de gestión ambiental y fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM.              |  |  |  |  |  |
| 27 | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM correctivo.  |  |  |  |  |  |
| 28 | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo.  |  |  |  |  |  |
| 29 | Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar.                               |  |  |  |  |  |
| 30 | Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización.   |  |  |  |  |  |
| 31 | Está usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera  |  |  |  |  |  |
| 32 | Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.  |  |  |  |  |  |
| 33 | Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.  |  |  |  |  |  |
| 34 | para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI.   |  |  |  |  |  |
| 35 | La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente.  |  |  |  |  |  |
| 36 | La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño.   |  |  |  |  |  |
| 37 | Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales.       |  |  |  |  |  |
| 38 | Al constituir empresa como persona jurídica Protege su patrimonio personal de los RIESGOS de la empresa.  |  |  |  |  |  |
| 39 | La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros.  |  |  |  |  |  |
| 40 | Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente) y la licencia municipal de funcionamiento. |  |  |  |  |  |

Muchas gracias por su colaboración

## Anexo 4: Validación de Instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS VARIABLE

#### 01: CONCIENCIA TRIBUTARIA

| Nº | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia1 |    | Relevancia2 |    | Claridad3 |    | Sugerencias |
|----|---|--------------|----|-------------|----|-----------|----|-------------|
|    |   | Si           | No | Si          | No | Si        | No |             |
|    | <b>VARIABLE 1: educación tributaria</b>   |              |    |             |    |           |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 1: INTERIORIZACIÓN DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS</b>  |              |    |             |    |           |    |             |
| 1  | Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 2  | Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario.  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 3  | Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos.  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 4  | La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 5  | ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta?<br>¿usted pide una boleta?   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 6  | ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 7  | El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 8  | La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 9  | La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 10 | Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos                                 | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 11 | Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 12 | La SUNAT está relacionada con el ministerio de economía y finanzas  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>   |              |    |             |    |           |    |             |
| 13 | La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 14 | Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos.  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 15 | El estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable.  | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 16 | Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano.   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 17 | Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distinto a los tributos.   | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 18 | La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos                                       | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 19 | Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general. | X            |    | X           |    | X         |    |             |
| 20 | Al realizar el pago de tributos se evitan o disminuyen el endeudamiento del país.   | X            |    | X           |    | X         |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): APLICABLE

**Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]**

**Aplicable después de corregir [ ]**

No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:**

**Mg. Juan Carlos Ramírez Vicente**

DNI: 10294038

**Especialidad del validador: Contador Público Colegiado**

**Mención: Contabilidad y Finanzas**

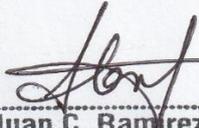
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

13 de octubre del 2022



Mag. Juan C. Ramirez Vicente  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
CPCC N° 3714

---

Firma del Validador

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

### VARIABLE 02: FORMALIZACIÓN DE MYPES

| Nº | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>VARIABLE 2: FORMALIZACIÓN DE LA MYPES</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 03: PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACIÓN MINERA</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | El registro integral de formalización minera corresponde a las siglas de REINFO.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Se encuentra usted inscrito en el REINFO   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | Actualmente si usted no llevo a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Se encuentra su RUC en situación de activo en la SUNAT   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Instrumento de gestión ambiental y fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM.             | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM correctivo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar.                              | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11 | Está usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 04: PROCESOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 13 | Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14 | para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15 | La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16 | La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17 | Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales.      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18 | Al constituir empresa como persona jurídica Protégé su patrimonio personal de los riesgos de la empresa.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 19 | La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 20 | Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente y la licencia municipal de funcionamiento. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Aplicable

**Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X]**

**Aplicable después de corregir [ ]**

No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:**

**Mg. Juan Carlos Ramírez Vicente**

DNI: 10294038

**Especialidad del validador: Contador Público Colegiado**

**Mención: Contabilidad y Finanzas**

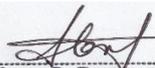
<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

12 de octubre del 2022



Mag. Juan C. Ramírez Vicente  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
CPCC N° 3714.

---

Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS**  
**VARIABLE 01: CONCIENCIA TRIBUTARIA**

| N°  | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>VARIABLE 1: educación tributaria</b>                                     |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: INTERIORIZACIÓN DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS</b>              |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2   | Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3   | Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4   | La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5   | ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6   | ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7   | El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8   | La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9   | La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10  | Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos                                 | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11  | Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12  | La SUNAT está relacionada con el ministerio de economía y finanzas  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b> |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 13  | La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14  | Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 15  | El estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 16  | Las recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto público, y así realizar obras en favor del ciudadano.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 17  | Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distinto a los tributos.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 18  | La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos                                       | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 19  | Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 20  | Al realizar el pago de tributos se evitan o disminuyen el endeudamiento del país.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

APLICABLE

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir [ ]

No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:**

Mg. PINEDA YUCRA WILFREDO DNI: 02429582

**Especialidad del validador:** AUDITORIA Y TRIBUTACIÓN

**Mención** : MAGISTER

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

05 de NOVIEMBRE del 2022

Mg. Wilfredo Pineda Yucra

Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS**

**VARIABLE 02: FORMALIZACIÓN DE MYPES**

| N° | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>VARIABLE 2: FORMALIZACIÓN DE LA MYPES</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 03: PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACIÓN MINERA</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 1  | El registro integral de formalización minera corresponde a las siglas de REINFO.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | Se encuentra usted inscrito en el REINFO   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | Actualmente si usted no llego a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 5  | Se encuentra su RUC en situación de activo en la SUNAT   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | Instrumento de gestión ambiental y fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM correctivo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 9  | Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar.                  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11 | Está usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 12 | Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>DIMENSIÓN 04: PROCESOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 13 | Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 14 | para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |

|    |  |   |   |   |  |  |
|----|--|---|---|---|--|--|
| 15 | La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente.   | X | X | X |  |  |
| 16 | La disponibilidad de capital es limitada como persona natural ya que está limitado a la inversión solo del dueño.  | X | X | X |  |  |
| 17 | Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales.      | X | X | X |  |  |
| 18 | Al constituir empresa como persona jurídica Protégé su patrimonio personal de los riesgos de la empresa.   | X | X | X |  |  |
| 19 | La empresa como persona jurídica tiene mayor opción de obtener créditos financieros.   | X | X | X |  |  |
| 20 | Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente y la licencia municipal de funcionamiento. | X | X | X |  |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

APLICABLE

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir [ ]

No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Mg. PINEDA YUCRA WILFREDO DNI: 02429582

