Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Gestión Tributaria

Incentivos tributarios de la ley N° 31110 y su efecto en la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Eybi Danitza LOPEZ GUIVIN

ASESOR

Mg. Jorge Luis DE VELAZCO BORDA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Lopez, E. (2024). *Incentivos tributarios de la ley N° 31110 y su efecto en la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Eybi Danitza Lopez Guivin
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71662932
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-1154-650X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jorge Luis De Velazco Borda
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08243519
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6990-089X
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Carlos Alberto Pastor Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06996479
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Adolfo Valencia Gutierrez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09036014
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Elio Antonio Barletti Baldassari
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	25602799
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.12. Política fiscal y tributaria

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Ica Provincia: Ica Distrito: Ica Latitud: -14.0678 Longitud: -75.7286
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 0053-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local de Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 15:00 horas del día veintinueve de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002133-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Jorge Luis De Velazco Borda
MIEMBROS	:	Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
		Mag. Elio Antonio Barletti Baldassari

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: ***"INCENTIVOS TRIBUTARIOS DE LA LEY N° 31110 Y SU EFECTO EN LA FORMALIZACIÓN DE EMPRESAS EN EL SECTOR AGRARIO EN LA PROVINCIA DE ICA"***, presentado por la bachiller Eybi Danitza Lopez Guivin con código de matrícula N° 17110449, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 16:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Carlos Alberto Pastor Carrasco
Presidente

Mag. Jorge Luis De Velazco Borda
Miembro - Asesor

Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
Miembro

Mag. Elio Antonio Barletti Baldassari
Miembro

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Mag. Jorge Luis De Velazco Borda en mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000330-2024-EPGT-FCC-/UNMSM de fecha 26 de setiembre de 2024, de la tesis cuyo título es ***"INCENTIVOS TRIBUTARIOS DE LA LEY N° 31110 Y SU EFECTO EN LA FORMALIZACIÓN DE EMPRESAS EN EL SECTOR AGRARIO EN LA PROVINCIA DE ICA"***, presentado por la bachiller **Lopez Guivin, Eybi Danitza**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **14** % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 08243519

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Jorge Luis De Velazco Borda



Dedicatoria

A mí misma, por mantenerme firme en los momentos difíciles, por tomar cada error como una lección y por nunca perder de vista mis objetivos. Este logro es una prueba de que la constancia y el esfuerzo siempre traen recompensas.

AGRADECIMIENTOS

Deseo expresar mi más sincero agradecimiento a mis padres, quienes han sido mi principal fuente de inspiración y respaldo a lo largo de este camino. A mis 2 profesores, por sus sabias palabras al iniciar mis estudios: José Cerna Maguiña y Juan Carlos Orellano, guiándome e inculcando el amor y pasión por la carrera. Este éxito no solo es mío, sino también de mi profesor Erick Félix Quesquén Alarcón, no habría sido posible sin su confianza y apoyo incondicional. Gracias por acompañarme.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN 10
I.1. Introducción 10
I.2. Planteamiento del problema 11
I.3. Objetivos 14
I.4. Justificación e importancia de la investigación 15
I.5. Aspectos éticos de la investigación 17
II. REVISIÓN DE LITERATURA 19
II.1. Antecedentes del estudio 19
II.2. Bases teóricas 27
II.2.1 Incentivos tributarios 27
II.2.2 Ley N° 31110 28
II.2.3 Sector agrario 30
II.2.4 Formalización 30
II.2.5 Conocimiento de los incentivos tributarios 31
II.2.6 Aplicación de los incentivos tributarios 32
II.2.7 Impacto de los incentivos tributarios en las empresas agrarias 32
II.2.8 Crecimiento empresarial 32
II.2.9 Acceso a créditos y mercados 33
II.2.10 Cumplimiento tributario 33
II.3. Marco legal 33
II.3.1 Reglamento del a Ley 31110 33
II.4. Definición de términos 34
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES 39
III.1. Hipótesis 39
III.1.1 Hipótesis general 39
III.1.2 Hipótesis específicas 39
III.2. Variables 40
III.2.1 Incentivos Tributarios 40
III.2.2 Formalización 40
III.3. Operacionalización de variable 40
IV. MATERIALES Y MÉTODOS 42
IV.1. Tipo, enfoque y nivel de investigación 42

IV.1.1 Tipo de investigación 42
IV.1.2 Enfoque de investigación 42
IV.1.3 Nivel de investigación 42
IV.2. Diseño de la investigación 43
IV.3. Unidad de estudio 43
IV.4. Población y muestra 43
IV.4.1 Población 43
IV.4.2 Muestra 44
IV.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información 44
IV.5.1 Técnica de recolección de información 45
IV.5.2 Instrumento de recolección de información 45
IV.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico 45
V. RESULTADOS 46
V.1. Presentación y análisis de resultados 46
V.2. Pruebas estadísticas 60
V.2.1 Prueba de confiabilidad 60
V.2.2 Prueba de normalidad 61
V.2.3 Hipótesis y variables 62
V.2.4 Prueba de hipótesis con regresión lineal 67
VI. DISCUSIÓN 70
VI.1. Aporte de la investigación 70
VI.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos 70
VI.3. Validación de la teoría referente 75
VI.4. Limitaciones del estudio 76
VI.5. Agenda futura de la investigación 77
CONCLUSIONES 78
RECOMENDACIONES 80
REFERENCIAS 82
ANEXOS 91

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 *Incentivos tributarios* 46

Tabla 2 *Conocimiento de los incentivos tributarios* 48

Tabla 3 *Aplicación de los incentivos tributarios* 50

Tabla 4 *Impacto de los incentivos tributarios* 51

Tabla 5 *Formalización* 53

Tabla 6 *Crecimiento empresarial* 54

Tabla 7 *Acceso a créditos y mercados* 56

Tabla 8 *Cumplimiento tributario* 58

Tabla 9 *Estadísticas de fiabilidad 1* 60

Tabla 10 *Estadísticas de fiabilidad 2* 61

Tabla 11 *Pruebas de normalidad* 61

Tabla 12 *Correlaciones Hipótesis General* 62

Tabla 13 *Correlaciones Hipótesis específica 1* 63

Tabla 14 *Correlaciones Hipótesis específica 2* 64

Tabla 15 *Correlaciones Hipótesis específica 3* 66

Tabla 16 *Resumen del modelo* 67

Tabla 17 *ANOVA*[a] 67

Tabla 18 *Coeficientes*[a] 68

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Incentivos tributarios* 47

Figura 2 *Conocimiento de los incentivos tributarios* 49

Figura 3 *Aplicación de los incentivos tributarios* 50

Figura 4 *Impacto de los incentivos tributarios* 52

Figura 5 *Formalización* 54

Figura 6 *Crecimiento empresarial* 55

Figura 7 *Acceso a créditos y mercados* 57

Figura 8 *Cumplimiento tributario* 59

RESUMEN

Esta tesis investiga el impacto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 en la formalización de empresas en el sector agrario de la provincia de Ica, Perú. A pesar de los beneficios fiscales ofrecidos por la ley, muchos empresarios continúan operando en la informalidad, lo que plantea dudas sobre la efectividad de estos incentivos. El estudio busca entender los factores que influyen en la decisión de formalización, considerando variables como el crecimiento empresarial, el acceso a créditos y mercados, y el cumplimiento de obligaciones tributarias. Para ello, se adoptó un enfoque cuantitativo y no experimental, encuestando a 109 empresas del sector.

Los resultados obtenidos a través del análisis con SPSS mostraron una correlación moderada y positiva (r=0.517) entre los incentivos tributarios y la formalización empresarial, con un valor de significancia de 0.000. Esto confirma que los incentivos tributarios han tenido un efecto estadísticamente significativo en la formalización de las empresas. A partir de estos hallazgos, la investigación propone recomendaciones para optimizar el uso de estos incentivos, promoviendo un desarrollo económico más sostenible e inclusivo en la región agraria de Ica.

ABSTRACT

This thesis investigates the impact of the tax incentives from Law N° 31110 on the formalization of businesses in the agricultural sector of the Ica province, Peru. Despite the fiscal benefits offered by the law, many entrepreneurs continue to operate informally, raising questions about the effectiveness of these incentives. The study aims to understand the factors influencing the decision to formalize, focusing on variables such as business growth, access to credit and markets, and compliance with tax obligations. A quantitative, non-experimental approach was adopted, surveying 109 companies in the sector.

The results, analyzed using SPSS, showed a moderate and positive correlation (r=0.517) between tax incentives and business formalization, with a significance level of 0.000. This confirms that the tax incentives have had a statistically significant effect on business formalization. Based on these findings, the research proposes recommendations to optimize the use of fiscal incentives, promoting more sustainable and inclusive economic development in the agricultural region of Ica.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

La formalización de empresas en el sector agrario representa un desafío significativo para el desarrollo económico de la provincia de Ica, Perú. A pesar de contar con incentivos tributarios establecidos por la Ley N° 31110, muchos emprendedores prefieren operar en la informalidad, lo que limita su acceso a recursos y oportunidades de crecimiento. Este fenómeno sugiere que la existencia de incentivos fiscales por sí sola no es suficiente para fomentar la formalización, y es esencial investigar los factores que influyen en la decisión de las empresas agrarias.

La Ley N° 31110 fue diseñada con el objetivo de promover el crecimiento y la competitividad del sector agrario mediante la reducción de impuestos y otras facilidades tributarias. Sin embargo, es crucial evaluar si estos incentivos realmente cumplen su propósito y cómo afectan variables como el crecimiento empresarial, el acceso a créditos y mercados, y el cumplimiento de obligaciones tributarias. La presente investigación tiene como objetivo analizar el impacto de estos incentivos en la formalización empresarial en Ica, abordando un problema que no solo afecta a los emprendedores, sino también al desarrollo económico de la región y al bienestar de su población. A través de un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, se espera obtener resultados que ayuden a formular recomendaciones para mejorar la efectividad de las políticas fiscales en el sector agrario.

I.2. Planteamiento del problema

Descripción del problema

Según Denegri (2023), debido a la situación actual que enfrenta el país, la formalización se ha vuelto cada vez más complicada, ya sea por las barreras burocráticas o por las normas que son poco técnicas y anti-inversión. Este problema también afecta al sector agrario, que es especialmente complejo en múltiples aspectos. Un claro ejemplo de esto es la creciente informalidad que prevalece en el país, un problema persistente a pesar de la importancia del sector agrícola en la economía. Puede ser la falta de información y desconocimiento de la existencia de los incentivos no conocer de su aplicación los accesos limitados a servicios financieros la baja competitividad del sector Agrario y las gestiones burocráticas serían algunas de las opciones que se estaría oponiendo de manera negativa para los efectos positivos de los incentivos tributarios.

El 18 de julio de 2024, la Organización Internacional del Trabajo (OIT) presentó la Estrategia de Formalización para América Latina y el Caribe, denominada FORLAC 2.0. Esta estrategia, que se implementará desde 2024 hasta 2030, busca enfrentar el alto nivel de informalidad laboral en la región, donde el 50% de los trabajadores están en empleos informales. FORLAC 2.0 se basa en la Recomendación 204 de la OIT y se enfoca en mejorar la productividad, la protección social y los derechos laborales, con especial atención a la igualdad de género. La estrategia tiene como objetivo promover la transición hacia la economía formal mediante el desarrollo de políticas inclusivas y sostenibles, ofreciendo servicios personalizados según los contextos locales. Además, un Comité Consultivo Tripartito supervisará su implementación para asegurar el cumplimiento de sus metas (OIT, 2024).

De igual manera el esperado impacto positivo de los incentivos tributarios en el sector empresarial y el acceso a mercados formales debe ser estudiado con mayor profundidad pues existen empresas que pese a tener conocimiento de los beneficios tributarios y hacer uso de ellos, no perciben un crecimiento de manera significativa o una mejora en sus accesos al financiamiento o mercados nuevos debidos a barreras estructurales como falta de tecnología e infraestructura. Debido al momento por el que el país atraviesa cada vez se dificulta más la formalización empresarial debido a las trabas burocráticas o las normas anti-inversión que en vez de fomentar el crecimiento empresarial ocasiona lo contrario.

También se realiza un análisis crítico con referencia al cumplimiento tributario el cual propone que los incentivos tributarios no son suficientes para garantizar que las empresas agrarias cumplan con sus obligaciones tributarias. Con la deducción de carga tributaria se busca aliviar las finanzas de las empresas, lo que significa que se cumplirán las normativas tributarias pues existen factores como falta de acceso a la asesoría tributaria de manera adecuada temor de sanciones por errores lo complejo que puede llegar a ser el sistema tributario influirán de manera negativa en el comportamiento de las empresas frente al cumplimiento de los tributos.

En la actualidad, se busca fomentar la formalización de empresas y organizaciones como las agrarias aprovechando los beneficios tributarios establecidos en la Ley N° 31110. No obstante, todavía queda alcanzar a nuestros compatriotas campesinos que emplean de manera informal, ya que no están al tanto de los beneficios que podrían obtener bajo esta ley, lo cual podría representar un gran avance en su crecimiento económico y el desarrollo de sus propios negocios. Pese a que los incentivos están diseñados según las normativas de la ley, este crecimiento se atribuye al ahorro por la reducción en las tasas del impuesto a la renta o la disminución de la

carga laboral. Estos factores han permitido un notable progreso para las organizaciones (Luna, 2021).

Por lo tanto, la problemática planteada para este estudio no solo es evaluar si los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 impactan de manera positiva o negativa, sino, también el cuestionar en qué medida estos incentivos influyen en la formalización de manera efectiva en las empresas agrarias en la provincia de Ica. Por lo que es necesario cuestionar la idea de que los incentivos tributarios son la única herramienta para promover la formalización y en su lugar investigar qué otras medidas como el conocimiento de los incentivos la situación económica del sector Agrario y el acceso a los créditos y mercados afectan e inciden en la formalización de las empresas del sector Agrario.

Los incentivos tributarios buscan promover la formalización de las empresas, sin embargo, hay una gran barrera que separa a las pequeñas empresas de las grandes industrias agrarias o agroexportadoras, las cuáles terminan beneficiadas a diferencia de las pequeñas empresas. Es por lo que estudiamos la Ley N° 31110, conformada por una serie de incentivos que tienen la finalidad de fomentar la formalización siendo este un motor clave para las empresas para el sector agrario. Se espera que los incentivos faciliten la formalización empresarial, fomenten el crecimiento, mejoren el acceso a créditos y mercados, y aseguren el cumplimiento tributario. Sin embargo, es crucial evaluar si realmente logran estos objetivos en la provincia de Ica, considerando las particularidades del sector agrario local.

La presente investigación a partir de la línea elegida denominada Resolución Rectoral RR-N°008995-2021-R/UNMSM se vincula con el ODS 8 - Trabajo decente y crecimiento económico, este último tiene como objetivo promover el crecimiento económico de manera segura, sostenible, empleo pleno, un trabajo decente para todos;

por tanto considerando esta ODS, se centrará en cómo los incentivos tributarios impactan para la creación de un empleo de manera formal y crecimiento económico en el sector agrario de la provincia de Ica.

Formulación del problema

Problema general

- ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto en la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica?

Problemas específicos

- ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica?
- ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica?
- ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica?

I.3. Objetivos

Objetivo general

- Determinar el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 en la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

Objetivos específicos

- Conocer el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 vigentes sobre el crecimiento empresarial del sector agrario en la provincia de Ica.

