# UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES**

# "LA FORMALIZACIÓN Y FISCALIZACIÓN A TRABAJADORES INDEPENDIENTES EN EL DEPARTAMENTO DE UCAYALI-2016"

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**


**PRESENTADO POR:**

## LUZ ANGÉLICA ESPINOZA RENGIFO


**PUCALLPA-PERÚ**

2017

## ACTA DE APROBACIÓN

La presente tesis titulada: "LA FORMALIZACIÓN Y FISCALIZACIÓN A **TRABAJADORES INDEPENDIENTES EN EL DEPARTAMENTO DE UCAYALI-** 2016"**,** fue aprobada por los miembros del Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Enoc López Navarro …….....
Presidente

Dr. Juan José Palomino Ochoa .....
Miembro

Dr. Walter Ortiz Meza .....
Miembro

Dr. Julio César Pastor Segura .....
Asesor

Bach. Luz Angelica Espinoza Rengifo .....
Tesista

## DEDICATORIA

A Dios, por brindarme oportunidad de regocijarme a cada instante, de un nuevo día para cristalizar mis anhelos presentes, futuros y por orientarme para tomar las decisiones correctas.

A mis amados padres, por sus consejos que me motivaron a seguir con mi desarrollo profesional, por su amor constante e incondicional.

## AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Ucayali, mi alma mater, por tenerme en sus aulas durante todos mis años de estudio, como también a los diferentes docentes que nos impartieron sus conocimientos.

A mi asesor de tesis Dr. Julio Cesar Pastor Segura, por guiarme en el proceso del desarrollo del presente trabajo de investigación, recurriendo a su capacidad y conocimiento científico.

# RESUMEN

La formalización es uno de los aspectos mas importantes de la administración tributaria a fin de incrementar la recaudación de impuestos provenientes de trabajadores independientes que agrupa a aquellos profesionales, técnicos, trabajadores independientes con oficios en el departamento de Ucayali, tema que no ha sido tratado en investigaciones, por lo que tiene un grado de connotación la presente investigación, toda vez que este sector tiene tramos en cuanto a sus ingresos y la tasa impositiva varia en función a los ingresos, estos recibos por honorarios electrónicos son utilizados por empresas como gastos que sustentan deducibles para el Impuesto a la Renta, que en muchos casos son de favor no guardan relación con los servicios prestados, sin embargo tienen que tener otros elementos como la conformidad de servicio. El tipo de investigación fue descriptivo- correlacional. De una población de 6253 contribuyentes, 382 fueron seleccionados para ser parte de una encuesta de 12 preguntas sobre La formalización y fiscalización a los trabajadores independientes en el departamento de Ucayali 2016. Se creó una base de datos obtenidos de la encuesta, estos fueron procesados a nivel descriptivo, además usados para la prueba de Chi-cuadrado mediante Excel. Los resultados indican que la formalización y fiscalización tiene incidencia significativa en los trabajadores independientes del departamento de Ucayali 2016. La mayoría de los encuestados están de acuerdo que la formalización y fiscalización tiene incidencia significativa en los trabajadores independientes en (57.59%), mientras que un 6.28% de los encuestados no están de muy en acuerdo con lo mencionado y un 3.40% no supieron responder al respecto.



Palabras Clave: Formalización, Fiscalización, Trabajadores independientes

**SUMMARY**

Formalization is one of the most important aspects of the tax administration in order to increase the collection of taxes from independent workers that groups professionals, technicians, and independent workers with jobs in the department of Ucayali, an issue that has not been addressed in research, and therefore has a degree of connotation this research, since this sector has stretches in terms of income and the tax rate varies according to income, these receipts for electronic fees are used by companies as expenses that sustain deductibles for the Income Tax, which in many cases are of favor are not related to the services provided, however they have to have other elements such as service conformity. The type of research was descriptive-correlational.

Of a population of 6253 contributors, 382 were selected to be part of a survey of 12 questions on formalization and control of self-employed workers in the department of Ucayali 2016. A database was created from the survey, these were processed to descriptive level, also used for Chi-square test using Excel. The results indicate that formalization and control have a significant impact on independent workers in the department of Ucayali 2016. Most respondents agree that formalization and control has a significant impact on self-employed workers in (57.59%), while one 6.28% of the respondents do not agree with what was mentioned and 3.40% did not know how to respond.

Keywords: Formalization, Inspection, Self-employed

## INTRODUCCIÓN

La investigación se refiere respecto a la formalización y fiscalización que incide en los trabajadores independientes del país, orientado al departamento de Ucayali, que representa un sector importante en la brecha de informalidad que contribuye en la mejora de la recaudación tributaria. Además comprueba la incidencia de la fiscalización tributaria que generen beneficios en la base contributiva, mejorar la brecha de la informalidad, teniendo en cuenta que los gastos que sustentan las rentas empresariales provienen de este sector. Esta investigación está estructurada en cinco capítulos principales tales como:

CAPITULO I: Se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, planteando la hipótesis, variables, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones a través de la investigación.

CAPITULO II: En este capítulo se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también los planteamientos teóricos, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas.

CAPITULO III: En este capítulo se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamientos y presentación de datos.

CAPITULO IV: En este capítulo se presentan los resultados.

CAPITULO V: En este capítulo se muestran la discusión de los resultados mediante la prueba de hipótesis acerca de las variables.