Especialidad del validador: MAESTRO

Mención : AUDITORIA Y TRIBUTACION

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

05 de NOVIEMBRE del 2022

  
Mg. Wilfredo Pineda Yucra

Firma del Validador

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTO**

**VARIABLE 01: CONCIENCIA TRIBUTARIA**

| N°  | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>VARIABLE 1: educación tributaria</b>                                     |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 1: INTERIORIZACION DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS</b>              |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | Al cumplir con el pago de tributos, el estado no obtiene ningún beneficio para el país  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2   | Pedir boletas al realizar una compra ya no es necesario.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3   | Es responsabilidad del contribuyente únicamente el pago de tributos.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4   | La tributación es una obligación del ciudadano para beneficio del estado  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5   | ¿Cuándo usted realiza una compra y no le dan boleta? ¿usted pide una boleta?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6   | ¿Usted cuando no pide boleta al realizar una compra se siente mal?  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7   | El tributo es creado únicamente mediante una ley que emite el estado  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8   | La SUNAT, es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9   | La SUNAT es la encargada de recaudación de los tributos   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10  | Ha tenido usted alguna vez la sensación de sentirse desmotivado para realizar el pago de tributos                                 | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11  | Le interesa a usted escuchar o informarse más sobre asuntos relacionados con la SUNAT   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12  | La SUNAT está relacionada con el ministerio de economía y finanzas  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 2: CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b> |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 13  | La obligación tributaria es un vínculo entre el estado y el contribuyente   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14  | Considera usted que es necesario imponer una sanción al no realizar el pago de tributos.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 15  | El estado realiza trabajos de mejora para una convivencia más saludable.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 16  | La recaudaciones tributarias se realiza con el fin de financiar el gasto publico, y así realizar obras en favor del ciudadano.    | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 17  | Cree usted que el estado puede sostenerse con otros recursos distinto a los tributos.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 18  | La educación, salud, seguridad ciudadana y entre otros son beneficios de pagar los tributos                                       | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 19  | Al cumplir con el pago de tributos el Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 20  | Al realizar el pago de tributos se evitan o disminuyen el endeudamiento del país.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable ( X )   Aplicable después de corregir ( )   No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador.

Dr/ Mg: MG. SARANGO SEMINARIO CARLOS ALBERTO

DNI: 40339577

Especialidad del validador: ADMINISTRADOR

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

**12 de octubre del 2022**



Firma del Experto Informante.  
CLAD 07251

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS**

**VARIABLE 02: FORMALIZACIÓN DE MYPES**

| N°  | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|---|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|   |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| <b>VARIABLE 2: FORMALIZACIÓN DE LA MYPES</b>                              |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 03: PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACIÓN MINERA</b> |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1   | El registro integral de formalización minera corresponde a las siglas de REINFO.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 2   | Se encuentra usted inscrito en el REINFO   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 3   | La inscripción al REINFO es el primer paso para la formalización minera artesanal.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 4   | Actualmente si usted no llevo a inscribirse al REINFO podría aun inscribirse.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 5   | Se encuentra su RUC en situación de activo en la SUNAT   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 6   | Instrumento de gestión ambiental y fiscalización para la formalización de actividades de pequeña minería y minería artesanal corresponde a las siglas de IGAFOM.                                 | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 7   | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM correctivo.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 8   | Presento ante la dirección regional de energía y minas su IGAFOM preventivo.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 9   | Considera usted que los trámites para el proceso de formalización ante la Dirección Regional de Energía y Minas (DREM) son fáciles de realizar.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 10  | Usted logro adjuntar todos los requisitos solicitados por la DREM para el proceso de formalización.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 11  | Está usted de acuerdo con la ampliación que se dio para el proceso de formalización minera   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 12  | Usted pudo obtener la resolución de inicio de operaciones.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| <b>DIMENSIÓN 04: PROCESOS DE CONSTITUCION DE EMPRESAS</b>                 |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 13  | Una persona natural, es el hombre o mujer, con capacidad para ejercer derechos, contraer y cumplir obligaciones tributarias.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 14  | para formar una empresa como persona natural se necesita únicamente el DNI   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 15  | La empresa formada como persona natural se crea y se liquida fácilmente.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 16  | La disponibilidad de capital es limitado como persona natural ya que esta limitado a la inversión solo del dueño.  | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 17  | Las personas jurídicas no pueden ejercer sus derechos por si solos, por lo que toda persona jurídica será administrada y representada por una o más personas naturales.                          | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 18  | Al constituir empresa como persona jurídica Protege su patrimonio personal de los riesgos de la empresa.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 19  | La empresa como persona jurídica tiene mayor mayor opcion de obtener creditos financieros.   | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |
| 20  | Para registrar una empresa, ya sea como persona natural o persona jurídica, es necesario el RUC (registro único del contribuyente y la licencia municipal de funcionamiento. Licencia municipal. | ✓                        |    | ✓                       |    | ✓                     |    |             |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ( X )    Aplicable después de corregir ( )    No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador.

Dr/ Mg: MG. SARANGO SEMINARIO CARLOS ALBERTO

DNI: 40339577

Especialidad del validador: ADMINISTRADOR

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

12 de octubre del 2022



Firma del Experto Informante.  
CLAD 07251

## Anexo 6: Matriz de datos

base de datos 2022.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

30 : ID 30 Visible: 41 de 41 variables

| ID | P1             | P2             | P3             | P4             | P5             | P6             | P7             | P8             | P9             | P10            | P11            | P12            | P13            | P14            | P15            | P16        |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 1  | totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | en desacu...   | Totalmente ... | en desacu...   | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Indeciso       | De acuerdo     | totalmente ... | Totalmente ... | Totalme... |
| 2  | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De ac...   |
| 3  | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalme... |
| 4  | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalme... |
| 5  | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De ac...   |
| 6  | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De ac...   |
| 7  | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | De ac...   |
| 8  | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De ac...   |
| 9  | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De ac...   |
| 10 | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De ac...   |
| 11 | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De ac...   |
| 12 | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De ac...   |
| 13 | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Ind        |
| 14 | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | en desacu...   | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalme... |
| 15 | Totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalme... |
| 16 | Indeciso       | Indeciso       | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Indeciso       | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalme... |
| 17 | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalme... |
| 18 | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalme... |
| 19 | Totalmente ... | De acuerdo     | Indeciso       | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalme... |
| 20 | Indeciso       | en desacu...   | Indeciso       | en desacu...   | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | en desacu...   | Indeciso       | totalmente ... | Totalmente ... | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo     | totalmente ... | De ac...   |
| 21 | De acuerdo     | Indeciso       | en desacu...   | en desacu...   | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | totalmente ... | totalmente ... | totalmente ... | en desacu...   | Indeciso       | en des...  |
| 22 | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...   | Indeciso       | en desacu...   | De acuerdo     | Totalmente ... | Totalmente ... | De acuerdo     | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo     | Ind        |
| 23 | totalmente ... | en desacu...   | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente ... | totalmente ... | en desacu...   | Indeciso       | totalmente ... | Indeciso       | De ac...   |
| 24 | Indeciso       | en desacu...   | De acuerdo     | Indeciso       | Indeciso       | De acuerdo     | Indeciso       | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | Totalmente ... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso       | Ind        |
| 25 | totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo     | en desacu...   | Totalmente ... | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | Indeciso       | Totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo     | Indeciso       | totalmente ... | en des...  |
| 26 | totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | en desacu...   | De acuerdo     | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | totalmente ... | De ac...   |
| 27 | totalmente ... | Indeciso       | Totalmente ... | Totalmente ... | en desacu...   | Totalmente ... | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | Indeciso       | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Indeciso       | totalmente ... | De ac...   |
| 28 | Totalmente ... | Indeciso       | Totalmente ... | en desacu...   | en desacu...   | Totalmente ... | Totalmente ... | Indeciso       | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo     | totalmente ... | De ac...   |
| 29 | totalmente ... | Indeciso       | Totalmente ... | en desacu...   | en desacu...   | De acuerdo     | Totalmente ... | De acuerdo     | en desacu...   | Indeciso       | Totalmente ... | De acuerdo     | De acuerdo     | Indeciso       | totalmente ... | De ac...   |