- Identificar el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 otorgados sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas del sector agrario en la provincia de Ica.
- Reconocer el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 en el cumplimiento tributario de las empresas del sector agrario en la provincia de Ica.

I.4. Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

Se considera que hay una justificación teórica cuando se tiene como finalidad de promover un debate de manera crítico y académico referente al conocimiento actual, cuestionando la teoría, comparando resultados o realizando análisis epistemológico del conocimiento establecido (Bernal, 2010).

La formalización empresarial en el sector agrícola se basa en teorías económicas e institucionales que subrayan su influencia en la eficiencia y el desarrollo económico sostenible. Según Herrera (2020), señala que este proceso facilita la integración de las empresas en la economía formal, lo que resulta en un mejor acceso a mercados, financiamiento y tecnologías que potencian la productividad agrícola. La teoría institucional resalta que las regulaciones estatales y fiscales son fundamentales para guiar el comportamiento empresarial, creando un entorno más transparente y eficiente, lo que es crucial para la exportación de productos agrícolas en provincias como Ica.

Los incentivos tributarios en la provincia de Ica han sido identificados como una herramienta potencialmente efectiva para promover la formalización empresarial. La ley 31110 tiene el objetivo de fomentar y consolidar el crecimiento del sector agrario y de riego, así como el de la agroexportación y la agroindustria. También busca asegurar los derechos laborales de los trabajadores conforme a la Constitución Política del Perú y a

los tratados internacionales sobre derechos laborales y humanos, además de contribuir a la competitividad y desarrollo de estas actividades (Ley 31110, 2020).

Por lo tanto, esta tesis busca explorar cómo diferentes tipos de incentivos tributarios pueden influir en la decisión de las empresas agrarias de formalizarse en la provincia de Ica. Al examinar este fenómeno desde una perspectiva teórica sólida respaldada por la literatura existente.

Justificación práctica

Se considera que hay una justificación práctica cuando la investigación aborda una problemática de manera específica y propone estrategias que al ser implementadas ofrezcan soluciones de manera eficiente para resolver el problema planteado (Bernal, 2010).

La formalización de empresas en el sector agrícola de la provincia de Ica tiene un impacto significativo en su crecimiento, permite a los agricultores acceder a créditos y financiamiento, facilitando así la inversión en tecnología agrícola y la mejora de sus procesos productivos. Además, permite a las empresas acceder a programas de apoyo estatal y obtener certificaciones que cumplen con los requisitos del mercado internacional. Esto es crucial en un contexto donde los consumidores exigen productos agrícolas con trazabilidad y sostenibilidad (Auccapiña & García, 2023).

Realizar una correcta evaluación referente a la efectividad de los incentivos tributarios permitió identificar las políticas que podrán ser más eficientes y efectivas para poder promover la formalización, así se optimizó los recursos públicos destinados en la región. Los incentivos tributarios son positivos en medida de que la desconfianza de los contribuyentes, el costo de la formalidad y las barreras burocráticas se reduzcan, de esta manera los ciudadanos tendrán una percepción positiva de la ayuda tributaria en las regiones (Santivañez & Atencio, 2022).

I.5. Aspectos éticos de la investigación

- **Integridad y Transparencia en la Investigación**

La investigación se llevó a cabo de manera honesta y transparente, presentando los datos en su forma original, sin modificar los resultados. El investigador actuó de manera imparcial para asegurar que los hallazgos reflejen fielmente la realidad acerca de los incentivos tributarios y su influencia en la formalización de empresas en Ica.

- **Confidencialidad de la Información Recopilada**

Es fundamental proteger la privacidad de los participantes, tales como empresarios o empleados, al obtener información personal. Se respetó la confidencialidad y contó con el consentimiento informado de los participantes, garantizando que comprendieran el propósito del estudio y aceptarán participar de manera voluntaria.

- **Originalidad y Evitar el Plagio**

El trabajo es original y no incurrió en plagio. Cualquier idea o dato extraído de otras fuentes se citó correctamente para respetar los derechos de autor y adherirse a las normas académicas. Este aspecto es crucial para mantener la ética en la investigación.

- **Imparcialidad en el Tratamiento de los Resultados**

La investigación está libre de influencias externas que puedan alterar los resultados. El investigador debe resistir cualquier intento de manipulación por parte de grupos con intereses particulares, manteniendo una postura imparcial para que los resultados sean representativos de la realidad del sector agrario y los efectos de la Ley N° 31110.

- **Responsabilidad social y compromiso con el desarrollo sostenible**

Es necesario considerar el impacto social del estudio, promoviendo recomendaciones que apoyen el desarrollo sostenible del sector agrario en Ica. Las

conclusiones se orientaron a mejorar las condiciones de los pequeños productores y empresas, evitando prácticas perjudiciales para las personas o el medio ambiente.

- **Declaración de Conflictos de Interés**

Si el investigador tiene vínculos con empresas o instituciones relacionadas con el tema, es imperativo que lo declare para evitar conflictos de interés. La transparencia en este aspecto es esencial para garantizar la credibilidad del trabajo y prevenir cualquier percepción de favoritismo o parcialidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

II.1. Antecedentes del estudio

Antecedentes Internacionales

Ticona-Carrizales et al. (2024), analiza cómo afecta la legislación fiscal al desarrollo y la formalización de empresas de acuicultura, la influencia para la toma de decisiones estratégicas y operativas dentro del marco legal establecido. El objetivo es entender las barreras regulatorias que enfrentas empresas del sector de acuicultura y cómo los incentivos fiscales promoverán la formalización del sector. Se utilizó método cualitativo con análisis de datos estadísticos, incluyendo estudio de casos de empresas acuícolas que enfrentaron desafíos específicos con la legislación fiscal. Los resultados alcanzados indican las barreras que enfrentan las empresas como la complejidad y rigidez de la legislación fiscal, las cuales incluyen costos administrativos y dificultades para cumplir con los requisitos legales, los incentivos fiscales con un diseño correcto tendrán un impacto positivo en la formalización de estas empresas promoviendo un desarrollo sostenible y contribución económica. Los investigadores concluyen e indican lo importante que es diseñar políticas fiscales adecuadas y accesibles para las empresas de acuicultura. Sugieren se implementen incentivos fiscales específicos que fomenten el crecimiento de dicho sector para mejorar su competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

El estudio de Ticona-Carrizales et al. (2024) explora cómo la legislación fiscal impacta negativamente en el desarrollo y formalización de empresas acuícolas, destacando barreras como la complejidad normativa y altos costos administrativos. Los autores proponen que incentivos fiscales adecuados, como exenciones o facilidades de cumplimiento, podrían promover la formalización y contribuir al crecimiento sostenible del sector. Concluyen que un diseño fiscal más accesible es crucial para mejorar la

competitividad y sostenibilidad de la acuicultura, sugiriendo políticas específicas para facilitar el crecimiento de estas empresas.

Thoto et al. (2021), el objetivo es investigar los grados de formalización que se adoptan los emprendedores agrícolas, logrando entender cómo estas prácticas contribuyen al desarrollo y la sostenibilidad de las empresas. Trabaja con un enfoque cualitativo qué tipo descriptivo utilizando las técnicas de la entrevista. Los resultados presentarán a los diferentes niveles de formalización que se observaron entre emprendedores San Nicolás estudiados lo cual influirá datos referentes a prácticas empresarial formal el cumplimiento de normativas laborales y ambientales y la adopción de estándares de calidad entre otros aspectos relevantes los cuales se espera destaquen las prácticas que afectan al rendimiento y la sostenibilidad empresas agrícolas. Los investigadores concluyen que para las políticas públicas empresariales las cuales promulgan una mayor formalización y beneficios asociados para los emprendedores agrícolas y la comunidad en general.

El estudio de Thoto et al. (2021) analiza los niveles de formalización entre emprendedores agrícolas, identificando cómo estas prácticas impactan en el desarrollo y sostenibilidad de sus empresas. Utilizando entrevistas, destacan aspectos clave como el cumplimiento de normativas laborales y ambientales, así como la adopción de estándares de calidad. Los resultados subrayan la influencia de la formalización en el rendimiento empresarial. Concluyen que las políticas públicas deben fomentar una mayor formalización para beneficiar tanto a los emprendedores agrícolas como a la comunidad en general.

Zaripova et al. (2020), el objetivo es realizar un análisis de evaluación del comportamiento del impuesto agrario utilizando método cuantitativo con un instrumento a favor del Estado para elaboración dentro del sector agrario, utilizando un

enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), de tipo descriptivo, analizando datos económicos y específicos. Los resultados del estudio presentarán implicaciones de gran magnitud en la implementación de un impuesto único el cual apoyo sobre cómo se podría afectar la rentabilidad de los ingresos agrícolas la distribución de la carga fiscal dentro del sector inversión en tecnología y prácticas sostenibles. Los investigadores destacan los beneficios potenciales en un impuesto agrícola único por un instrumento de apoyo al estado y los posibles desafíos y limitaciones que se presentarían respondiendo diseñar políticas Fiscales que promuevan el desarrollo sostenible y equitativo del sector agrario.

El estudio de Zaripova et al. (2020) evalúa el comportamiento del impuesto agrario, destacando las implicaciones de un impuesto único sobre la rentabilidad de los ingresos agrícolas, la distribución de la carga fiscal y la inversión en tecnología. Utilizando un enfoque mixto, los investigadores identifican tanto los beneficios potenciales de dicho impuesto para el Estado como los desafíos en su implementación. Concluyen que un diseño fiscal adecuado es clave para promover un desarrollo sostenible y equitativo en el sector agrario, considerando las limitaciones y oportunidades que ofrece este tipo de impuesto.

Shebanina et al. (2020), presenta una perspectiva a detalle de cómo las políticas públicas y el marco que la regula influye en el sector agrícola, afectando el desarrollo económico en una región específica. Tiene como objetivo principal analizar los mecanismos que regulan el sector agrícola, tomando como contexto las políticas agropecuarias, centrándose en entender como las políticas públicas afectan la producción agrícola a nivel de distribución de los recursos seguridad alimentaria y el desarrollo rural en una economía determinada, utilizando un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), de tipo descriptivo, analizando datos económicos y

específicos. En los resultados de estudio incluyen la identificación de políticas de subsidio agrícolas programas de incentivos para la modernización regulaciones de precios agrícolas políticas de gestión de recursos naturales, agrícola y estrategias para promover la sostenibilidad ambiental en la agricultura. Concluyendo y destacando las implicaciones prácticas y políticas de los resultados dando mejoras para mejorar la eficacia de los mecanismos de regulación estatal en el sector agrícola.

El estudio de Shebanina et al. (2020) analiza cómo las políticas públicas y su marco regulatorio impactan el sector agrícola, enfocándose en la distribución de recursos, seguridad alimentaria y desarrollo rural. Utilizando un enfoque mixto, los resultados destacan políticas de subsidios, incentivos para modernización, regulación de precios y gestión de recursos naturales. Se concluye que estas políticas tienen implicaciones importantes para la sostenibilidad y eficiencia del sector agrícola, sugiriendo mejoras en los mecanismos de regulación estatal para optimizar el desarrollo económico y la sostenibilidad ambiental.

Lomachenko y Kokodey, (2020), Se debe discutir la importancia de la formalidad y las razones por las que muchas empresas optan por operar de manera informa, analizando de esta manera qué impactos negativos tendrá la informalidad empresarial para la sociedad y la economía. Los factores que afectan a la formalización en las empresas agrarias incluyen barreras económicas administrativa, limitaciones estructurales y culturales. Es necesario se realice una revisión de las políticas fiscales y estrategias implementadas con la finalidad de fomentar la formalización en el sector agrario incluyendo incentivos tributarios programas de capacitación empresarial facilidad para procesos administrativos y promocionar cooperativas relacionadas a este rubro.

El estudio de Lomachenko y Kokodey (2020) destaca la importancia de la formalización en las empresas agrarias, señalando que muchas operan informalmente debido a barreras económicas, administrativas y culturales. La informalidad empresarial tiene impactos negativos en la economía y la sociedad, como la evasión fiscal y la falta de acceso a beneficios. Los autores proponen revisar las políticas fiscales y estrategias para fomentar la formalización, incluyendo incentivos tributarios, capacitación empresarial, simplificación de procesos administrativos y promoción de cooperativas en el sector agrario para mejorar su desarrollo.

Antecedentes Nacionales

Aruhuanca et al. (2020), tiene como objetivo principal determinar cómo los incentivos tributarios afectan la formalización de las Mypes en el sector automotriz del distrito de Comas en 2020. Se utilizó un enfoque descriptivo correlacional con un diseño no experimental. La población estudiada está compuesta por 100 empresas del sector automotriz, de las cuales se seleccionaron 68 para la muestra. Se aplicaron dos instrumentos para medir las variables de incentivos tributarios y formalización, los cuales fueron validados y considerados confiables para la recolección de datos. La información fue procesada con el software estadístico SPSS V.24. Los resultados indican que los incentivos tributarios influyen en la formalización de las Mypes del sector automotriz en Comas, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.582 y un nivel de significancia del 5% ($p=0,0<0.05$), lo que demuestra una correlación positiva moderada entre ambas variables. Se concluye que existe una relación lineal entre las variables analizadas.

La investigación de Aruhuanca et al. (2020) destaca la relación positiva entre los incentivos tributarios y la formalización de las Mypes del sector automotriz en Comas,

evidenciando su importancia como herramienta para fomentar la formalización. Sin embargo, la correlación moderada sugiere que, aunque los incentivos fiscales son relevantes, su efecto no es suficiente por sí solo. Esto plantea la necesidad de un enfoque más integral que incluya otras medidas complementarias para potenciar la formalización y, por ende, el desarrollo económico local.

Araujo, Macalupú (2020), la investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia de los incentivos tributarios en la promoción de proyectos de investigación, desarrollo e innovación tecnológica (I+D+i) en Perú entre 2015 y 2019. Se centró en la Ley Nº 30309, que ofreció beneficios tributarios a empresas que presentaran proyectos de I+D+i desde 2016 hasta el final de 2019. La metodología empleada fue no experimental, con un enfoque analítico, histórico y comparativo, y se realizó en Lima y Callao, utilizando información de diversas plataformas web. Los resultados indicaron que los incentivos de la ley no lograron impulsar adecuadamente la I+D+i, lo que llevó a modificaciones normativas para mejorar los procedimientos y beneficios. En conclusión, la investigación encontró una relación positiva entre los incentivos tributarios y la promoción de proyectos de I+D+i.

El estudio de Araujo y Macalupú (2020) analiza la incidencia de los incentivos tributarios en la promoción de proyectos de I+D+i en Perú, específicamente bajo la Ley Nº 30309 entre 2015 y 2019. A pesar de los beneficios tributarios ofrecidos, los resultados muestran que estos no impulsaron adecuadamente la I+D+i, lo que llevó a ajustes normativos. La investigación concluye que, aunque existe una relación positiva entre los incentivos y la promoción de proyectos de I+D+i, los incentivos no fueron suficientemente efectivos en su implementación inicial

Galarreta, Paredes (2022), el principal objetivo de la investigación fue determinar cómo las estrategias tributarias influirán en la formalización de las empresas

en el distrito El Porvenir, Trujillo, durante el año 2020. Se adoptó una metodología no experimental, con un enfoque cuantitativo, un nivel explicativo y un diseño transversal. Para la recolección de datos, se utilizó la técnica de encuesta, empleando un cuestionario de 30 ítems. El instrumento mostró una buena confiabilidad, con un Alfa de Cronbach de 0.731. La población total fue de 150, y la muestra incluyó a 56 empresarios informales del distrito. Los resultados obtenidos (Chi cuadrado=12,508 y p valor=0,048) indican una influencia directa de las estrategias tributarias en la formalización. Se concluyó que las estrategias tributarias tienen un impacto positivo en la formalización de las empresas por parte de los empresarios informales del distrito.

El estudio de Galarreta y Paredes (2022) investiga cómo las estrategias tributarias influyen en la formalización de empresas en el distrito El Porvenir, Trujillo, durante 2020. Con una metodología cuantitativa y no experimental, se aplicó un cuestionario a 56 empresarios informales, obteniendo un Alfa de Cronbach de 0.731, lo que indica buena confiabilidad. Los resultados muestran una influencia directa de las estrategias tributarias en la formalización (Chi cuadrado=12,508, p valor=0,048). Se concluye que dichas estrategias tienen un efecto positivo en la formalización de las empresas en este contexto.

Santivañez y Atencio (2022), el objetivo principal de la investigación fue analizar la relación entre las estrategias tributarias y la formalización de los comerciantes del mercado Óvalo en Chanchamayo en 2021. Para ello, se utilizó una metodología cualitativa, con un enfoque aplicado, un nivel correlacional y un diseño no experimental y transversal. Se empleó la técnica de encuesta, utilizando un cuestionario de 10 preguntas. Los resultados indicaron que las estrategias tributarias no son efectivas como incentivos para la formalización de los comerciantes del mercado. Se concluyó que, según la prueba de Chi-cuadrado, existe una relación positiva entre las estrategias

tributarias y la formalización de los comerciantes; sin embargo, los planes de acción tributaria implementados son deficientes, lo que lleva a una conducta social adversa y a diversas formas de incumplimiento.

El estudio de Santivañez y Atencio (2022) analiza la relación entre las estrategias tributarias y la formalización de comerciantes en el mercado Óvalo de Chanchamayo en 2021. Con un enfoque cualitativo y correlacional, se aplicó un cuestionario a través de encuestas. Los resultados indican que, aunque existe una relación positiva entre las estrategias tributarias y la formalización según la prueba Chi-cuadrado, los incentivos fiscales actuales son ineficaces. Se concluye que las políticas tributarias aplicadas no han logrado reducir el incumplimiento, reflejando una conducta social adversa entre los comerciantes.

Parraguez (2021), la investigación analiza las estrategias tributarias destinadas a fomentar la formalización tributaria entre los productores de arroz en Ferreñafe, considerando factores de informalidad como el escaso conocimiento sobre el tema y la insatisfacción con el sistema tributario. También se toman en cuenta diversos factores económicos que los afectan. La metodología empleada es de tipo cuantitativa, con un enfoque descriptivo y aplicado, enfocándose en variables como las estrategias y la formalización tributaria. La población estudiada está compuesta por agricultores de arroz, utilizando técnicas como encuestas y observaciones, apoyadas por instrumentos como la guía de encuestas y guías de análisis documental. Los resultados indican que las estrategias tributarias implementadas han logrado un impulso parcial hacia la formalización tributaria, evidenciado por la inscripción de algunos productores en el registro único de contribuyentes de la Administración Tributaria. El investigador concluye que la falta de conocimiento sobre las estrategias tributarias contribuye a la

baja formalidad tributaria, lo que a su vez resalta la necesidad de diseñar mejores estrategias tributarias.

La investigación de Parraguez (2021), examina cómo las estrategias tributarias pueden promover la formalización de los productores de arroz en Ferreñafe, abordando factores de informalidad como el escaso conocimiento del sistema tributario y la disconformidad con el mismo. Utilizando una metodología cuantitativa y descriptiva, se emplearon encuestas y observaciones para recopilar datos de los agricultores. Los resultados indican que, aunque las estrategias tributarias han impulsado parcialmente la formalización, el conocimiento limitado de estas estrategias sigue siendo un obstáculo significativo. El estudio concluye que es esencial diseñar e implementar estrategias tributarias más efectivas y accesibles para fomentar una mayor formalidad entre los productores de arroz.

II.2. Bases teóricas

II.2.1 ***Incentivos tributarios***

El sistema tributario es fundamental para cualquier Estado, ya que permite la recaudación de impuestos y la asignación de recursos al gasto público. Según Lara (2024), los incentivos juegan un papel crucial en estos sistemas; se definen como "estímulos ofrecidos a personas, grupos o sectores económicos para aumentar la producción y mejorar los rendimientos". Estos incentivos pueden manifestarse de manera visible, como beneficios promocionales, o como cargas que generan un gasto fiscal a través de medidas fiscales. Aunque los incentivos tributarios no son inherentemente un instrumento político, son comúnmente utilizados por los gobiernos latinoamericanos como una estrategia para mostrar acciones positivas, como la atracción de inversiones.

II.2.2 ***Ley N° 31110***

La ley de promoción del desarrollo agrario tiene la finalidad de fomentar la inversión en el sector agrícola por medio de medidas tributarias fue implementada para incrementar el crecimiento del sector Agrario mejorar la competitividad y así promover la modernización y sostenibilidad agrícola (Ley N° 31110, 2020).

Los tributarios que ofrece esta ley a favor de las empresas agrarias formalizadas son:

- Impuesto a la renta: Las empresas que pertenecen al sector Agrario y realizando actividades se vieron beneficiadas con la exoneración total de su impuesto a la renta durante un periodo determinado, para acceder a este incentivo las empresas debieron registrar sus actividades y cumplir requisitos establecidos como manejar respectivos registros que se soliciten y demostrar actividades pertenecientes al sector agrario.
- Impuesto general a las ventas: Determinados productos agrícolas y servicios relacionados producción agraria están exonerados de pagar IGV, esta exoneración se aplica en la venta de productos agrícolas bajo determinadas condiciones y actividades específicas para ello las empresas deben identificaron los productos y servicios que califican para aplicar a dicho incentivo tributario.
- Incentivos a la inversión: Busca promover la inversión en infraestructura agrícola por medio de deducciones tributarias adicionales y beneficios para adquirir maquinaria y tecnología, las empresas que innovan desarrollando y aplicando nuevos modelos tecnológicos en sus operaciones agrícolas solicitarán beneficios adicionales siempre y cuando cumplan con los requisitos establecidos en la ley.
- Beneficios a favor de proyectos innovadores: Se otorgan beneficios tributarios a proyectos que implementen innovaciones tecnológicas a favor del sector

Agrario, las empresas que desarrollen y apliquen nuevos modelos tecnológicos en sus operaciones agrarias pueden solicitar los beneficios adicionales.

- Reducir la carga administrativa: La ley busca dar la facilidad simplificando procedimientos administrativos y requisitos para contribuyentes del sector Agrario, facilita la gestión empresarial y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Procedimiento para acceder a los incentivos tributarios: Para que las empresas puedan acceder a los incentivos tributarios mencionados deberán seguir los siguientes pasos:

- Registro y cumplimiento: El primer paso es que este formalizada e inscrita en el Registro de Contribuyentes el sector agrícola cumpliendo con todos los requisitos establecidos por ley.
- Documentación adecuada: Una contabilidad de manera detallada conservando toda la documentación relacionada con inversiones productos servicios y ventas que califican para los incentivos.
- Solicitud de beneficios: Presentar solicitudes de manera formal a la superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria y otras autoridades Fiscales de acuerdo lo requiera dicho proceso.
- Monitoreo y reporte: Realizar un seguimiento de manera continua a la aplicación de los incentivos tributarios y reportar si hay un cambio o ajuste a las autoridades tributarias.
- Auditoría y revisión: Tener su documentación ordenada y al día para que así esté preparado frente auditorías o respectivas revisiones por parte de las autoridades Fiscales garantizando que estos incentivos se han aplicados de acuerdo con la ley (Ley N° 31110).

*II.2.3 **Sector agrario***

El sector agrario en Perú abarca todas las actividades relacionadas con la producción, comercialización y exportación de productos agrícolas y pecuarios. Es crucial para la economía nacional y ha crecido significativamente debido a reformas y avances tecnológicos, consolidándose en el mercado global. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2023), en el año 2022, el sector agrario en Perú empleó alrededor del 23.9% de la población activa dedicada a actividades agrícolas. Además, se observó un aumento del 18.9% en el número de productores que se dedicaron exclusivamente a la agricultura en comparación con el año 2021. Esta cifra subraya la importancia del sector agrario como una fuente clave de empleo, especialmente en las áreas rurales del país, donde la agricultura y la agroindustria juegan un papel fundamental en la economía local.

El sector agrario en el Perú, según Seva (2021) "El sector agroalimentario peruano es enormemente productivo, diverso y con una enorme dimensión internacional. De hecho, no es ningún secreto que los productos agrícolas peruanos está presentes en todo el mundo" se ha transformado en uno de los pilares fundamentales de la economía peruana. Se anticipa que, en los próximos años, la agroindustria del país continuará emergiendo como un protagonista relevante en el comercio global. La presencia y expansión de sus productos en la Unión Europea son cada vez más notables, colocando al agro peruano en una posición clave dentro de las principales cadenas de distribución internacionales, con una interacción cada vez más dinámica y en crecimiento.

*II.2.4 **Formalización***

Es el proceso mediante el cual una empresa realiza sus operaciones de manera legal y tributaria establecida por la ley, Según Auccapiña & Garcia (2023), la

formalización empresarial se refiere al proceso mediante el cual las empresas ingresan a la economía formal cumpliendo con las normativas tributarias, comerciales y laborales. Este proceso implica el registro de la empresa, la obtención de licencias necesarias para operar legalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la implementación de sistemas que garanticen el pago de impuestos. Además, permite que las empresas accedan a incentivos fiscales, lo que facilita su crecimiento y competitividad en el mercado. La formalización también proporciona seguridad legal, acceso a financiamiento y reconocimiento en el mercado, aspectos clave para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo.

Según Seminario (2020), la formalización tributaria en el sector Mypes en Perú implica el proceso mediante el cual los pequeños empresarios se registran legalmente y cumplen con sus obligaciones fiscales. Este proceso tiene como objetivo mostrar que la formalización trae beneficios a los emprendedores, mejorando su desempeño financiero y apoyando el crecimiento económico. No obstante, ha progresado lentamente debido a la desconfianza de muchos empresarios hacia las políticas económicas y su insatisfacción con el sistema fiscal. La falta de formalización restringe el acceso al financiamiento y perjudica la recaudación tributaria del Estado. A pesar de la presión fiscal, muchas Mypes optan por formalizarse para ser competitivas, aunque no siempre reciben el apoyo necesario. En resumen, la formalización tributaria es crucial para el desarrollo y bienestar tanto de las Mypes como del país.

II.2.5 ***Conocimiento de los incentivos tributarios***

El conocimiento de los incentivos tributarios se refiere a la comprensión de las políticas fiscales diseñadas para incentivar la inversión y la actividad económica. Esto incluye el reconocimiento de los tipos de incentivos disponibles, como exenciones, deducciones y créditos fiscales, así como la normativa que los regula. Un buen

conocimiento permite a los contribuyentes aprovechar al máximo estas oportunidades para optimizar su carga fiscal (Luna, 2021).

*II.2.6 **Aplicación de los incentivos tributarios***

La aplicación implica cómo los contribuyentes implementan y utilizan los incentivos tributarios en sus operaciones. Esto requiere el cumplimiento de procedimientos establecidos, como la presentación de solicitudes y la documentación necesaria. Una correcta aplicación puede resultar en una reducción significativa de la carga tributaria y promover el cumplimiento normativo, lo que a su vez mejora la transparencia fiscal (Luna, 2021).

*II.2.7 **Impacto de los incentivos tributarios en las empresas agrarias***

El impacto se refiere a los efectos que los incentivos tributarios tienen en la economía y la sociedad. Pueden fomentar la inversión, la creación de empleo y el desarrollo de sectores clave. Sin embargo, también es crucial evaluar su efecto en la recaudación fiscal y en la equidad del sistema tributario, ya que una implementación inadecuada puede llevar a una disminución de los ingresos públicos y a disparidades entre diferentes grupos (Luna, 2021).

*II.2.8 **Crecimiento empresarial***

El crecimiento empresarial se refiere al aumento en la capacidad, tamaño, ingresos y rentabilidad de una empresa a lo largo del tiempo. Este proceso puede ser impulsado por diversos factores, como la expansión de mercados, la diversificación de productos y la mejora en la eficiencia operativa. El crecimiento no solo beneficia a la empresa individual, sino que también tiene un impacto positivo en la economía en general al generar empleo y fomentar la innovación (Auccapiña & García, 2023).

II.2.9 ***Acceso a créditos y mercados***

El acceso a créditos y mercados implica la capacidad de una empresa para obtener financiamiento y comercializar sus productos o servicios. Esto es fundamental para el crecimiento, ya que permite a las empresas invertir en infraestructura, investigación y desarrollo, y expandir su presencia en el mercado. Un acceso limitado a créditos puede obstaculizar el desarrollo empresarial, mientras que una apertura a nuevos mercados ofrece oportunidades para aumentar las ventas y diversificar los riesgos (Auccapiña & García, 2023).

II.2.10 ***Cumplimiento tributario***

El cumplimiento tributario se refiere a la obligación de las empresas de adherirse a las leyes fiscales establecidas, incluyendo la presentación de declaraciones, el pago de impuestos y el seguimiento de regulaciones contables. Un adecuado cumplimiento tributario no solo asegura que las empresas eviten sanciones, sino que también contribuye a la transparencia fiscal y al fortalecimiento de la confianza en el sistema tributario, lo cual es crucial para la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo (Auccapiña & García, 2023).

II.3. Marco legal

II.3.1 ***Reglamento del a Ley 31110***

La Ley N° 31110, conocida como la "Ley de Régimen Laboral Agrario", fue promulgada en Perú el 30 de diciembre de 2020. Esta legislación establece un régimen laboral especial para los sectores agrario, forestal y acuícola, con el propósito principal de impulsar el desarrollo económico y promover la formalización de las actividades en dichos sectores. El reglamento correspondiente a esta ley fue aprobado a través del Decreto Supremo N° 005-2021-TR, el cual se publicó el 30 de marzo de 2021. A continuación, se presenta los aspectos clave del reglamento:

- **Ámbito de aplicación:** Se aplica a los trabajadores del sector agrario, forestal y acuícola, incluyendo a empresas grandes y pequeñas.
- **Jornada laboral:** La jornada es de 8 horas diarias o 48 horas semanales, con posibilidad de jornadas atípicas o acumulativas.
- **Remuneración y beneficios:** Remuneración diaria incluye salario básico, gratificaciones y CTS. Gratificaciones en julio y diciembre. CTS mensual y derecho a 30 días de vacaciones al año.
- **Seguridad social:** Las empresas deben aportar a ESSALUD (9%) y cubrir el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR) cuando corresponda.
- **Incentivos tributarios:** Se otorgan beneficios fiscales para promover la formalización, innovación y sostenibilidad en las empresas agrarias.
- **Supervisión y formalización:** SUNAFIL fiscaliza el cumplimiento de las obligaciones laborales, y se fomenta la formalización de empresas.
- **Derechos colectivos:** Se garantiza el derecho a la sindicalización y negociación colectiva de los trabajadores.
- **Capacitación y sostenibilidad:** Se incentiva la capacitación de trabajadores y el desarrollo de prácticas agrícolas sostenibles.
- **Aplicación gradual:** Las pequeñas y medianas empresas tienen un plazo gradual para cumplir con las obligaciones.