Vista de datos Vista de variables

Área de información IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

base de datos 2022.sav [Conjunto\_de\_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

30 : ID 30 Visible: 41 de 41 variables

|    | P24            | P25            | P26           | P27           | P28            | P29            | P30            | P31           | P32            | P33            | P34           | P35           | P36            | P37           | P38           | P39            | P40        |
|----|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------|
| 52 | totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo    | Totalmente... | De acuerdo     | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | totalmente ... | Totalmente... | Indeciso      | en desacu...   | De acuerdo    | Totalmente... | Indeciso       | Totalme... |
| 53 | De acuerdo     | totalmente ... | Totalmente... | Totalmente... | De acuerdo     | totalmente ... | totalmente ... | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | De acuerdo    | De acuerdo    | Indeciso       | Totalmente... | Indeciso      | Indeciso       | De ac...   |
| 54 | Indeciso       | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | en desacu...   | Indeciso       | Totalmente... | Totalmente... | De acuerdo     | Totalmente... | Indeciso      | en desacu...   | Totalme... |
| 55 | De acuerdo     | en desacu...   | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | De acuerdo    | Indeciso      | Totalmente...  | Totalmente... | Indeciso      | Indeciso       | Ind...     |
| 56 | Indeciso       | Totalmente...  | Totalmente... | en desacu...  | en desacu...   | totalmente ... | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | Totalmente... | Indeciso      | en desacu...   | en des...  |
| 57 | en desacu...   | Totalmente...  | Totalmente... | en desacu...  | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | Indeciso       | De acuerdo    | Indeciso      | totalmente ... | Totalmente... | Totalmente... | totalmente ... | en des...  |
| 58 | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente... | en desacu...  | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | De acuerdo    | Totalmente... | Indeciso       | Totalmente... | Totalmente... | totalmente ... | totalme... |
| 59 | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | Indeciso       | De acuerdo    | Indeciso      | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | Totalmente...  | Totalme... |
| 60 | Indeciso       | Totalmente...  | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | totalmente ... | De acuerdo    | De acuerdo    | Totalmente...  | Totalme... |
| 61 | De acuerdo     | De acuerdo     | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | Indeciso       | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | Totalme... |
| 62 | Totalmente...  | Totalmente...  | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 63 | De acuerdo     | Totalmente...  | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso      | Totalmente... | totalmente ... | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | Totalme... |
| 64 | Totalmente...  | De acuerdo     | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | en desacu...   | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 65 | De acuerdo     | Totalmente...  | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...   | De acuerdo    | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso      | Totalmente... | totalmente ... | Totalmente... | De acuerdo    | totalmente ... | Totalme... |
| 66 | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo    | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso      | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 67 | Indeciso       | Indeciso       | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | en desacu...   | Indeciso      | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso      | De acuerdo    | Totalmente...  | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 68 | Indeciso       | Indeciso       | De acuerdo    | Totalmente... | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | De acuerdo     | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 69 | en desacu...   | Totalmente...  | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | totalmente ... | Indeciso      | De acuerdo    | Indeciso       | De acuerdo    | De acuerdo    | Totalmente...  | Totalme... |
| 70 | De acuerdo     | Totalmente...  | De acuerdo    | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | De acuerdo    | Totalmente... | De acuerdo     | De acuerdo    | Totalmente... | De acuerdo     | De ac...   |
| 71 | en desacu...   | Totalmente...  | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | De acuerdo    | totalmente ... | Totalmente... | Totalmente... | Totalmente...  | De ac...   |
| 72 | De acuerdo     | Totalmente...  | Totalmente... | Totalmente... | totalmente ... | totalmente ... | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo    | Totalmente... | en desacu...   | De acuerdo    | De acuerdo    | De acuerdo     | De ac...   |
| 73 | en desacu...   | De acuerdo     | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Indeciso       | en desacu...   | Totalmente... | en desacu...   | Indeciso       | Totalmente... | De acuerdo    | Totalmente...  | Totalmente... | De acuerdo    | Totalmente...  | De ac...   |
| 74 | De acuerdo     | De acuerdo     | De acuerdo    | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | Indeciso       | De acuerdo    | Totalmente... | De acuerdo     | Indeciso      | Totalmente... | Totalmente...  | De ac...   |
| 75 | Indeciso       | De acuerdo     | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Indeciso       | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | Indeciso       | Totalmente... | De acuerdo    | De acuerdo     | De acuerdo    | De acuerdo    | Totalmente...  | Totalme... |
| 76 | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | Indeciso       | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | De acuerdo     | Totalmente... | Totalmente... | Totalmente...  | De ac...   |
| 77 | Indeciso       | Indeciso       | Totalmente... | De acuerdo    | Indeciso       | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | Indeciso       | Totalmente... | De acuerdo    | De acuerdo     | Totalmente... | De acuerdo    | De acuerdo     | Totalme... |
| 78 | Indeciso       | en desacu...   | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | Totalmente... | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | Totalmente...  | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | De ac...   |
| 79 | Indeciso       | Totalmente...  | Totalmente... | De acuerdo    | totalmente ... | en desacu...   | totalmente ... | De acuerdo    | totalmente ... | Indeciso       | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Totalmente... | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |
| 80 | Indeciso       | De acuerdo     | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | en desacu...   | totalmente ... | en desacu...  | totalmente ... | en desacu...   | Totalmente... | Totalmente... | Indeciso       | De acuerdo    | De acuerdo    | en desacu...   | Totalme... |