II.4. Definición de términos

- **Agricultura**

Conjunto de actividades que tiene la finalidad de producir alimentos fibras y otros productos gestionando los recursos naturales con sostenibilidad para reducir el impacto ambiental y mejorar la producción.

- **Impuesto a la renta**

Tributo calculado en la ganancia neta luego de haber reducido el costo, gasto y las respectivas deducciones autorizadas (Hines, 2023).

- **Informalidad**

Es la actividad económica desarrollada al margen de la legalidad sin cumplir las normativas tributarias y laborales (Vargas, 2019).

- **Políticas públicas**

Son las acciones y decisiones que planean las autoridades con el fin de resolver los problemas y las necesidades de la sociedad, involucrando la asignación de recursos y la implementación de medidas respectivas (Roman, 2023).

- **Políticas fiscales**

Son las decisiones del gobierno que se relacionan con la imposición de impuestos y la realización de gastos, para influir en una buena gestión de la deuda pública equilibrar el presupuesto y la actividad económica (Mankiw, 2023).

- **Provincia de Ica**

La provincia de Ica, situada en la costa sur del Perú, se destaca por su clima árido que favorece una agricultura altamente productiva a través de sistemas de riego avanzados. Su economía se basa en la producción de frutas y vegetales, incluyendo uvas, espárragos, paltas, mangos y granadas, destinados tanto al mercado local como a la exportación (Gobierno Regional de Ica, 2021).

- **Sostenibilidad**

Es un balance entre el avance de la economía y el respeto por los límites ecológicos promoviendo una economía próspera sin crecimiento ilimitado enfocándose en el bienestar ambiental y humano (Jackson, 2021).

- **Barreras administrativas**

Son los obstáculos regulatorios y burocráticos que impide la ejecución de nuevas tecnologías y prácticas innovadoras en las empresas, afectando su capacidad para competir en mercados globales (Porter & Heppelmann, 2021).

- **Limitaciones estructurales**

Son los obstáculos en la competitividad del sector público para innovar y liderar el cambio, debido a las estructuras burocráticas y falta de una percepción a largo plazo en las políticas gubernamentales (Mazzucato, 2023).

- **Legislación fiscal**

Es el conjunto de reglas elaboradas para regular las actividades económicas del sector público y privado, incluyendo la forma de imponer y usar los impuestos con la finalidad de promover la innovación y desarrollo económico (Mazzucato, 2024).

- **Impuesto**

Son aportaciones obligatorias que los ciudadanos y las empresas paran al estado con la finalidad de financiar el gasto público y así promover el desarrollo económico y social (González, 2024).

- **Carga tributaria**

Ese conjunto de impuestos que los ciudadanos y las empresas pagarán a gobierno, observando su influencia en la inversión innovación y el desarrollo económico dependiendo de su organización y uso (Mazzucato, 2023).

- **Estrategias tributarias**

Es la aplicación de métodos y estructuras financieras realizadas con la finalidad de reducir la cantidad de impuestos a pagar, optimizando la eficiencia fiscal y cumpliendo las normativas legales y regulatorias (McCarthy, 2024).

- **Calidad de vida**

Estado de bienestar físico, mental y social de los individuos, es influida por las condiciones económicas y sociales en las que viven y la equidad de acceso a los recursos y oportunidades (Marmot, 2024).

- **Marco legal**

Es el sistema normativo que proporcionará los principios de justicia y equidad el cual guiará a las instituciones políticas y sociales con la finalidad de que todos los ciudadanos gocen de igualdad en sus derechos y oportunidades (Rawls, 2024).

- **Marco regulatorio**

Es el conjunto de reglas y normas que establecen niveles para el comportamiento empresarial y la protección ambiental, promoviendo la responsabilidad corporativa y sostenibilidad (Vogel, 2023).

- **Barreras burocráticas**

Procedimientos administrativos redundantes y falta de coordinación entre agencias gubernamentales las cuales dificultan la ejecución efectiva de las políticas públicas y prestación de servicios (Wilson, 2023).

- **Desarrollo económico**

Es el resultado de instituciones que promueven la participación de actividades económicas y políticas creando incentivos para la innovación inversión y crecimiento sostenido (Acemoglu & Robinson, 2023).

- **Recaudación fiscal**

Es el proceso mediante el cual se obtiene ingresos fiscales como impuestos y otros tributos recalcando la necesidad de diseñar un sistema fiscal eficiente equitativo y capaz de financiar el gasto público para el bienestar de la sociedad (Saez, 2024).

- **Condiciones laborales**

Es el conjunto de factores que influirán en la experiencia de los trabajadores en un determinado lugar de trabajo, incluyen las políticas de salud y seguridad, acceso a sus beneficios laborales y el trato justo en el empleo (Appelbaum, 2023).

- **Normativa tributaria**

Conjunto de leyes y regulaciones que establecen la forma en la que se recaudará, administrarán y aplicarán los impuestos, con la finalidad de asegurar equidad y efectividad del sistema fiscal (Houghton, 2024).

- **Producción**

Proceso económico que implica generar valor mediante el uso de recursos y tecnología resaltando la importancia de las políticas industriales y la intervención del Estado para fomentar la capacidad de producción (Chang, 2024).

- **Mercado internacional**

Es el sistema global de intercambio económico influenciado por la globalización acuerdos comerciales y políticas económicas internacionales destacando la necesidad de una gobernanza global que promueva la equidad y sostenibilidad en el comercio (Stiglitz, 2024).

- **Cultura tributaria**

Es el conjunto de creencias y valores que influyen en los ciudadanos hacia el sistema impositivo recalcando cómo la transparencia y equidad afectan el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Gabel, J. & Gabel, T., 2024).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

III.1. Hipótesis

III.1.1 ***Hipótesis general***

H0: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 no tienen un efecto significativo sobre la formalización de empresas del sector agrario de la provincia de Ica.

H1: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre la formalización de empresas del sector agrario de la provincia de Ica.

III.1.2 ***Hipótesis específicas***

Hipótesis específica 1

H0: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 no tienen un efecto significativo sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica.

H1: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica.

Hipótesis específica 2

H0: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 no tienen un efecto significativo sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

H1: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

Hipótesis específica 3

H0: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 no tienen un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

H1: Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

III.2. Variables

III.2.1 ***Incentivos Tributarios***

El sistema tributario es fundamental para cualquier Estado, ya que permite la recaudación de impuestos y la asignación de recursos al gasto público. Los incentivos juegan un papel crucial en estos sistemas, definiéndose como un "estímulo que se otorga a una persona, grupo o sector económico para aumentar la producción y mejorar los rendimientos". Estos incentivos pueden manifestarse de diversas maneras, como beneficios promocionales o como cargas que generan un gasto fiscal a través de medidas fiscales. Aunque los incentivos tributarios no son inherentemente herramientas políticas, son comúnmente utilizados por los gobiernos latinoamericanos para evidenciar acciones positivas, como la atracción de inversiones (Lara, 2024).

III.2.2 ***Formalización***

La formalización empresarial se refiere al proceso mediante el cual las empresas ingresan a la economía formal cumpliendo con las normativas tributarias, comerciales y laborales. Este proceso implica el registro de la empresa, la obtención de licencias necesarias para operar legalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la implementación de sistemas que garanticen el pago de impuestos. Además, permite que las empresas accedan a incentivos fiscales, lo que facilita su crecimiento y competitividad en el mercado. La formalización también proporciona seguridad legal, acceso a financiamiento y reconocimiento en el mercado, aspectos clave para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo (Auccapiña & Garcia, 2023).

III.3. Operacionalización de variable

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES/ SUBCATEGORÍAS	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE LIKERT	NIVELES Y RANGOS
Incentivos tributarios	Los incentivos desempeñan un papel central en los sistemas tributarios, pueden ser observables como la promoción de beneficios que se traducen en gasto fiscal como medidas fiscales (Lara, 2024).	Conocimiento de los incentivos tributarios	Nivel de conocimiento sobre las normativas de incentivos tributarios.	1	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Efectivo: [72 – 90] Aceptable: [54 – 72] Regular: [36 – 54] Deficiente: [18– 36]
			Cumplir con los requisitos para utilizar los incentivos tributarios.	2 y 3		
		Aplicación de los incentivos tributarios	Frecuencia con la que las empresas agrarias utilizan el incentivo tributario.	4		
			Dificultad para aplicar el incentivo tributario.	5 y 6		
		Impacto de los incentivos tributarios en las empresas agrarias	Reducción de la carga tributaria gracias a los incentivos.	7		
			Mejora en la competitividad y rentabilidad debido a los incentivos fiscales.	8 y 9		
Formalización	Es el proceso mediante el cual se integran a la economía formal al cumplir normativas tributarias, comerciales y laborales. Incluye el cumplimiento de obligaciones fiscales, lo que permite acceder a incentivos fiscales y fomenta su crecimiento (Auccapiña & Garcia, 2023).	Crecimiento empresarial	Incremento en ventas	10	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	
			Generación de empleo	11 y 12		
		Acceso a créditos y mercados	Expansión a nuevos mercados	13		
			Facilidad para acceder a créditos	14 y 15		
		Cumplimiento tributario	Facilidad para cumplir con el costo de cumplimiento.	16		
			Carga administrativa relacionada con el cumplimiento tributario.	17 y 18		

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1. Tipo, enfoque y nivel de investigación

IV.1.1 ***Tipo de investigación***

Hernández et al. (2014), indica que el tipo de investigación correlacional es comprender la relación de asociación entre dos o más variables dentro de una muestra o contexto específico del objeto de estudio. A veces, solo se examina la relación entre dos variables, pero con frecuencia se exploran conexiones entre tres, cuatro o más variables en el estudio.

IV.1.2 ***Enfoque de investigación***

Hernández et al. (2014), señala que el enfoque cuantitativo consiste en una serie de procesos secuenciales y probatorios, donde cada etapa sigue a la anterior y no se pueden omitir pasos. Este orden es estricto, aunque es posible redefinir algunas fases. Comienza con una idea general que se va concretando, y una vez que se ha delimitado, se establecen objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se elabora un marco teórico.

IV.1.3 ***Nivel de investigación***

Contreras (2010), indica que el nivel de investigación aplicada tiene una aplicación evidente a un problema. Se analiza la propuesta de teoría o concepto, se verifica la existencia o la validez operativa y por último se realiza una demostración de la aplicación.

Por consiguiente, el presente trabajo de investigación es de tipo correlacional con enfoque cuantitativa y nivel de investigación aplicada. Es de tipo correlacional ya que analiza la relación de las variables incentivos tributarios y formalización. Tiene un enfoque cuantitativo porque utiliza los datos recolectados, se analiza estadísticamente

las relaciones de variables. Por último, tiene un nivel de investigación aplicada ya que busca entender y analizar el efecto de la ley específica en el contexto real.

IV.2. Diseño de la investigación

Hernández et al. (2014), define el diseño no experimental como un tipo de investigación que se lleva a cabo sin manipular intencionadamente las variables. Esto significa que en estos estudios no se altera deliberadamente las variables independientes para observar su impacto en otras variables.

En el presente trabajo de investigación su diseño de investigación es no experimental dado que no existió alguna manipulación de las variables, incentivos tributarios y formalización.

IV.3. Unidad de estudio

Contreras (2010), define como el objeto específico o el conjunto de elementos sobre los que se recaba información para llevar a cabo una investigación. Esta puede incluir individuos, grupos, organizaciones, eventos, o cualquier otro objeto de interés que se desee analizar.

El trabajo de investigación tiene como unidad de estudio a las empresas del sector agrario ubicadas en la provincia de Ica. Estas empresas son el foco de análisis ya que investiga cómo los incentivos tributarios influyeron en su proceso de formalización.

IV.4. Población y muestra

*IV.4.1 **Población***

Hernández et al. (2014), se define la población como el conjunto total de casos que cumplen con un conjunto específico de características.

IV.4.2 ***Muestra***

Contreras (2010), la muestra se define como un subconjunto de elementos que forman parte del conjunto definido por las características de una población. Es importante que la muestra cumpla con ciertas características específicas, que al final posibiliten hacer generalizaciones sobre toda la población. Estas características están relacionadas con el tamaño de la muestra y el método utilizado para seleccionarla.

Para la presente investigación, la población estuvo conformada por empresas de la provincia de Ica. y el tamaño de muestra según la población finita es de 109 empresas de la provincia de Ica. Para su cálculo se halló a través de la fórmula de muestra finita con los siguientes datos: Nivel de confianza (Z= 1.96), Proporción estimada de la población (p=0.5), (q= 1-p =0.5), Margen de error tolerado (e=0.1) y Tamaño de población (N=150).

$$n = \frac{N * Z^2 * P * q}{E^2 * (N-1) + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{150 * 1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.1^2 * (150-1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

n=109 empresas

IV.5. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Hernández et al. (2014), el procedimiento de selección implica determinar el tamaño de la muestra n, donde las unidades de análisis o los elementos muestrales se seleccionan de manera aleatoria para garantizar que cada elemento tenga igual probabilidad de ser seleccionado.

*IV.5.1 **Técnica de recolección de información***

Hernández et al. (2014), define a la encuesta como una técnica de recolección de datos que se emplea para recoger datos sobre opiniones, comportamientos actitudes y característica de una población especifica.

*IV.5.2 **Instrumento de recolección de información***

Hernández et al. (2014), el cuestionario se define como un instrumento de recolección de datos que consta de una serie de preguntas estructuradas, diseñado para obtener información específica de los participantes en un estudio.

En este estudio, se utilizó la encuesta como técnica principal de recolección de datos, empleando un cuestionario específicamente diseñado para este fin. La validación de este instrumento se llevó a cabo a través de revisiones realizadas por expertos en el campo de la investigación. Este cuestionario constó con un total de 18 preguntas, los colaboradores respondieron conforme a la escala Likert.

IV.6. Procesamiento de datos y análisis estadístico

Los resultados de la encuesta se analizaron utilizando el programa estadístico SPSS. A este programa estadístico se subió las respuestas por preguntas de las alternativas de escala Likert. A partir de este análisis, se obtuvieron tanto resultados descriptivos como inferenciales, los cuales se presentan visualmente mediante gráficos y tablas acompañados de sus respectivas explicaciones e interpretaciones. Se realizó un análisis de prueba de confiabilidad, prueba de normalidad y el análisis de correlacional de Pearson entre variables para las interpretaciones de las hipótesis.

V. RESULTADOS

V.1. Presentación y análisis de resultados

Metodología de análisis en base a las variables y dimensiones

El análisis basado en las dimensiones se ha llevado a cabo de la siguiente manera: se consolidaron todas las respuestas correspondientes a cada dimensión y variable. Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert. Cada nivel de la escala se determinó en función de los 5 percentiles, asignando las puntuaciones correspondientes a cada uno de los niveles de la escala de Likert. Este enfoque permitió una evaluación precisa del grado de acuerdo o desacuerdo de los encuestados en relación con las variables e indicadores estudiados.

Variable 1: Incentivos tributarios

Tabla 1

Incentivos tributarios

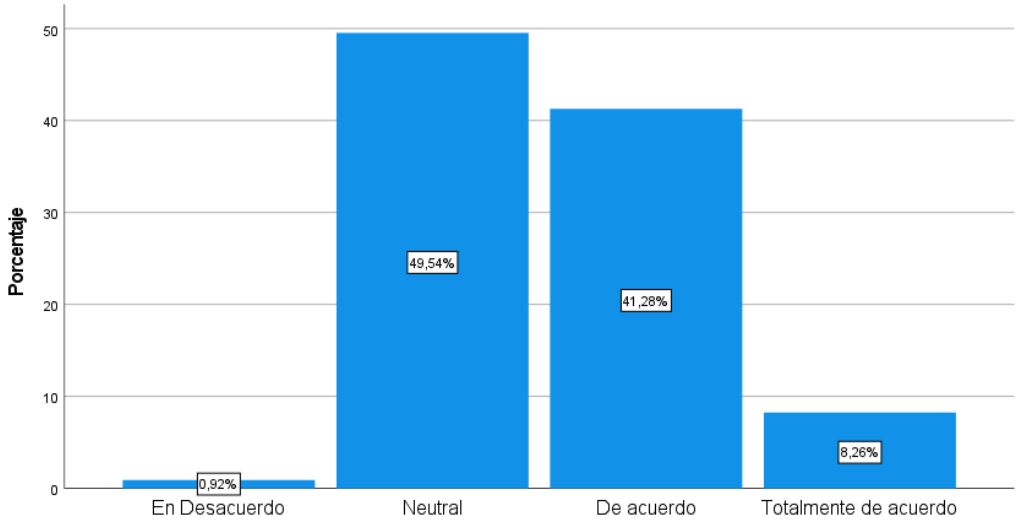
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	,9	,9	,9
	Neutral	54	49,5	49,5	50,5
	De acuerdo	45	41,3	41,3	91,7
	Totalmente de acuerdo	9	8,3	8,3	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: Los datos reflejan la distribución de respuestas sobre los incentivos tributarios, mostrando una tendencia mayor hacia la posición neutral y de acuerdo entre los encuestados.

En relación con los incentivos tributarios establecidos por la Ley N° 31110, la mayoría de los encuestados percibe que estos incentivos tienen un impacto positivo sobre las empresas del sector agrario en la provincia de Ica. En este contexto, un 49.5% de los encuestados mantuvieron una postura neutral, lo cual podría sugerir que, si bien estos incentivos son conocidos, no necesariamente han generado un efecto tangible o claro para este grupo. No obstante, un 41.3% expresó estar de acuerdo y un 8.3% estuvo totalmente de acuerdo, lo que refleja que una porción significativa de los encuestados considera que los incentivos fiscales efectivamente han tenido un impacto positivo en el desarrollo de sus actividades. Esto podría estar alineado con el objetivo de la ley, que es fomentar el crecimiento y la formalización empresarial en el sector agrario.

Figura 1

Incentivos tributarios



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la variable Incentivos tributarios de la siguiente manera: Nivel 1:

Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 1: Conocimiento de los incentivos tributarios

Tabla 2

Conocimiento de los incentivos tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente Desacuerdo	3	2,8	2,8	2,8
	En Desacuerdo	7	6,4	6,4	9,2
	Neutral	50	45,9	45,9	55,0
	De acuerdo	37	33,9	33,9	89,0
	Totalmente de acuerdo	12	11,0	11,0	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

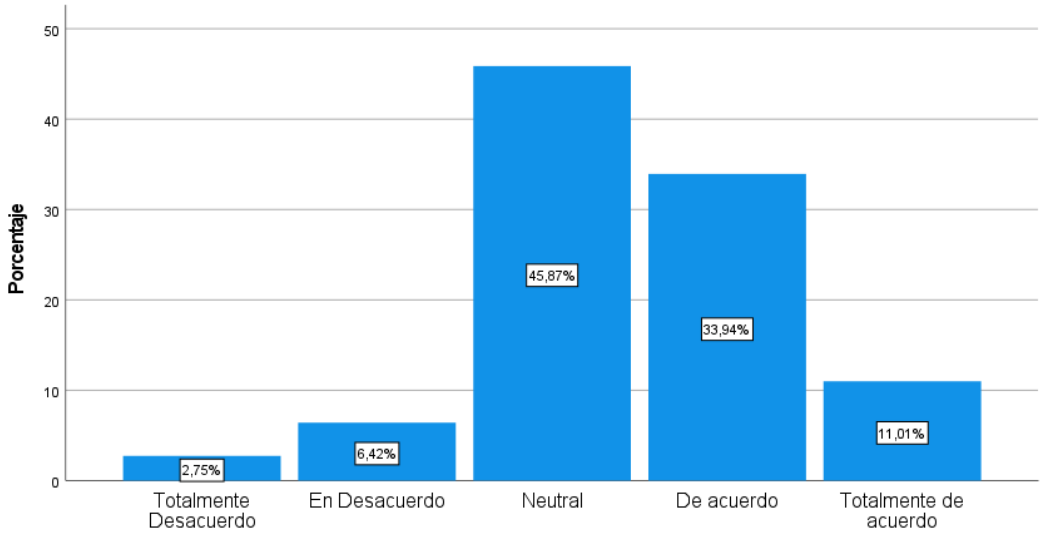
Nota: La tabla muestra la distribución de respuestas sobre el conocimiento de los incentivos tributarios, destacando una mayoría de encuestados en posiciones neutral y de acuerdo.

El conocimiento sobre los incentivos tributarios es un factor clave en su efectividad. Los resultados muestran que un 45.9% de los encuestados se mantienen en una postura neutral, lo cual puede señalar que, aunque los incentivos existen, hay una falta de difusión o comprensión sobre su aplicabilidad. Por otro lado, un 33.9% de los

encuestados expresan estar de acuerdo con su conocimiento de estos incentivos, lo que demuestra que una parte considerable de los empresarios del sector agrario sí está informada sobre los beneficios tributarios disponibles. Sin embargo, el hecho de que un 11.0% esté totalmente de acuerdo indica que aún hay margen para incrementar la concienciación sobre los incentivos y cómo pueden ser aprovechados para promover la formalización y el crecimiento de estas empresas.

Figura 2

Conocimiento de los incentivos tributarios



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la dimensión Conocimiento de los incentivos tributarios de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 2: Aplicación de los incentivos tributarios

Tabla 3

Aplicación de los incentivos tributarios

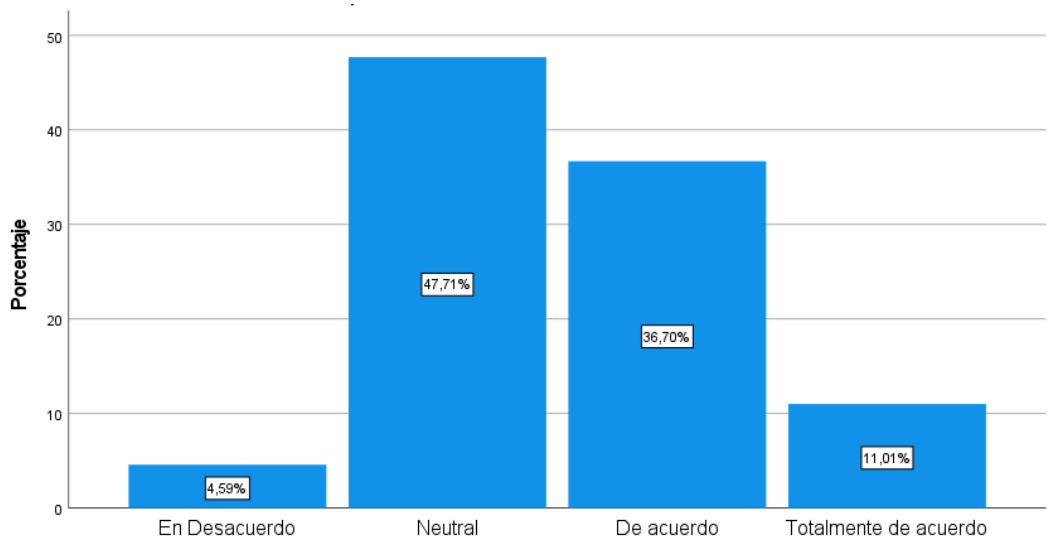
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	5	4,6	4,6	4,6
	Neutral	52	47,7	47,7	52,3
	De acuerdo	40	36,7	36,7	89,0
	Totalmente de acuerdo	12	11,0	11,0	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: La tabla presenta la distribución de respuestas sobre la aplicación de los incentivos tributarios, con una mayoría de encuestados en posiciones neutral y de acuerdo.

La aplicación de los incentivos tributarios es fundamental para que los beneficios se traduzcan en acciones concretas dentro de las empresas. Un 47.7% de los encuestados adoptó una postura neutral respecto a la facilidad de aplicar estos incentivos, lo que podría sugerir que existen barreras o dificultades en la implementación práctica. Un 36.7% manifestó estar de acuerdo, lo que indica que, aunque hay desafíos, una parte significativa de los encuestados ha logrado aprovechar los incentivos. Un 11.0% está totalmente de acuerdo en que la aplicación de estos incentivos ha sido factible, lo que evidencia que en algunos casos los incentivos están cumpliendo su propósito de manera efectiva.

Figura 3

Aplicación de los incentivos tributarios



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la dimensión aplicación de los incentivos tributarios de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 3: Impacto de los incentivos tributario

Tabla 4

Impacto de los incentivos tributarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	3	2,8	2,8	2,8
	Neutral	19	17,4	17,4	20,2
	De acuerdo	70	64,2	64,2	84,4
	Totalmente de acuerdo	17	15,6	15,6	100,0

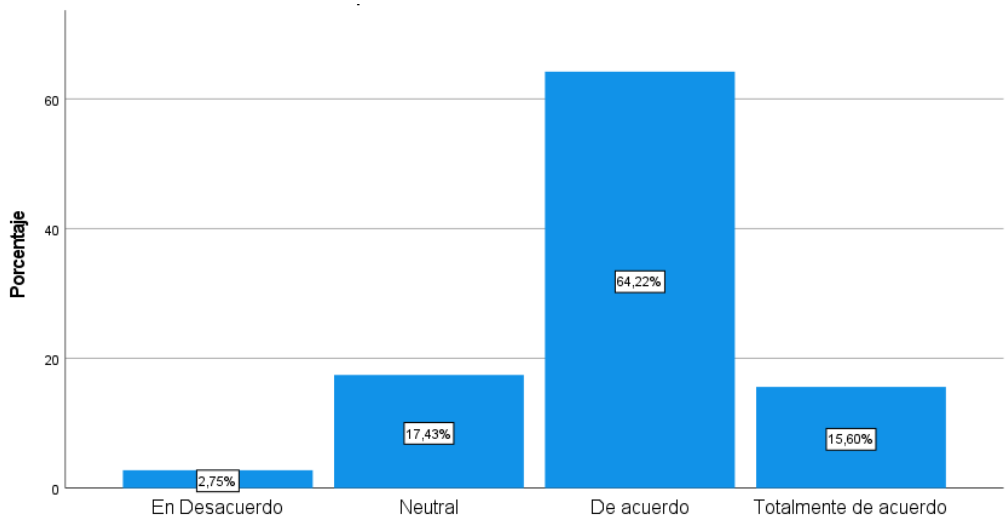
Total	109	100,0	100,0

Nota: La tabla muestra la distribución de respuestas sobre el impacto de los incentivos tributarios, evidenciando una fuerte tendencia hacia la aprobación entre los encuestados.

El impacto de los incentivos tributarios en la competitividad y rentabilidad de las empresas agrarias es claro. Un 64.2% de los encuestados está de acuerdo en que estos incentivos han mejorado su desempeño empresarial, y un 15.6% está totalmente de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritaria de que los incentivos tributarios han generado un beneficio real para el sector. El hecho de que solo un 2.8% esté en desacuerdo sugiere que la mayoría de las empresas han sentido el impacto positivo de los incentivos, lo cual apoya la hipótesis de que los incentivos fiscales contribuyen a la formalización y desarrollo económico de las empresas agrarias.

Figura 4

Impacto de los incentivos tributarios



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la dimensión Conocimiento de los incentivos tributarios de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y

P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Variable2: Formalización

Tabla 5

Formalización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	,9	,9	,9
	Neutral	21	19,3	19,3	20,2
	De acuerdo	86	78,9	78,9	99,1
	Totalmente de acuerdo	1	,9	,9	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

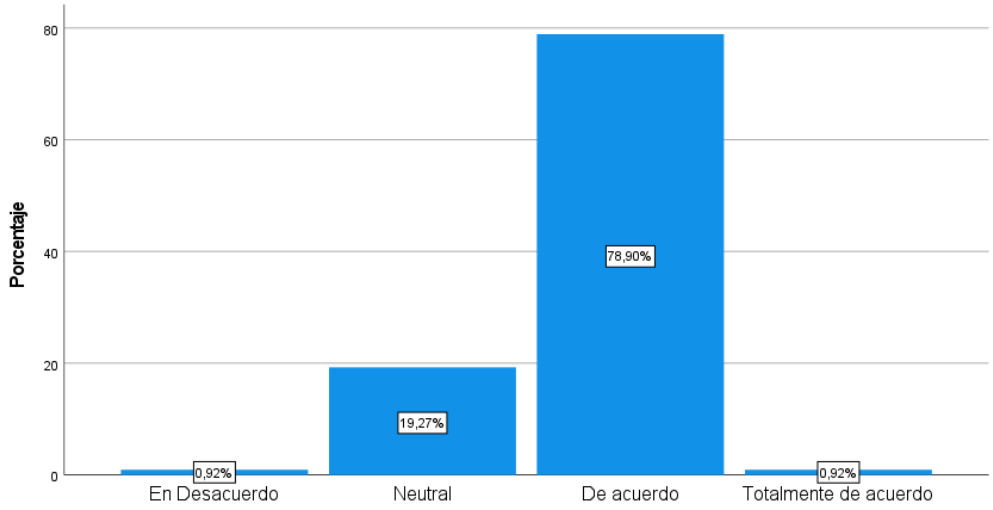
Nota: La tabla refleja la distribución de respuestas sobre la formalización, destacando una alta aprobación entre los encuestados, con un 78.9% de acuerdo.

La formalización de las empresas es un aspecto esencial para el desarrollo del sector agrario en Ica. Según los resultados, un 78.9% de los encuestados está de acuerdo en que los incentivos tributarios han contribuido a este proceso, mientras que solo un 19.3% se muestra neutral. Estos resultados indican que los incentivos tributarios han jugado un papel importante en la formalización de empresas, ya que permiten un acceso más claro y estructurado a las obligaciones tributarias. El hecho de que solo un 0.9%

esté en desacuerdo resalta la efectividad de estos incentivos en promover la formalización empresarial.