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

## VARIABLE 1: CONCIENCIA TRIBUTARIA

| BASE DE DATOS |  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |   |    |    |    |    |    |    |    |                       |
|---------------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---|----|----|----|----|----|----|----|-----------------------|
| N°            | D1_ INTERIORIZACION DE LOS DEBERES TRIBUTARIOS |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS |    |    |    |    |    |    |    | CONCIENCIA TRIBUTARIA |
|               | 1  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13  | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |                       |
| 1             | 1  | 5 | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5  | 4  | 3  | 4   | 1  | 5  | 5  | 3  | 3  | 2  | 4  | 70                    |
| 2             | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5  | 95                    |
| 3             | 3  | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4  | 5  | 4  | 4   | 4  | 4  | 5  | 5  | 3  | 5  | 4  | 84                    |
| 4             | 4  | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5  | 5  | 4  | 4   | 4  | 5  | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 90                    |
| 5             | 5  | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 4  | 4   | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4  | 92                    |
| 6             | 5  | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 4  | 4   | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 90                    |
| 7             | 5  | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4  | 5  | 4  | 4   | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5  | 91                    |
| 8             | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 4  | 4  | 4   | 5  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 94                    |
| 9             | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4  | 4  | 4  | 4   | 5  | 5  | 4  | 5  | 5  | 5  | 4  | 93                    |
| 10            | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5  | 4  | 5  | 4   | 5  | 4  | 4  | 1  | 5  | 5  | 4  | 89                    |
| 11            | 5  | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 4  | 3  | 5  | 5  | 4  | 91                    |
| 12            | 5  | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 4  | 3  | 3  | 5  | 4  | 90                    |
| 13            | 5  | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 3  | 3  | 5  | 5  | 3  | 89                    |
| 14            | 4  | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 5  | 3  | 4  | 5  | 3  | 86                    |
| 15            | 5  | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 5  | 1  | 4  | 3  | 3  | 85                    |
| 16            | 3  | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 5  | 3  | 3  | 5  | 3  | 85                    |
| 17            | 5  | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 5  | 1  | 4  | 4  | 3  | 88                    |
| 18            | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4   | 5  | 4  | 5  | 3  | 4  | 2  | 3  | 90                    |
| 19            | 5  | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5  | 5  | 5  | 4   | 5  | 5  | 5  | 1  | 4  | 2  | 3  | 86                    |
| 20            | 3  | 2 | 3 | 2 | 5 | 4 | 4 | 2 | 3 | 1  | 5  | 2  | 1   | 4  | 1  | 4  | 1  | 4  | 2  | 3  | 56                    |
| 21            | 4  | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3  | 1  | 1  | 1   | 2  | 3  | 2  | 2  | 3  | 2  | 3  | 53                    |
| 22            | 2  | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5  | 3  | 3  | 2   | 1  | 4  | 3  | 3  | 3  | 2  | 4  | 61                    |
| 23            | 1  | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5  | 1  | 2  | 3   | 1  | 3  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 64                    |
| 24            | 3  | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5  | 5  | 2  | 2   | 1  | 3  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 68                    |
| 25            | 1  | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3  | 5  | 3  | 4   | 3  | 1  | 2  | 5  | 3  | 1  | 5  | 65                    |
| 26            | 1  | 3 | 4 | 5 | 2 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4  | 5  | 4  | 4   | 4  | 1  | 4  | 5  | 4  | 1  | 3  | 69                    |
| 27            | 1  | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3  | 5  | 4  | 4   | 3  | 1  | 4  | 5  | 3  | 1  | 5  | 70                    |
| 28            | 5  | 3 | 5 | 2 | 2 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4  | 5  | 4  | 4   | 4  | 1  | 4  | 5  | 4  | 1  | 3  | 72                    |
| 29            | 1  | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3  | 5  | 4  | 4   | 3  | 1  | 4  | 5  | 4  | 1  | 5  | 67                    |
| 30            | 5  | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 2 | 4  | 4  | 5  | 4   | 4  | 1  | 4  | 5  | 4  | 1  | 5  | 78                    |
| 31            | 1  | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3  | 4  | 5  | 4   | 3  | 1  | 4  | 5  | 5  | 1  | 5  | 69                    |
| 32            | 1  | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3  | 5  | 5  | 4   | 4  | 1  | 4  | 5  | 5  | 2  | 2  | 76                    |
| 33            | 5  | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4  | 4  | 5  | 4   | 3  | 1  | 4  | 4  | 5  | 3  | 4  | 78                    |
| 34            | 5  | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4  | 5  | 3  | 3   | 3  | 1  | 4  | 4  | 5  | 1  | 3  | 75                    |
| 35            | 1  | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4  | 4  | 3  | 3   | 3  | 1  | 4  | 4  | 5  | 3  | 4  | 69                    |
| 36            | 5  | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 5  | 5  | 3  | 3   | 1  | 1  | 4  | 3  | 5  | 1  | 3  | 72                    |
| 37            | 5  | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5  | 4  | 3  | 3   | 2  | 1  | 4  | 4  | 5  | 3  | 4  | 69                    |
| 38            | 5  | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5  | 5  | 3  | 3   | 1  | 1  | 4  | 3  | 5  | 1  | 3  | 65                    |
| 39            | 1  | 3 | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5  | 4  | 5  | 3   | 2  | 3  | 4  | 4  | 5  | 3  | 4  | 71                    |
| 40            | 1  | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 5  | 5  | 4  | 3   | 1  | 3  | 2  | 3  | 2  | 1  | 3  | 63                    |
| 41            | 1  | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5  | 4  | 5  | 5   | 2  | 3  | 4  | 4  | 2  | 3  | 4  | 74                    |
| 42            | 1  | 2 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5  | 5  | 3  | 5   | 1  | 2  | 4  | 3  | 2  | 1  | 5  | 70                    |
| 43            | 1  | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5  | 4  | 5  | 5   | 2  | 2  | 3  | 4  | 5  | 3  | 5  | 77                    |
| 44            | 1  | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5  | 5  | 3  | 5   | 1  | 2  | 4  | 3  | 5  | 1  | 5  | 74                    |
| 45            | 5  | 5 | 5 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5  | 4  | 5  | 4   | 3  | 1  | 4  | 3  | 5  | 3  | 5  | 80                    |
| 46            | 1  | 5 | 5 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5  | 5  | 3  | 4   | 3  | 1  | 4  | 3  | 4  | 1  | 5  | 73                    |
| 47            | 5  | 5 | 5 | 5 | 2 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5  | 4  | 5  | 3   | 3  | 1  | 4  | 3  | 4  | 3  | 5  | 79                    |
| 48            | 1  | 5 | 5 | 4 | 2 | 3 | 5 | 5 | 3 | 5  | 5  | 3  | 3   | 3  | 1  | 2  | 4  | 3  | 2  | 1  | 65                    |
| 49            | 5  | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5  | 4  | 5  | 1   | 3  | 1  | 1  | 3  | 3  | 5  | 2  | 72                    |
| 50            | 1  | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5  | 5  | 3  | 3   | 1  | 1  | 3  | 4  | 3  | 5  | 5  | 71                    |
| 51            | 5  | 1 | 4 | 4 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 4  | 1   | 1  | 3  | 2  | 3  | 5  | 4  | 3  | 72                    |
| 52            | 1  | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5  | 5  | 4  | 2   | 1  | 3  | 1  | 4  | 4  | 4  | 1  | 68                    |
| 53            | 5  | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5  | 5  | 4  | 1   | 1  | 3  | 1  | 1  | 5  | 5  | 3  | 73                    |