Figura 5

Formalización



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la variable formalización de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 1: Crecimiento empresarial

Tabla 6

Crecimiento empresarial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

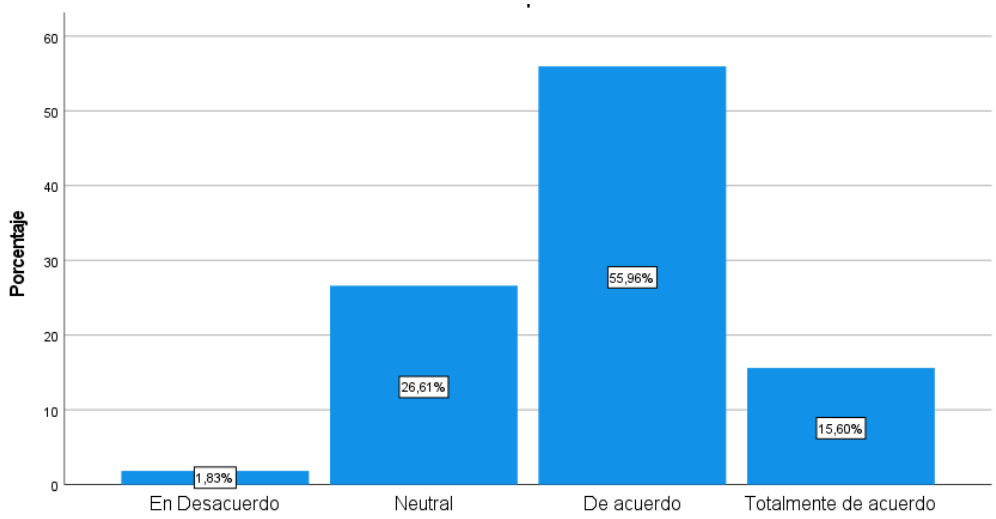
Válido	En Desacuerdo	2	1,8	1,8	1,8
	Neutral	29	26,6	26,6	28,4
	De acuerdo	61	56,0	56,0	84,4
	Totalmente de acuerdo	17	15,6	15,6	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

Nota: La tabla muestra la distribución de respuestas sobre el crecimiento empresarial, con una mayoría significativa de encuestados 71.6% indicando estar de acuerdo y totalmente de acuerdo.

El crecimiento empresarial es una de las dimensiones clave para evaluar el impacto de la formalización. Los resultados muestran que un 56.0% de los encuestados están de acuerdo en que la formalización ha impulsado el crecimiento de sus empresas, y un 15.6% está totalmente de acuerdo. Esto evidencia que, al formalizarse, las empresas agrarias han experimentado un mayor crecimiento, probablemente debido a un acceso más amplio a créditos, mercados y beneficios fiscales. Sin embargo, un 26.6% de los encuestados se mantiene neutral, lo que puede reflejar que para algunos empresarios el impacto del crecimiento aún no es plenamente visible.

Figura 6

Crecimiento empresarial



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para dimensión crecimiento empresarial: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 2: Acceso a créditos y mercados

Tabla 7

Acceso a créditos y mercados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente Desacuerdo	2	1,8	1,8	1,8
	En Desacuerdo	1	,9	,9	2,8
	Neutral	15	13,8	13,8	16,5
	De acuerdo	47	43,1	43,1	59,6
	Totalmente de acuerdo	44	40,4	40,4	100,0

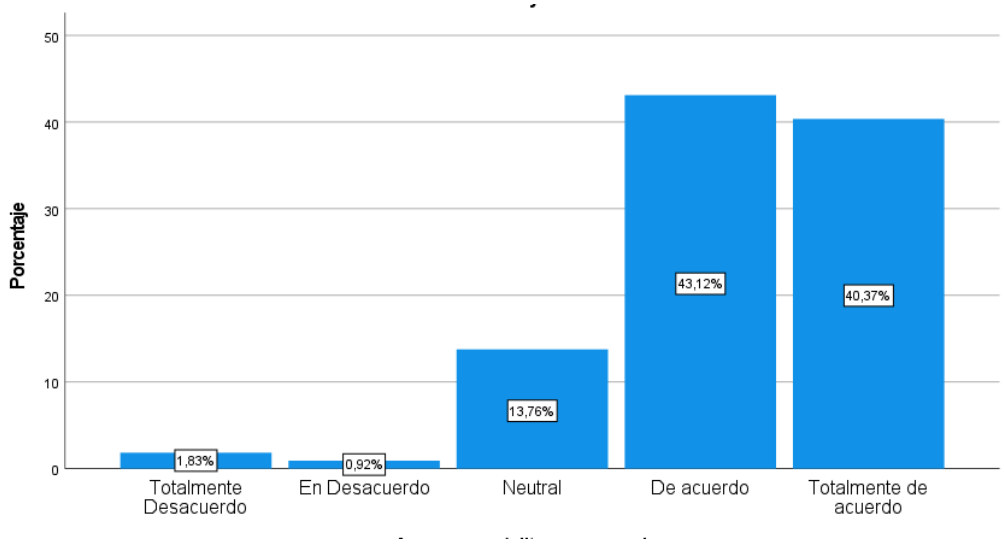
Total	109	100,0	100,0

Nota: La tabla refleja la distribución de respuestas sobre el acceso a créditos y mercados, mostrando una fuerte tendencia positiva, con un 83.5% de los encuestados de acuerdo o totalmente de acuerdo.

Uno de los mayores beneficios de la formalización es el acceso a créditos y mercados. En este sentido, un 43.1% de los encuestados está de acuerdo y un 40.4% está totalmente de acuerdo en que la formalización les ha permitido acceder a más opciones de financiamiento y mercados. Esto demuestra que la formalización no solo facilita el cumplimiento de obligaciones tributarias, sino que también abre puertas a oportunidades económicas más amplias. Solo un pequeño porcentaje (15.6%) de encuestados se muestra neutral o en desacuerdo, lo que resalta el valor de la formalización en términos de expansión y crecimiento económico.

Figura 7

Acceso a créditos y mercados



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la dimensión acceso a créditos y mercados de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3:

Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

Dimensión 3: Cumplimiento tributario

Tabla 8

Cumplimiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	1,8	1,8	1,8
	Neutral	34	31,2	31,2	33,0
	De acuerdo	68	62,4	62,4	95,4
	Totalmente de acuerdo	5	4,6	4,6	100,0
	Total	109	100,0	100,0	

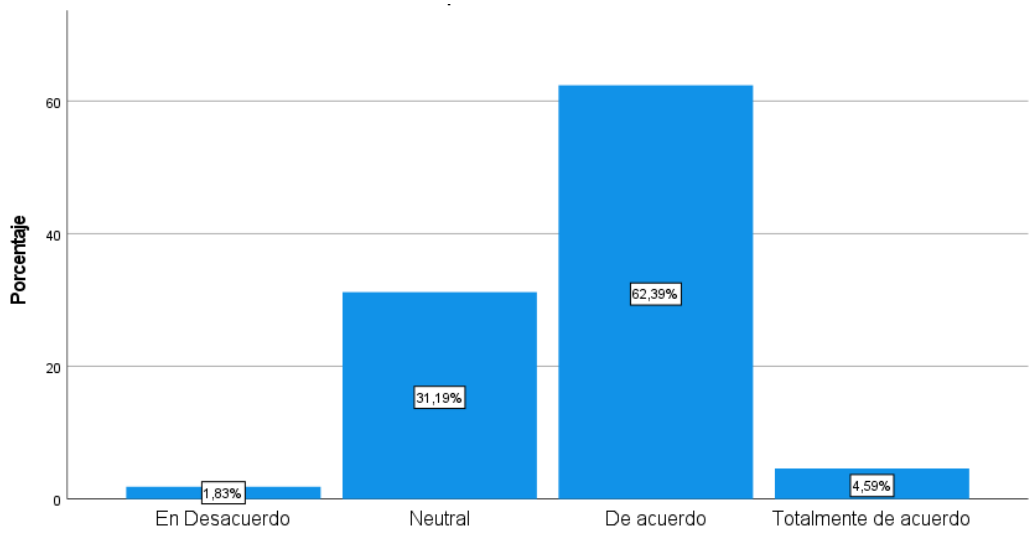
Nota: La tabla presenta la distribución de respuestas sobre el cumplimiento tributario, indicando que el 67% de los encuestados se posiciona en acuerdo o totalmente de acuerdo, lo que sugiere una percepción positiva en este aspecto.

El cumplimiento tributario es un reto para muchas empresas, pero los resultados indican que los incentivos tributarios han facilitado este proceso. Un 62.4% de los encuestados está de acuerdo en que ahora les resulta más fácil cumplir con sus obligaciones fiscales, mientras que un 4.6% está totalmente de acuerdo. Sin embargo, un 31.2% se muestra neutral, lo que podría señalar que algunas empresas aún enfrentan dificultades en el cumplimiento, a pesar de los incentivos. Aun así, la percepción

general es que la formalización ha permitido un mayor cumplimiento de las normas tributarias, lo que contribuye a un desarrollo más estructurado del sector agrario.

Figura 8

Cumplimiento tributario



Nota: Las puntuaciones y rangos se establecieron en 5 niveles, de acuerdo con la escala de Likert para la dimensión cumplimiento tributario de la siguiente manera: Nivel 1: Puntuaciones menores que P25, Nivel 2: Puntuaciones entre P25 y P50, Nivel 3: Puntuaciones entre P50 y P75, Nivel 4: Puntuaciones entre P75 y P90, Nivel 5: Puntuaciones mayores que P90.

La conclusión general es que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 han tenido un impacto positivo y notable en la formalización de las empresas del sector agrario en la provincia de Ica. Aunque algunos empresarios aún se sienten neutrales respecto al conocimiento y la aplicación de los incentivos, la mayoría de los encuestados percibe que estos beneficios han mejorado su competitividad, facilitado el acceso a mercados y créditos, y simplificado el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Esto ha permitido que muchas empresas agrarias crezcan, se desarrollen de manera más estructurada y tengan más oportunidades económicas. En resumen, los

incentivos fiscales no solo han promovido la formalización, sino que también han impulsado el progreso y la estabilidad económica de las empresas en este sector.

V.2. Pruebas estadísticas

V.2.1 ***Prueba de confiabilidad***

Variable 1: Incentivos tributarios

Tabla 9

Estadísticas de fiabilidad 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
,728	9

Nota: El Alfa de Cronbach de 0.728 indica una fiabilidad aceptable de los ítems utilizados para medir los incentivos tributarios, sugiriendo una consistencia interna adecuada.

Para la Variable 1: Incentivos tributarios, el Alfa de Cronbach es de 0.728 con un total de 9 elementos. Este valor indica una fiabilidad aceptable, ya que se encuentra por encima del umbral mínimo comúnmente aceptado de 0.7. Esto sugiere que las preguntas utilizadas para medir los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen una consistencia interna adecuada, lo que significa que los ítems están relacionados y miden de manera coherente el concepto de los incentivos tributarios en las empresas del sector agrario en la provincia de Ica.

Variable 2: Formalización

Tabla 10

Estadísticas de fiabilidad 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
,789	9

Nota: El Alfa de Cronbach de 0.789 refleja una buena fiabilidad de los ítems utilizados para medir la formalización, indicando una alta consistencia interna.

Para la Variable 2: Formalización, el Alfa de Cronbach es de 0.789 con 9 elementos, lo que refleja una buena fiabilidad. Un valor cercano a 0.8 indica que las preguntas utilizadas para evaluar la formalización de las empresas tienen una alta consistencia interna. Esto implica que los ítems seleccionados son adecuados para medir de forma precisa y coherente cómo la formalización impacta en las empresas agrarias de la provincia de Ica, según los objetivos de la tesis.

V.2.2 ***Prueba de normalidad***

Tabla 11

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
v1_Incentivos_tributarios	,160	109	,060	,942	109	,250

v2_Formalización	,122	109	,073	,958	109	,167

Nota: Los resultados de las pruebas de normalidad (Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk) indican que las variables de incentivos tributarios y formalización presentan distribuciones normales, dado que los valores de significancia son superiores a 0.05. a. Corrección de significación de Lilliefors.

Las pruebas de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para las variables analizadas muestran que la Variable 1: Incentivos tributarios tiene un valor de significancia de 0.060 y la Variable 2: Formalización tiene un valor de 0.073. Ambos valores son mayores que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05, lo que indica que no hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula de normalidad. Esto significa que, según la prueba de Kolmogorov-Smirnov, los datos de ambas variables (v1_Incentivos_tributarios y v2_Formalización) siguen una distribución normal, lo cual es favorable para realizar análisis estadísticos que asumen normalidad en los datos.

V.2.3 ***Hipótesis y variables***

Hipótesis general

- Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

Tabla 12

Correlaciones Hipótesis General

		v1_Incentivos_tributarios	v2_Formalización
v1_Incentivos_tributarios	Correlación de Pearson	1	,517**

	Sig. (bilateral)		,000
	N	109	109
v2_Formalización	Correlación de Pearson	,517**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	109	109

Nota: La correlación de Pearson de 0.517 con una significancia de 0.000 sugiere una relación positiva y significativa entre los incentivos tributarios y la formalización, apoyando la hipótesis general sobre su impacto en el sector agrario. **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y la formalización (v2) es de 0.517, con un valor de significancia de 0.000. Esto indica una correlación moderada y positiva entre ambas variables, sugiriendo que a medida que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 aumentan, también lo hace la formalización de las empresas en el sector agrario de Ica. El valor de significancia es menor que 0.01, lo que confirma que esta correlación es estadísticamente significativa. Esto respalda la hipótesis general de que los incentivos tributarios tienen un efecto relevante sobre la formalización empresarial.

Hipótesis específica 1

- Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica.

Tabla 13

Correlaciones Hipótesis específica 1

		v1_Incentivos_tributarios	Crecimiento empresarial
v1_Incentivos_tributarios	Correlación de Pearson	1	,673**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	109	109
Crecimiento empresarial	Correlación de Pearson	,673**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	109	109

Nota: La correlación de Pearson de 0.673 con una significancia de 0.000 indica una relación positiva y significativa entre los incentivos tributarios y el crecimiento empresarial, respaldando la hipótesis específica 1 sobre su impacto en el sector agrario.

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y el crecimiento empresarial es de 0.673, con un valor de significancia de 0.000. Esta correlación es fuerte y positiva, lo que indica que un mayor uso de los incentivos tributarios está asociado con un mayor crecimiento empresarial en el sector agrario de Ica. Dado que el valor de significancia es menor que 0.01, la correlación es estadísticamente significativa, respaldando la hipótesis específica de que los incentivos tributarios tienen un efecto significativo sobre el crecimiento de las empresas agrarias.

Hipótesis específica 2

- Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

Tabla 14

Correlaciones Hipótesis específica 2

		v1_Incentivos_tributarios	Acceso a créditos y mercados
v1_Incentivos_tributarios	Correlación de Pearson	1	,314**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	109	109
Acceso a créditos y mercados	Correlación de Pearson	,314**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	109	109

Nota: La correlación de Pearson de 0.314 con una significancia de 0.001 sugiere una relación positiva y significativa entre los incentivos tributarios y el acceso a créditos y mercados, apoyando la hipótesis específica 2 sobre su efecto en el sector agrario. **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y el acceso a créditos y mercados es de 0.314, con un valor de significancia de 0.001. Esta correlación es positiva, pero de intensidad baja, sugiriendo que, aunque los incentivos

tributarios influyen en el acceso a créditos y mercados, su impacto no es tan fuerte como en el caso del crecimiento empresarial. Sin embargo, el valor de significancia menor que 0.01 confirma que la correlación es estadísticamente significativa, respaldando parcialmente la hipótesis de que los incentivos tributarios afectan el acceso a créditos y mercados en el sector agrario.

Hipótesis específica 3

- Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.

Tabla 15

Correlaciones Hipótesis específica 3

		v1_Incentivos_tributarios	Cumplimiento tributario
v1_Incentivos_tributarios	Correlación de Pearson	1	,562
	Sig. (bilateral)		,022
	N	109	109
Cumplimiento tributario	Correlación de Pearson	,562	1
	Sig. (bilateral)	,022	
	N	109	109

Nota: La correlación de Pearson de 0.562 con una significancia de 0.022 indica una relación positiva y significativa entre los incentivos tributarios y el cumplimiento tributario, respaldando la hipótesis específica 3 sobre su impacto en el sector agrario.

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y el cumplimiento tributario es de 0.562, con un valor de significancia de 0.022, lo cual indica una correlación moderada y estadísticamente significativa, ya que el valor de significancia es menor que 0.05. Esto sugiere que existe una relación significativa entre los incentivos y el cumplimiento tributarios en las empresas del sector agrario de Ica. Por lo tanto, los resultados respaldan la hipótesis de que los incentivos tributarios tienen un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario en este contexto.

V.2.4 ***Prueba de hipótesis con regresión lineal***

Tabla 16

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,517[a]	,267	,260	3,176

Nota: El modelo muestra un coeficiente de correlación RRR de 0.517, con un R2R^2R2 de 0.267, lo que indica que aproximadamente el 26.7% de la variabilidad en la variable dependiente se explica por los incentivos tributarios. El error estándar de la estimación es de 3.176. a. Predictores: (Constante), v1_Incentivos_tributarios.

El resumen del modelo muestra un coeficiente de correlación R de 0.517, lo que indica una relación moderada positiva entre las variables v1_Incentivos_tributarios y v2_Formalización. El R2 es 0.267, lo que significa que aproximadamente el 26.7% de la variabilidad en la formalización (v2) puede explicarse por los incentivos tributarios (v1). El valor ajustado de R2 es 0.260, confirmando que el modelo tiene una capacidad de predicción aceptable.

Tabla 17

ANOVA[a]

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	393,415	1	393,415	38,991	,000[b]
	Residuo	1079,613	107	10,090		
	Total	1473,028	108			

Nota: El análisis ANOVA muestra que la regresión es significativa (F(1,107)=38.991,p<0.001F(1, 107) = 38.991, p < 0.001F(1,107)=38.991,p<0.001), indicando que los incentivos tributarios tienen un efecto significativo en la variable dependiente. a. Variable dependiente: v2_Formalización. b. Predictores: (Constante), v1_Incentivos_tributarios.

El análisis ANOVA muestra que el modelo de regresión es estadísticamente significativo, con un valor FFF de 38.991 y un nivel de significancia de 0.000. Esto indica que existe una relación significativa entre los incentivos tributarios (v1) y la formalización (v2). La suma de cuadrados de la regresión (393.415) indica la variabilidad explicada por el modelo, mientras que la suma de cuadrados del residuo (1079.613) refleja la variabilidad no explicada. El bajo valor de significancia (0.000) refuerza que la influencia de los incentivos tributarios en la formalización es estadísticamente significativa.

Tabla 18

Coeficientes[a]

Modelo	Coeficientes no estandarizados	Coeficientes estandarizados	t	Sig.

		B	Desv. Error	Beta		
1	(Constante)	21,803	2,003		10,885	,000
	v1_Incentivos_tributarios	,375	,060	,517	6,244	,000

Nota: Los coeficientes indican que, por cada unidad de incremento en los incentivos tributarios, se espera un aumento de 0.375 unidades en la variable dependiente. La significancia de ambos coeficientes es $p < 0.001$, lo que sugiere una relación estadísticamente significativa. a. Variable dependiente: v2_Formalización.

En el cuadro de coeficientes, el valor constante (intersección) es 21.803, lo que indica el valor esperado de la formalización (v2) cuando los incentivos tributarios (v1) son cero. El coeficiente de v1_Incentivos_tributarios es 0.375, lo que significa que, por cada aumento unitario en los incentivos tributarios, la formalización se incrementa en 0.375 unidades. Los valores de significancia (0.000) para ambos coeficientes confirman que tanto la constante como el impacto de los incentivos tributarios son estadísticamente significativos.

VI. DISCUSIÓN

VI.1. Aporte de la investigación

La investigación tiene como aporte principal demostrar el efecto de los incentivos tributarios de la ley Nº 31110 y su influencia de manera directa en la formalización de empresas del sector agrario en la provincia de Ica por medio de análisis encuestas realizados empresarios y empresas de la región se evidencia que aunque estos incentivos contribuyen en la reducción de carga tributaria y mejoran la competitividad de empresas existen brechas como la falta de conocimiento y la aplicación de estos incentivos como tal. Se muestra la relación de manera moderada entre los incentivos tributarios y la formalización empresarial con un coeficiente de correlación de 0.5 17 y un nivel de significancia de 0.00 proporcionando de esta manera una base para futuras investigaciones y orientadas a mejorar la difusión y accesibilidad de los incentivos tributarios promoviendo la formalización empresarial de manera más inclusiva y efectiva.

VI.2. Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

Comparación 1

El trabajo de investigación guarda relación con los resultados y las bases teórica, Ticona-Carrizales et al. (2024) indican que las barreras regulatorias inciden en la formalización de las empresas a nivel internacional lo cual es una problemática manifestada en Ica en la que el 78.9 % de las personas encuestadas reconoce que estos incentivos han contribuido en la formalización pese a un 19.3% es objetivo a los beneficios. De esta manera ambos estudios mencionan la importancia de tener políticas fiscales que mejore el acceso a mercados y créditos, para ello el 43.1% de encuestados en Ica indican que la formalización facilita optar por el financiamiento empresarial.

De acuerdo a la teoría de Lara (2024), estos forman parte del crecimiento económico lo cual se muestra en los resultados de la encuesta con un 64.2% afirmando que los incentivos generan competitividad para sus empresas. Pero se encuentra una brecha entre el conocimiento y la aplicación de los incentivos en la que un 45.9% es Imparcial a su entendimiento. Coincidiendo con lo que indican Auccapiña & Garcia (2023) referente a la desconfianza por parte de los pequeños empresarios en las políticas fiscales, limitando el aprovechamiento de los incentivos tributarios como tal. Aparte un 47.7% reportó dificultades para implementar los incentivos, lo que manifiesta la urgencia de que se simplifique y mejore la difusión del uso y aplicación a los incentivos para generar un impacto positivo en la formalización y empresarial y fomentar el crecimiento empresarial en Ica.

Comparación 2

La investigación indica la relación existente entre los resultados obtenidos con los antecedentes en la cual se destaca la comparación con el estudio realizado por Shebanina et al. (2020) referente a las políticas públicas para el sector agrícola con la la Ley N° 31110 en Perú, indicando la importancia de los incentivos para un desarrollo sostenible. De acuerdo con el 49.5% de encuestados se manifiesta de manera positiva el impacto de estos incentivos tributarios de la ley pese a que una parte significativa es objetiva indicando las limitaciones para ser aplicadas de manera efectiva consistiendo coincidiendo de esta manera con el estudio de Shebanina, en el cual identifica barreras referentes a lo efectivo de las políticas implementadas.

La teoría de Lara (2024) apoyo estos resultados, indicando que los incentivos tributarios son importantes para fomentar el rendimiento empresarial y la producción de estos. Los datos indican que el 64.2% de encuestados contemplan que los incentivos son beneficiosos para su desempeño y el 78.9% indica que estos han facilitado la

formalización de sus empresas, comprobando de esta manera que los mecanismos mencionados promueven el acceso a beneficios como crédito y mercados. Pero, aún es presente el desafío que existe para su aplicación en el cual un 47.7% de encuestados se mantiene neutral referente a la implementación Y el 45.9% carece aún de conocimiento sobre los incentivos concordando con lo mencionado por Seminario (2020), señalando que la limitación de la efectividad es debido a la complejidad de las políticas.

Pese a que la Ley N° 31110 eficiencia para fomentar la formalización y el desarrollo en el sector Agrario de Ica las barreras de difusión y aplicación restringen este impacto sugiriendo que se mejore la implementación Y el conocimiento de los incentivos Para aprovechar su efectividad.

Comparación 3

El estudio indica que los Incentivos tributarios de la Ley N° 31110 han sido de suma importancia para promover la formalización en el sector agrario de Ica. Esto tiene relación con el estudio internacional de Lomachenko y Kokodey (2020), indicando las consecuencias negativas de la informalidad, como la evasión tributaria y no acceder a los incentivos tributarios. En este contexto, 78.9% de los encuestados coinciden en que los incentivos han facilitado la formalización de sus empresas.

La base teórica de Lara (2024) define los incentivos tributarios como impulso para fomentar la inversión y mejorar la productividad. Los resultados de la investigación confirman esta teoría, ya que 41.3% de los encuestados afirman que los incentivos han generado un impacto positivo para el desarrollo de sus actividades, favoreciendo el acceso a beneficios tributarios e incentivando la inversión.

Los resultados empíricos muestran una correlación positiva significativa (0.517) entre los incentivos tributarios y la formalización. Además, 56% de los encuestados

indicó que la formalización ha facilitado el acceso a créditos y mercados, lo que avala estudios anteriores que indican la importancia de la formalización para el desarrollo y crecimiento.

Comparación 4

El estudio de Aruhuanca et al. (2020) muestra la correlación positiva de 0.582 entre los incentivos tributarios y la formalización en el sector automotriz de Comas, resaltando que los incentivos son positivos para fomentar la formalización. En la investigación realizada, se muestra una correlación similar de 0.517 en el sector agrario de Ica, lo que refuerza la idea de que los incentivos fiscales son un mecanismo eficaz para impulsar la formalización en ambos sectores. La teoría de Lara (2024) apoya estos hallazgos al definir los incentivos tributarios como estímulos que fomentan la inversión y mejoran el rendimiento empresarial, indicando que las deducciones fiscales han sido clave para la formalización en el contexto de la Ley N° 31110.

Los resultados de la investigación resaltan lo efectivo de los incentivos tributarios, con el 78.9% de los encuestados indicando su papel fundamental en la formalización y el 64.2% confirmando que han mejorado la competitividad y rentabilidad de sus empresas. Esto está en línea con las teorías que sostienen que la formalización facilita el acceso a mercados y financiamiento, lo que fomenta el crecimiento. La triangulación entre antecedentes, teoría y resultados muestra una fuerte congruencia: los incentivos tributarios no solo fomentan la formalización, sino que también mejoran el acceso a recursos financieros, como lo indicó el 43.1% de los encuestados. Validando de esta manera que los incentivos tributarios son herramientas clave para promover el crecimiento empresarial y la expansión del sector agrario.

Comparación 5

El estudio de Santivañez y Atencio (2022) menciona que las estrategias tributarias aplicadas en un mercado local de Perú no promovieron de manera esperada la formalización de los comerciantes, a pesar de una relación positiva entre las variables. La inefectividad se atribuyó a una implementación deficiente de los planes tributarios, resultando en una baja formalización. En contraste, la investigación actual sobre la Ley N° 31110 en Ica, muestra un impacto positivo de los incentivos tributarios en la formalización de empresas agrarias, aunque el 49.5% de los encuestados se mantuvo objetivo, indicando un conocimiento limitado o falta de claridad en su aplicación. Mostrando la importancia de una comunicación más efectiva referente a los incentivos para mejorar su capacitad.

Desde el enfoque teórico, Lara (2024) indica que los incentivos tributarios son herramientas clave para mejorar la producción y la competitividad. Los hallazgos del estudio actual confirman esta idea, ya que el 56% de los encuestados reconoce que la formalización ha fomentado el crecimiento empresarial, y el 15.6% afirmó que ha sido importante para su desarrollo. Sugiriendo que, cuando los incentivos son bien comunicados y aplicados, promueven el crecimiento y mejorar el acceso a créditos, alineándose con las teorías que sostienen que la formalización optimiza los resultados financieros de las empresas. Concluyendo que la efectividad de los incentivos depende de factores como la difusión y la correcta implementación.

Comparación 6

El estudio de Galarreta y Paredes (2022) muestra el impacto positivo de las estrategias tributarias en la formalización de empresas en Trujillo, lo cual indica congruencia con los resultados obtenidos en Ica, donde un 78.9% de los encuestados afirma que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 han facilitado su formalización. Ambos estudios indican la importancia de los incentivos fiscales para

este proceso, aunque también identifican desafíos, como la falta de confianza hacia las políticas económicas. El el 19.3% de los encuestados se mostró objetivo respecto al impacto de los incentivos, mostrando de esta manera que aún hay sectores que no logran identificar claramente las ventajas.

De acuerdo a la teoría de Lara (2024), indica a los incentivos tributarios como factor crucial para mejorar la competitividad y producción en distintos sectores económicos. En este sentido, el 56% de los encuestados que la formalización impulsa el crecimiento empresarial, respaldando la hipótesis de que estos incentivos son esenciales para el desarrollo sostenible de las empresas agrarias. Sin embargo, existen retos en su difusión y aplicación, con un 45.9% de los encuestados adoptando una postura objetiva sobre su conocimiento y un 47.7% expresando dudas sobre la facilidad de implementación de estos incentivos. Se concluye que, aunque los incentivos tributarios son herramientas efectivas para fomentar la formalización y el crecimiento, es importante fortalecer simplificar los trámites administrativos para maximizar su impacto y facilitar su adopción por parte de los empresarios.

VI.3. Validación de la teoría referente

De acuerdo con el análisis y resultados detallados en el documento se presenta que los resultados estadísticos obtenidos validan a la hipótesis general y la teoría económica que sugieren los incentivos tributarios con un impacto positivo en la formalización empresarial. Por medio del análisis de regresión se determinó que los incentivos tributarios explican el 26.7% de la variabilidad en la formalización ($R^2 = 0.267$), de esta manera respalda la validez del modelo teórico aplicado. A su vez, los resultados muestran una relación positiva entre los incentivos tributarios y las dimensiones confirmando de esta manera la importancia de los incentivos tributarios de la ley N° 31110 en la formación de la formalidad del sector agrario.

VI.4. Limitaciones del estudio

- **Acceso a Datos**

La dificultad para acceder a datos precisos y actualizados sobre la formalización de empresas agrarias limita la capacidad de análisis y evaluación del impacto real de los incentivos tributarios.

- **Tiempo de Evaluación**

La Ley N° 31110 podría haber sido implementada recientemente, lo que dificulta la observación de efectos a largo plazo en la formalización de empresas. Esta limitación reduce la capacidad de inferir si los cambios son sostenibles.

- **Factores Externos**

Variables externas, como los cambios en la economía, las políticas públicas, las condiciones climáticas y la demanda del mercado, pueden influir en la formalización de empresas, lo que complica la identificación precisa del efecto directo de los incentivos tributarios.

- **Percepción de los Empresarios**

La investigación puede estar influenciada por la percepción subjetiva de los empresarios respecto a los incentivos tributarios, lo que podría introducir sesgos en los datos recolectados y, en consecuencia, afectar las conclusiones.

- **Cohortes de Estudio**

La selección de las cohortes, es decir, empresas formalizadas versus informales, puede tener un impacto en los resultados, ya que distintos grupos podrían presentar características que afecten su respuesta a los incentivos tributarios.

VI.5. Agenda futura de la investigación

- **Efecto de los incentivos tributarios en la formalización empresarial a largo plazo**

El estudio se centra en investigar si las empresas continúan formalizadas después de beneficiarse de los incentivos tributarios o si, al finalizar estos estímulos, regresan a la informalidad.

- **Comparativa entre regiones agrarias del Perú**

El análisis busca examinar las variaciones regionales en la eficacia de la Ley N° 31110, con el fin de adaptar las políticas a las características locales específicas.

- **Consecuencias sociales de la formalización en el sector agrario**

Se pretende evaluar de qué manera la formalización impacta en la calidad de vida de los trabajadores del sector agrario y su acceso a derechos laborales.