|    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |    |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|
| 54 | 1    | 3    | 4    | 4    | 3    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 5    | 4    | 2    | 1    | 2    | 2    | 5    | 4    | 4    | 2    | 70 |
| 55 | 5    | 3    | 4    | 4    | 2    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 4    | 1    | 4    | 3    | 2    | 5    | 5    | 5    | 2    | 79 |
| 56 | 5    | 2    | 5    | 4    | 2    | 5    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 3    | 2    | 5    | 2    | 2    | 5    | 4    | 4    | 2    | 74 |
| 57 | 5    | 2    | 5    | 5    | 2    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    | 3    | 1    | 4    | 3    | 4    | 5    | 4    | 5    | 3    | 78 |
| 58 | 5    | 2    | 5    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    | 3    | 2    | 5    | 2    | 5    | 5    | 5    | 4    | 3    | 83 |
| 59 | 5    | 1    | 5    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 5    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 5    | 4    | 5    | 1    | 78 |
| 60 | 5    | 1    | 5    | 5    | 5    | 5    | 4    | 4    | 4    | 5    | 4    | 2    | 2    | 5    | 1    | 5    | 5    | 4    | 1    | 2    | 74 |
| 61 | 1    | 1    | 3    | 5    | 5    | 5    | 4    | 4    | 4    | 5    | 5    | 1    | 1    | 4    | 1    | 3    | 3    | 4    | 1    | 5    | 65 |
| 62 | 1    | 3    | 3    | 5    | 5    | 3    | 4    | 4    | 3    | 5    | 4    | 2    | 2    | 5    | 1    | 4    | 3    | 4    | 1    | 2    | 64 |
| 63 | 5    | 3    | 4    | 5    | 5    | 3    | 4    | 2    | 3    | 5    | 5    | 2    | 3    | 4    | 1    | 4    | 2    | 4    | 1    | 5    | 70 |
| 64 | 1    | 3    | 4    | 5    | 5    | 4    | 5    | 4    | 3    | 5    | 4    | 2    | 3    | 4    | 1    | 4    | 2    | 4    | 1    | 2    | 66 |
| 65 | 5    | 2    | 4    | 4    | 5    | 4    | 4    | 2    | 3    | 5    | 5    | 2    | 3    | 4    | 1    | 4    | 3    | 4    | 5    | 1    | 70 |
| 66 | 1    | 2    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    | 3    | 5    | 4    | 1    | 3    | 1    | 1    | 4    | 3    | 4    | 4    | 1    | 64 |
| 67 | 5    | 1    | 5    | 4    | 5    | 4    | 4    | 2    | 2    | 5    | 5    | 1    | 2    | 1    | 1    | 4    | 2    | 4    | 5    | 1    | 63 |
| 68 | 1    | 1    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 2    | 2    | 5    | 4    | 2    | 2    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 4    | 4    | 65 |
| 69 | 1    | 3    | 5    | 5    | 4    | 4    | 4    | 2    | 2    | 5    | 5    | 2    | 3    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 1    | 3    | 63 |
| 70 | 1    | 2    | 5    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 2    | 5    | 5    | 2    | 3    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 1    | 3    | 65 |
| 71 | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 4    | 3    | 4    | 3    | 5    | 5    | 2    | 3    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 1    | 3    | 72 |
| 72 | 1    | 1    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 1    | 4    | 3    | 5    | 2    | 3    | 68 |
| 73 | 5    | 1    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 3    | 5    | 5    | 4    | 2    | 2    | 1    | 1    | 4    | 5    | 5    | 2    | 5    | 74 |
| 74 | 1    | 3    | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 3    | 5    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 1    | 4    | 5    | 5    | 2    | 4    | 72 |
| 75 | 5    | 3    | 5    | 3    | 4    | 4    | 5    | 3    | 5    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 3    | 4    | 5    | 2    | 2    | 5    | 73 |
| 76 | 1    | 2    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    | 3    | 5    | 5    | 4    | 3    | 2    | 1    | 3    | 4    | 5    | 2    | 2    | 4    | 64 |
| 77 | 1    | 2    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    | 3    | 5    | 5    | 4    | 3    | 3    | 1    | 4    | 4    | 5    | 2    | 2    | 5    | 67 |
| 78 | 1    | 2    | 3    | 3    | 5    | 4    | 3    | 3    | 5    | 5    | 4    | 3    | 3    | 1    | 4    | 4    | 5    | 2    | 2    | 4    | 66 |
| 79 | 5    | 2    | 3    | 3    | 5    | 3    | 4    | 3    | 5    | 5    | 5    | 3    | 3    | 1    | 4    | 4    | 5    | 3    | 2    | 5    | 73 |
| 80 | 5    | 2    | 3    | 3    | 5    | 3    | 4    | 3    | 5    | 5    | 4    | 3    | 4    | 1    | 4    | 4    | 5    | 3    | 2    | 1    | 69 |
|    | 3.60 | 2.25 | 0.55 | 0.82 | 1.37 | 0.72 | 0.60 | 1.12 | 1.00 | 0.54 | 0.57 | 1.54 | 1.22 | 2.55 | 2.20 | 0.91 | 1.50 | 0.86 | 2.53 | 1.47 |    |

## VARIABLE 2: FORMALIZACIÓN DE MYPES

| BASE DE DATOS |  |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |   |     |     |     |     |     |     |     |                        |     |
|---------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------------------|-----|
| N°            | D3_ PERMISOS Y AUTORIZACIONES EN LA FORMALIZACION MINERA |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     | D4_PROCESOS DE CONSTITUCION DE EMPRESAS |     |     |     |     |     |     |     | FORMALIZACION DE MYPES |     |
|               | 2 1  | 2 2 | 2 3 | 2 4 | 2 5 | 2 6 | 2 7 | 2 8 | 2 9 | 3 0 | 3 1 | 3 2                                     | 3 3 | 3 4 | 3 5 | 3 6 | 3 7 | 3 8 | 3 9 |                        | 4 0 |
| 1             | 5  | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 1   | 1   | 5   | 1                                       | 3   | 3   | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5                      | 77  |
| 2             | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 1   | 4   | 4                                       | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4                      | 81  |
| 3             | 5  | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 2   | 1   | 1   | 3   | 4                                       | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4                      | 74  |
| 4             | 5  | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 2   | 3   | 1   | 3   | 4                                       | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5                      | 81  |
| 5             | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5                                       | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5                      | 95  |
| 6             | 5  | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 3   | 1   | 4   | 4                                       | 5   | 1   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5                      | 81  |
| 7             | 5  | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 3   | 1   | 4   | 3                                       | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5                      | 81  |
| 8             | 5  | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5                                       | 4   | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5                      | 90  |
| 9             | 5  | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 1   | 4   | 5                                       | 4   | 3   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4                      | 83  |
| 10            | 5  | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 1   | 4   | 5                                       | 4   | 3   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5                      | 85  |
| 11            | 5  | 5   | 3   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 1   | 4   | 5                                       | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5                      | 87  |
| 12            | 5  | 3   | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 4   | 5                                       | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5                      | 86  |
| 13            | 5  | 3   | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 1   | 4   | 4                                       | 4   | 5   | 3   | 5   | 5   | 4   | 5   | 4                      | 79  |
| 14            | 5  | 3   | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5   | 4                                       | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4                      | 82  |
| 15            | 5  | 4   | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 1   | 5   | 4                                       | 4   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4                      | 79  |
| 16            | 5  | 4   | 3   | 5   | 4   | 4   | 2   | 3   | 1   | 3   | 5   | 4                                       | 4   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 2   | 4                      | 73  |
| 17            | 3  | 4   | 3   | 5   | 3   | 1   | 2   | 4   | 1   | 4   | 5   | 4                                       | 4   | 4   | 1   | 4   | 4   | 4   | 2   | 4                      | 66  |
| 18            | 3  | 4   | 2   | 1   | 3   | 1   | 2   | 4   | 1   | 4   | 3   | 4                                       | 2   | 4   | 1   | 4   | 3   | 3   | 2   | 3                      | 54  |
| 19            | 1  | 1   | 2   | 1   | 4   | 1   | 2   | 4   | 3   | 1   | 1   | 3                                       | 2   | 4   | 3   | 4   | 5   | 2   | 1   | 3                      | 48  |
| 20            | 5  | 3   | 4   | 4   | 5   | 3   | 4   | 4   | 5   | 2   | 5   | 4                                       | 5   | 4   | 3   | 5   | 5   | 3   | 5   | 5                      | 83  |
| 21            | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 4   | 1   | 1   | 5   | 1                                       | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 3   | 5   | 4                      | 78  |
| 22            | 5  | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 2   | 5   | 5                                       | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5                      | 92  |
| 23            | 5  | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 1   | 1   | 5   | 1                                       | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4                      | 84  |
| 24            | 5  | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 1   | 2   | 5   | 1                                       | 3   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 5                      | 82  |
| 25            | 5  | 4   | 5   | 2   | 5   | 5   | 5   | 5   | 1   | 1   | 5   | 1                                       | 3   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4                      | 79  |
| 26            | 5  | 5   | 5   | 3   | 5   | 5   | 4   | 4   | 1   | 2   | 5   | 5                                       | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5                      | 84  |
| 27            | 5  | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 3   | 5   | 1   | 4   | 5   | 1                                       | 3   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5                      | 84  |
| 28            | 5  | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 3   | 4   | 2   | 4   | 5   | 5                                       | 4   | 4   | 2   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5                      | 82  |
| 29            | 5  | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 2   | 5   | 2   | 4   | 5   | 5                                       | 3   | 5   | 3   | 5   | 2   | 5   | 5   | 4                      | 83  |
| 30            | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 1   | 5   | 2   | 4   | 5   | 2                                       | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5                      | 81  |
| 31            | 4  | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 2   | 4   | 2   | 4   | 5   | 5                                       | 3   | 4   | 4   | 2   | 4   | 2   | 5   | 4                      | 76  |
| 32            | 4  | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 1   | 4   | 2   | 4   | 5   | 2                                       | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4                      | 78  |
| 33            | 3  | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 2   | 4   | 3   | 5   | 5   | 1                                       | 1   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4                      | 78  |
| 34            | 3  | 5   | 4   | 3   | 5   | 4   | 1   | 4   | 3   | 4   | 5   | 2                                       | 2   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4                      | 77  |
| 35            | 5  | 4   | 5   | 3   | 5   | 5   | 2   | 4   | 2   | 2   | 5   | 1                                       | 1   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5                      | 77  |
| 36            | 5  | 5   | 5   | 1   | 5   | 5   | 5   | 5   | 2   | 1   | 5   | 2                                       | 2   | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5                      | 82  |
| 37            | 4  | 5   | 5   | 3   | 4   | 5   | 5   | 4   | 2   | 2   | 5   | 1                                       | 3   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5                      | 80  |
| 38            | 5  | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 5   | 5   | 1   | 1   | 5   | 3                                       | 4   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 5                      | 85  |
| 39            | 4  | 5   | 5   | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 1   | 2   | 4   | 5                                       | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 3   | 5   | 5                      | 85  |
| 40            | 5  | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 5   | 1   | 1   | 4   | 4                                       | 3   | 3   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 2                      | 77  |
| 41            | 4  | 5   | 5   | 4   | 2   | 4   | 5   | 4   | 1   | 2   | 4   | 5                                       | 2   | 5   | 4   | 5   | 5   | 2   | 5   | 5                      | 78  |
| 42            | 5  | 5   | 4   | 5   | 2   | 4   | 5   | 5   | 1   | 1   | 5   | 3                                       | 5   | 2   | 5   | 5   | 4   | 3   | 4   | 2                      | 75  |
| 43            | 3  | 5   | 5   | 5   | 2   | 4   | 4   | 4   | 1   | 2   | 4   | 3                                       | 1   | 1   | 3   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5                      | 70  |
| 44            | 3  | 4   | 4   | 4   | 2   | 4   | 5   | 5   | 1   | 3   | 5   | 4                                       | 3   | 3   | 4   | 5   | 3   | 5   | 4   | 3                      | 74  |
| 45            | 3  | 5   | 5   | 3   | 3   | 5   | 5   | 4   | 2   | 3   | 4   | 4                                       | 1   | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 3                      | 78  |
| 46            | 3  | 4   | 5   | 3   | 3   | 5   | 5   | 5   | 1   | 3   | 5   | 3                                       | 4   | 5   | 3   | 3   | 5   | 5   | 4   | 5                      | 79  |
| 47            | 2  | 5   | 4   | 3   | 5   | 5   | 5   | 5   | 2   | 3   | 4   | 1                                       | 3   | 5   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5   | 4                      | 76  |
| 48            | 2  | 4   | 5   | 2   | 4   | 5   | 4   | 5   | 2   | 4   | 5   | 1                                       | 2   | 3   | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 5                      | 71  |
| 49            | 5  | 5   | 5   | 1   | 5   | 5   | 5   | 4   | 2   | 4   | 5   | 1                                       | 5   | 4   | 3   | 1   | 5   | 3   | 5   | 4                      | 77  |
| 50            | 5  | 4   | 5   | 1   | 4   | 5   | 4   | 5   | 2   | 3   | 5   | 1                                       | 1   | 5   | 3   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5                      | 77  |
| 51            | 5  | 5   | 5   | 1   | 5   | 5   | 5   | 4   | 1   | 1   | 5   | 1                                       | 2   | 4   | 3   | 1   | 5   | 5   | 5   | 4                      | 72  |

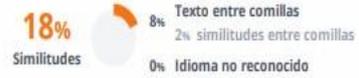
|    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |    |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|
| 52 | 5    | 4    | 5    | 1    | 3    | 4    | 5    | 4    | 2    | 1    | 5    | 1    | 1    | 5    | 3    | 2    | 4    | 5    | 3    | 5    | 68 |
| 53 | 5    | 5    | 5    | 4    | 1    | 5    | 5    | 4    | 1    | 1    | 5    | 2    | 2    | 4    | 4    | 3    | 5    | 3    | 3    | 4    | 71 |
| 54 | 5    | 4    | 5    | 3    | 2    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 4    | 2    | 3    | 5    | 5    | 4    | 5    | 3    | 2    | 5    | 72 |
| 55 | 4    | 5    | 5    | 4    | 2    | 5    | 4    | 2    | 1    | 2    | 5    | 2    | 2    | 4    | 3    | 5    | 5    | 3    | 3    | 3    | 69 |
| 56 | 4    | 4    | 4    | 3    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 1    | 4    | 1    | 2    | 5    | 5    | 2    | 5    | 3    | 2    | 2    | 62 |
| 57 | 4    | 5    | 5    | 2    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 2    | 5    | 2    | 3    | 4    | 3    | 1    | 5    | 5    | 1    | 2    | 64 |
| 58 | 5    | 4    | 4    | 3    | 4    | 5    | 2    | 2    | 2    | 1    | 4    | 1    | 2    | 4    | 5    | 3    | 5    | 5    | 1    | 1    | 63 |
| 59 | 4    | 5    | 5    | 3    | 4    | 5    | 4    | 2    | 2    | 2    | 5    | 2    | 3    | 4    | 3    | 2    | 5    | 5    | 5    | 4    | 74 |
| 60 | 5    | 4    | 5    | 3    | 5    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 5    | 1    | 2    | 5    | 5    | 1    | 4    | 4    | 5    | 5    | 74 |
| 61 | 4    | 4    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 2    | 2    | 2    | 5    | 2    | 3    | 5    | 5    | 3    | 5    | 5    | 3    | 5    | 77 |
| 62 | 5    | 4    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 5    | 1    | 2    | 5    | 5    | 2    | 4    | 4    | 2    | 5    | 74 |
| 63 | 4    | 4    | 4    | 4    | 5    | 5    | 4    | 2    | 1    | 2    | 5    | 2    | 1    | 3    | 5    | 1    | 5    | 5    | 3    | 5    | 70 |
| 64 | 4    | 4    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 2    | 2    | 1    | 4    | 1    | 2    | 5    | 5    | 2    | 5    | 4    | 2    | 5    | 72 |
| 65 | 3    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 4    | 2    | 1    | 2    | 4    | 2    | 1    | 3    | 5    | 1    | 5    | 4    | 1    | 5    | 67 |
| 66 | 3    | 5    | 5    | 3    | 4    | 4    | 5    | 2    | 2    | 1    | 3    | 1    | 2    | 2    | 5    | 3    | 4    | 4    | 2    | 5    | 65 |
| 67 | 5    | 5    | 5    | 3    | 3    | 4    | 4    | 2    | 2    | 2    | 3    | 2    | 1    | 3    | 4    | 5    | 5    | 4    | 2    | 5    | 69 |
| 68 | 5    | 5    | 5    | 3    | 3    | 4    | 5    | 2    | 2    | 1    | 4    | 1    | 2    | 5    | 5    | 4    | 4    | 4    | 2    | 5    | 71 |
| 69 | 5    | 5    | 4    | 2    | 5    | 4    | 4    | 2    | 2    | 2    | 5    | 2    | 1    | 3    | 4    | 3    | 4    | 4    | 5    | 5    | 71 |
| 70 | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 1    | 2    | 1    | 5    | 1    | 2    | 4    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 4    | 75 |
| 71 | 4    | 5    | 5    | 2    | 5    | 4    | 4    | 2    | 2    | 2    | 5    | 2    | 1    | 5    | 4    | 1    | 5    | 5    | 5    | 4    | 72 |
| 72 | 5    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 5    | 1    | 1    | 1    | 5    | 1    | 3    | 4    | 5    | 2    | 4    | 4    | 4    | 4    | 73 |
| 73 | 4    | 5    | 5    | 2    | 4    | 5    | 4    | 2    | 3    | 2    | 5    | 2    | 3    | 5    | 4    | 3    | 5    | 4    | 5    | 4    | 76 |
| 74 | 5    | 5    | 5    | 4    | 4    | 4    | 5    | 1    | 2    | 1    | 5    | 1    | 3    | 4    | 5    | 4    | 3    | 5    | 5    | 4    | 75 |
| 75 | 4    | 5    | 5    | 3    | 4    | 5    | 4    | 2    | 3    | 1    | 4    | 1    | 3    | 5    | 4    | 4    | 4    | 4    | 5    | 5    | 75 |
| 76 | 5    | 5    | 5    | 3    | 4    | 4    | 4    | 2    | 3    | 1    | 4    | 1    | 2    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 5    | 4    | 76 |
| 77 | 5    | 5    | 4    | 3    | 3    | 5    | 4    | 3    | 2    | 1    | 4    | 1    | 3    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 4    | 5    | 74 |
| 78 | 4    | 5    | 3    | 3    | 2    | 4    | 4    | 2    | 2    | 1    | 5    | 1    | 2    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 3    | 4    | 70 |
| 79 | 5    | 5    | 3    | 3    | 5    | 5    | 4    | 1    | 2    | 1    | 4    | 1    | 3    | 5    | 4    | 2    | 5    | 4    | 2    | 5    | 69 |
| 80 | 4    | 5    | 2    | 3    | 4    | 4    | 4    | 2    | 2    | 1    | 2    | 1    | 2    | 5    | 5    | 3    | 4    | 4    | 2    | 5    | 64 |
|    | 0.79 | 0.90 | 0.71 | 1.47 | 1.07 | 0.72 | 1.31 | 1.51 | 1.24 | 1.41 | 0.60 | 2.35 | 1.57 | 0.90 | 0.89 | 1.66 | 0.45 | 0.69 | 1.60 | 0.79 |    |

## Anexo 7: Reporte antiplagio menor a 30%



CERTIFICADO DE ANÁLISIS  
magister

### 22 INFORME FINAL GRUPO 22TELESUP

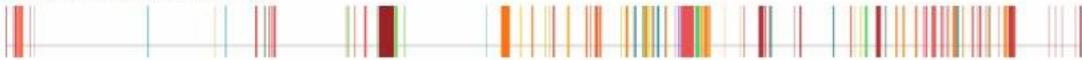


Nombre del documento: 22 INFORME FINAL GRUPO 22TELESUP.docx  
Tamaño del documento original: 593,08 ko

Depositante: JUAN CARLOS RAMIREZ VICENTE  
Fecha de depósito: 26/11/2022  
Tipo de carga: interface  
fecha de fin de análisis: 26/11/2022

Número de palabras: 19.324  
Número de caracteres: 140.240

Ubicación de las similitudes en el documento:



### Fuentes

#### Fuentes principales detectadas

| Nº | Descripciones   | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales                      |
|----|---|-------------|-------------|--|
| 1  | <a href="https://alicia.concytec.gob.pe/">alicia.concytec.gob.pe</a>   Descripción: Conciencia tributaria y su influencia en la form...<br><a href="https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNCP_24c84f1165065576daec802044eae15f">https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNCP_24c84f1165065576daec802044eae15f</a>  | 1%          |             | Palabras idénticas : 1% (283 palabras) |
| 2  | <a href="https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7298/7010_70021097_T.pdf#:~:text=5...">repositorio.uncp.edu.pe</a><br><a href="https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7298/7010_70021097_T.pdf#:~:text=5...">https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/7298/7010_70021097_T.pdf#:~:text=5...</a><br>8 fuentes similares | 1%          |             | Palabras idénticas : 1% (280 palabras) |
| 3  | <a href="https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/11354/2337/11/Victor_Tesis_maestria_2019.pdf.txt">repositorio.up.edu.pe</a><br><a href="https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/11354/2337/11/Victor_Tesis_maestria_2019.pdf.txt">https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/11354/2337/11/Victor_Tesis_maestria_2019.pdf.txt</a><br>4 fuentes similares                                    | 1%          |             | Palabras idénticas : 1% (292 palabras) |
| 4  | 5 TESIS FINAL CULTURA TRIBUTARIA Y EVASION TRIBUTARIA 1.docx   5 TE... #22697e<br>El documento proviene de mi biblioteca de referencias<br>14 fuentes similares   | 1%          |             | Palabras idénticas : 1% (270 palabras) |
| 5  | 7 El planeamiento tributario y su incidencia en la gestión gerencial de las P... #bb8ef1<br>El documento proviene de mi biblioteca de referencias<br>1 fuente similar   | 1%          |             | Palabras idénticas : 1% (241 palabras) |

#### Fuentes con similitudes fortuitas

| Nº | Descripciones  | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales                       |
|----|--|-------------|-------------|---|
| 1  | <a href="https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25085/1/73952i.pdf">repositorio.uta.edu.ec</a><br><a href="https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25085/1/73952i.pdf">https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25085/1/73952i.pdf</a>  | < 1%        |             | Palabras idénticas : < 1% (39 palabras) |
| 2  | Documento de otro usuario #599a01<br>El documento proviene de otro grupo   | < 1%        |             | Palabras idénticas : < 1% (20 palabras) |
| 3  | Documento de otro usuario #0b30b4<br>El documento proviene de otro grupo   | < 1%        |             | Palabras idénticas : < 1% (32 palabras) |
| 4  | JUAN TORRES IMPRIMIR COMPLI.docx   JUAN TORRES IMPRIMIR COMPLI.docx #35b771<br>El documento proviene de mi grupo   | < 1%        |             | Palabras idénticas : < 1% (22 palabras) |
| 5  | <a href="http://eurosocial-i.eurosocial.eu/accion/cumplimiento-voluntario-de-las-obligaciones-tributarias...">eurosocial-i.eurosocial.eu</a>   Cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias...<br><a href="http://eurosocial-i.eurosocial.eu/accion/cumplimiento-voluntario-de-las-obligaciones-tributarias...">http://eurosocial-i.eurosocial.eu/accion/cumplimiento-voluntario-de-las-obligaciones-tributarias...</a> | < 1%        |             | Palabras idénticas : < 1% (14 palabras) |

## Anexo 8: Autorización del depósito de tesis al repositorio

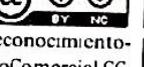
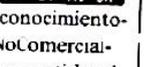
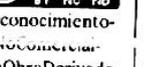


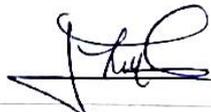
Formulario de autorización de depósito de tesis en el Repositorio Digital de Tesis UPIELESUP

| Datos del Autor:   |  |                      |                         |
|--|--|----------------------|-------------------------|
| Nombre y Apellidos:  | JUDITH LUCANA ANCCO  |                      |                         |
| DNI:   | 45686299   | Teléfono:            | 977136134               |
| E-Mail:  | Judith-shirley@hotmail.com   |                      |                         |
| <input type="checkbox"/> Artículo de Investigación<br><input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación<br><input checked="" type="checkbox"/> Tesis   |  |                      |                         |
| Título:  | CONCIENCIA TRIBUTARIA Y LA FORMALIZACIÓN DE MPES DE LOS MINEROS ARTESANALES DE LA COOPERATIVA MINERA CERRO LUNAR DE ORO - ANANEA - PUNO, 2022. |                      |                         |
| Asesor:  | JUAN CARLOS RAMIREZ VICENTE  |                      |                         |
| Año:   | 2022   | Carrera Profesional: | CONTABILIDAD Y FINANZAS |
| Licencias  |  |                      |                         |
| <p>A. Licencia estándar:</p> <p>Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis en el Repositorio Digital de la Universidad Privada Telesup. Con esta autorización de depósito de mi Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis, otorgo a la Universidad Privada Telesup una licencia no exclusiva para reproducir (en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación), distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi Trabajo de Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios provistos por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de Tesis UPI, Colección de Tesis, entre otros, en el Perú y en el extranjero, por el tiempo y veces que considere necesarias, y libre de remuneraciones.</p> <p>Declaro que el presente Artículo / Trabajo de Investigación / Tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, o coautoría con titularidad compartida y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y asimismo garantizo que dicha tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.</p> <p>La Universidad Privada Telesup consignará el nombre del/los autor/es de la tesis, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la presente licencia.</p> <p>Autorizo su publicación (marque con una X):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.<br/> <input type="checkbox"/> Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (dd/mm/aa):<br/> <input type="checkbox"/> No autorizo.</p> |  |                      |                         |
| <br>Firma   |  | 13-05-2023<br>Fecha  |                         |
| Opcional   |  |                      |                         |

• Lo siguiente es OPCIONAL, pero es importante porque al licenciarlo como Creative Commons, se le otorgan algunas de sus licencias. Si desea obviar esta parte, vaya a la última hoja del formulario, coloque su firma y fecha para completar su autorización.

B. Licencia Creative Commons: Otorgamiento de una licencia Creative Commons  
 Si usted concede una licencia Creative Commons sobre su tesis, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de ésta, siempre y cuando reconozcan la autoría correspondiente, bajo las condiciones siguientes:

| MARQUE                              | TIPO LICENCIA  | DESCRIPCIÓN   |
|-------------------------------------|--|---|
| <input type="checkbox"/>            | <br>Reconocimiento<br>CC BY   | Esta licencia permite a otros distribuir, mezclar, ajustar y construir a partir de su obra, incluso con fines comerciales, siempre que le sea reconocida la autoría de la creación original. Esta es la licencia más servicial de las ofrecidas. Recomendada para una máxima difusión y utilización de los materiales sujetos a la licencia.                  |
| <input type="checkbox"/>            | <br>Reconocimiento-<br>CompartirIgual<br>CC BY-SA                       | Esta licencia permite a otros remezclar, modificar y desarrollar sobre su obra incluso para propósitos comerciales, siempre que te atribuyan el crédito y licencien sus nuevas obras bajo idénticos términos. Cualquier obra nueva basada en la tuya, lo será bajo la misma licencia, de modo que cualquier obra derivada permitira también su uso comercial. |
| <input type="checkbox"/>            | <br>Reconocimiento-<br>SinObraDerivada<br>CC BY-ND                      | Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.  |
| <input type="checkbox"/>            | <br>Reconocimiento-<br>NoComercial<br>CC BY-NC                        | Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, y aunque en sus nuevas creaciones deban reconocerle su autoría y no puedan ser utilizadas de manera comercial, no tienen que estar bajo una licencia con los mismos términos.   |
| <input type="checkbox"/>            | <br>Reconocimiento-<br>NoComercial-<br>CompartirIgual<br>CC BY-NC-SA  | Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y construir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <br>Reconocimiento-<br>NoComercial-<br>SinObraDerivada<br>CC BY-NC-ND | Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.  |

  
Firma

13/05/2023  
Fecha