- **Percepción de los empresarios agrarios sobre la Ley N° 31110**

La investigación propone recopilar información cualitativa sobre las experiencias de los empresarios con los incentivos tributarios, identificando las barreras que enfrentan para la formalización y sugiriendo mejoras para las políticas.

- **Evaluación de la fiscalización y cumplimiento tributario**

El análisis se enfoca en examinar el papel de la fiscalización en la promoción o desincentivación de la formalización empresarial, además de determinar si es necesario fortalecer la capacidad del Estado para supervisar y hacer cumplir las regulaciones tributarias.

CONCLUSIONES

Conclusión 1

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y la formalización (v2) fue de 0.517, con un valor de significancia de 0.000. Esto indicó una relación moderada y positiva entre ambas variables. La prueba de significancia confirmó que esta correlación fue estadísticamente significativa, lo que confirma que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tuvieron un efecto significativo sobre la formalización de las empresas en el sector agrario de Ica.

Conclusión 2

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y el crecimiento empresarial fue de 0.673, con un valor de significancia de 0.000. Esta fuerte correlación positiva demostró que un mayor uso de los incentivos tributarios estuvo asociado con un mayor crecimiento empresarial. La prueba de significancia estadística respaldó que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tuvieron un efecto significativo sobre el crecimiento de las empresas en el sector agrario de Ica.

Conclusión 3

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios (v1) y el acceso a créditos y mercados fue de 0.314, con un valor de significancia de 0.001. Aunque la correlación fue positiva, su intensidad fue baja. Aun así, el análisis estadístico confirmó que la correlación es significativa, lo que apoyó que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tuvieron cierto efecto sobre el acceso a créditos y mercados en las empresas del sector agrario.

Conclusión 4

La correlación de Pearson entre los incentivos tributarios establecidos por la Ley N° 31110 y el cumplimiento tributario fue de 0.562, con un valor de significancia de 0.022, lo cual indicó una correlación moderada y estadísticamente significativa, ya que el valor de significancia fue menor que 0.05. Esto sugirió que existía una relación significativa entre los incentivos tributarios de dicha ley y el cumplimiento tributario en las empresas del sector agrario de Ica. Por lo tanto, los resultados respaldaron que los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tuvieron un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario en este contexto.

RECOMENDACIONES

Recomendación 1

Dado que los incentivos tributarios tuvieron un efecto moderado en la formalización de las empresas, se recomienda fortalecer las estrategias de difusión y capacitación relacionadas con los incentivos de la Ley N° 31110. El gobierno y las entidades pertinentes podrían desarrollar programas de formación dirigidos a las empresas del sector agrario, detallando los beneficios y pasos necesarios para la formalización. Esto permitiría una mayor comprensión y aprovechamiento de los incentivos disponibles, promoviendo una mayor formalización en el sector.

Recomendación 2

La fuerte correlación entre los incentivos tributarios y el crecimiento empresarial indica que estos incentivos son una herramienta eficaz para promover el desarrollo del sector. Por ello, se recomienda que las autoridades amplíen los incentivos tributarios, haciéndolos más accesibles y atractivos. Además, las empresas agrarias deben ser asesoradas sobre cómo utilizar estos incentivos de manera estratégica para impulsar su expansión y desarrollo económico, maximizando su impacto en el crecimiento.

Recomendación 3

Dado que se identificó una correlación baja, aunque significativa, entre los incentivos tributarios y el acceso a créditos y mercados, se sugiere mejorar la vinculación de los incentivos tributarios con programas de financiamiento. Las instituciones financieras y organismos gubernamentales deberían trabajar en conjunto para crear productos financieros específicos para las empresas formalizadas en el sector

agrario, brindando condiciones más favorables. Esto facilitaría el acceso a créditos y promovería una mayor apertura a nuevos mercados.

Recomendación 4

En base a este resultado, se recomienda que las autoridades fiscales y organismos encargados continúen fortaleciendo y promoviendo los incentivos tributarios establecidos por la Ley N° 31110, ya que han demostrado tener un efecto significativo en el cumplimiento tributario de las empresas del sector agrario en Ica. Además, se sugiere monitorear y evaluar constantemente el impacto de estos incentivos para optimizar su aplicación, incentivando prácticas tributarias responsables que contribuyan al desarrollo sostenible del sector agrario y, en consecuencia, al crecimiento económico regional.

REFERENCIAS

Organización Internacional del Trabajo. (2024). *La OIT presenta la estrategia de formalización para América Latina y el Caribe*. Industrial Relations News. https://industrialrelationsnews.ioe-emp.org/es/industrial-relations-and-labour-law-february-2024/news-1-1-1-1-1/article/la-oit-presenta-la-estrategia-de-formalizacion-para-america-latina-y-el-caribe

Herrera, L. (2020). *Formalización empresarial y crecimiento económico en Colombia: Un análisis del impacto de la Ley 1429 de 2010* (Tesis de maestría). Universidad de Antioquia. https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/17578/2/HerreraLuz_2020_FormalizacionEmpresarial.pdf

Luna Quezada, M. M. (2021). *Los beneficios tributarios y sus efectos en el sector agrario* (Trabajo de investigación para optar el grado académico de Bachiller en Gestión Tributaria). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/374c9df6-dfc4-4362-9ca1-243cb80e0d24/content

Seva Rivadulla, F. (2021). *La agroindustria de Perú: Un ejemplo a nivel mundial*. Agraria.pe. https://agraria.pe/columna/la-agroindustria-de-peru-un-ejemplo-a-nivel-mundial-24045

Denegri Arredondo, G. P. (2023). *Los incentivos tributarios de la Ley 31110 y los derechos laborales de los trabajadores de la ciudad de Piura en el año 2021* (Tesis de maestría). Escuela de Posgrado, Universidad Continental, Lima, Perú.

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12599/1/IV_PG_MET_TE_Denegri_Arredondo_2023.pdf

Aruhuanca Vargas, J. A., Cachique Isminio, A., & Esparza Avila, A. L. (2020). *Incentivos tributarios y su influencia en la formalización de las Mypes del sector automotriz del distrito de Comas, año 2020* (Trabajo de investigación para obtener el grado académico de Bachiller en Contabilidad). Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46874/B_Aruhuanca-VJA-Cachique_IA-Esparza_AAL-SD.pdf?sequence=2

Galarreta Leon, V. F., & Paredes Bobadilla, L. N. (2022). *Estrategias tributarias para la formalización de las empresas en el distrito del Porvenir en el año 2020* (Tesis para optar al título profesional de Licenciada en Administración). Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera de Administración, Trujillo, Perú. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33221/Galarreta%20Leon%20Vicky%20Fiorella%20-%20Paredes%20Bobadilla%20Luz%20Nicole.pdf?sequence=1luna

Santivañez Rupay, L. M., & Atencio Surichaqui, O. J. (2022). *Estrategias tributarias y formalización de los comerciantes del Mercado Óvalo, Chanchamayo-2021* (Tesis de licenciatura). Universidad Peruana Los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Huancayo, Perú. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/5721/T037_71882243_74397253_T.pdf?sequence=1

Parraguez Limo, S. G. (2021). *Estrategias tributarias para promover la formalización tributaria de los productores de arroz de la ciudad de Ferreñafe* (Tesis de licenciatura). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, Chiclayo, Perú. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/6973/1/TL_ParraguezLimoSonia.pdf

Lara, G. (2024): *El impuesto sobre la renta, los incentivos tributarios y las cooperativas en América Latina*, CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, (110), 261-290. https://ciriec-revistaeconomia.es/wp-content/uploads/CIRIEC_110_09_Lara.pdf

Seminario Saavedra, G. (2020). *La formalización tributaria y los resultados financieros de la empresa régimen Mype del sector de servicios de reparación de maquinarias y repuestos para la industria* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. Escuela de Posgrado, Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Contables. https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6055/TESIS_MAESTRIA_SEMINARIO_FCC_2020.pdf

Ley Nº 31110, Ley de Promoción de la Inversión en la Agricultura. (2020). Gobierno del Perú. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1535274/Ley%2031110.pdf?v=1610035145

Contreras Aranda, S. E. (2010). *Metodología de la investigación científica y sistémica para la toma de decisiones gerenciales*. Trujillo, Perú.

https://cristiancastrop.wordpress.com/wp-content/uploads/2013/04/metodologc3ada-de-la-investigacic3b3n-cientc3adfica-y-sistc3a9mica.pdf

Herrera, A. (2020). Factores institucionales y su impacto en la formalización empresarial en Colombia entre 2010 y 2019 [Tesis de Maestría]. Universidad Nacional de Colombia.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2023). *Encuesta Nacional Agropecuaria 2022*. Lima, Perú. https://www.inei.gob.pe

Gobierno Regional de Ica. (2021). Provincia de Ica: Información general y agrícola. Recuperado de https://www.ica.gob.pe/

Araujo Ordinola, L. A., & Macalupú Morales, S. E. (2020). *Incentivos tributarios y su efecto en la recaudación del Impuesto Predial en la municipalidad distrital Veintiséis de Octubre- Piura, 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego]. Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/6759/REP_CONT_LUZ.ARAUJO_SUMER.MACALUPU_INCENTIVOS.TRIBUTARIOS.EFECTO.RECAUDACI%c3%93N.IMPUESTO.PREDIAL.MUNICIPALIDAD.DISTRITAL.VEINTIS%c3%89IS.OCTUBRE.PIURA.2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Auccapiña Gallegos, B., & Garcia Espinoza, S. C. (2023). *La formalización en asociaciones de emprendimientos femeninos: Caso de estudio: Modelo del proyecto "Mujeres en la empresa" en Piura de CARE Perú* [Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de Gestión y Alta Dirección]. Lima, Perú.

https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/26519/AUCCAPI%C3%91A_GALLEGOS_GARCIA_ESPINOZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández R., Fernández C., Baptista P. (2014). *Metodología de la Investigación.* Sexta edición. Centro de Investigación en Métodos Mixtos de la Asociación Iberoamericana de la Comunicación. http://repositorio.ucsh.cl/bitstream/handle/ucsh/2792/metodologia-de-la-investigacion.pdf?sequence=1

Ticona-Carrizales, L., Apaza-Panca, C. M., Huanca Frías, J. O., Yapuchura Saico, C. R., & Ticona Campos, V. N. (2024). Tax legislation and its impact on the development of the formal operations of aquaculture companies. *Journal of International and Public Diplomacy*, 8(5), Article ID: 3283. https://systems.enpress-publisher.com/index.php/jipd/article/view/3283

Shebanina, O., Skoryk, H., Stovolos, N., Kharchenko, T., Samoilenko, T., & Levkovskyy, E. (2020). Mechanisms of state regulation of the agricultural sector in the context of agro policy development. *International Journal of Management (IJM)*, 11(7), 576-588. https://iaeme.com/MasterAdmin/Journal_uploads/IJM/VOLUME_11_ISSUE_7/IJM_11_07_053.pdf

Zaripova, I. R., Zaripova, G. M., Khisaeva, A. I., Akhunova, V. N., & Gavrilenko, I. G. (2020). Single Agricultural Tax as an Instrument of State Support of Agribusiness in the National Agro-Industrial Complex. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 753(5).

052050.https://www.researchgate.net/publication/339776018_Single_Agricultural_Tax_as_an_Instrument_of_State_Support_of_Agribusiness_in_the_National_Agro-Industrial_Complex/link/5e63d48c4585153fb3c9e0c4/download?_tp=eyJjb250ZXh0Ijp7ImZpcnN0UGFnZSI6InB1YmxpY2F0aW9uIiwicGFnZSI6InB1YmxpY2F0aW9uIn19

Lomachenko, T. I., & Kokodey, T. A. (2020). Profiling of agro-industrial enterprises as a prerequisite for efficient strategic management. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 421, 022052. https://www.researchgate.net/publication/338434173_Profiling_of_agro-industrial_enterprises_as_a_prerequisite_for_efficient_strategic_management/link/5e14be58a6fdcc28375f6f60/download?_tp=eyJjb250ZXh0Ijp7ImZpcnN0UGFnZSI6InB1YmxpY2F0aW9uIiwicGFnZSI6InB1YmxpY2F0aW9uIiwicHJldmlvdXNQYWdlIjoic2NpZW50aWZpY0NvbnRyaWJ1dGlvbnMifX0

Thoto, F., Jayne, T., Yeboah, F., Honfoga, B., & Adegbidi, A. (2021). Degrees of formalization of agricultural entrepreneurs: going beyond registration. *Articles*, 302-323. https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/08276331.2021.1980681?needAccess=true

Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3. ed.). Universidad de La Sabana, Colombia. https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf

OECD. (2019). *La eficiencia de recaudación se refiere a la capacidad de una administración tributaria para recolectar los ingresos que se le deben con el menor*

costo posible. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. https://www.oecd.org

KPMG. (2020). *La carga tributaria es el porcentaje del ingreso que un individuo o empresa destina al pago de impuestos*. KPMG International. https://home.kpmg

World Bank. (2021). *El impacto económico evalúa cómo las políticas o proyectos afectan variables clave como el crecimiento del PIB, el empleo y la inversión*. Banco Mundial. https://www.worldbank.org

UNDP. (2022). *El tiempo de procesamiento es crucial para medir la eficiencia en la administración pública y la satisfacción del usuario*. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. https://www.undp.org

PMI. (2019). *La tasa de éxito de proyectos mide la proporción de iniciativas que cumplen sus objetivos dentro de los límites de tiempo y presupuesto*. Project Management Institute. https://www.pmi.org

World Bank. (2020). *La relación costo-beneficio es una herramienta fundamental para evaluar la viabilidad económica de proyectos y decisiones*. Banco Mundial. https://www.worldbank.org

ILO. (2021). *La tasa de creación de empleos indica el ritmo al cual se generan nuevas oportunidades laborales en un mercado*. Organización Internacional del Trabajo. https://www.ilo.org

OECD. (2020). *La tasa de cumplimiento refleja la proporción de entidades que siguen las normativas fiscales y regulatorias establecidas*. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. https://www.oecd.org

IMF. (2021). *El impacto en contribuyentes se refiere a cómo las políticas fiscales afectan a los individuos y empresas en términos de carga tributaria y comportamiento económico*. Fondo Monetario Internacional. https://www.imf.org

UNESCO. (2020). *El número de programas de capacitación indica la cantidad de oportunidades disponibles para mejorar habilidades y conocimientos en un sector*. Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura. https://www.unesco.org

World Bank. (2021). *El tiempo de inclusión mide la duración que lleva integrar a una entidad en un nuevo sistema o programa*. Banco Mundial. https://www.worldbank.org

ILO. (2021). *La participación en programas de capacitación refleja el nivel de involucramiento de individuos y empresas en iniciativas de formación y desarrollo*. Organización Internacional del Trabajo. https://www.ilo.org

OECD. (2020). *El costo de cumplimiento incluye todos los gastos que una empresa incurre para adherirse a las normativas y regulaciones*. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. https://www.oecd.org

World Bank. (2021). *Los cambios en el cumplimiento post formalización reflejan cómo la formalización afecta las prácticas de cumplimiento de los contribuyentes*. Banco Mundial. https://www.worldbank.org

IFC. (2022). *El tiempo de formalización mide el periodo requerido para que una entidad cumpla con todos los requisitos legales para operar*. Corporación Financiera Internacional. https://www.ifc.org

KPMG. (2020). *El porcentaje de contribución muestra la parte del ingreso o valor añadido que se destina a impuestos y otras contribuciones*. KPMG International. https://home.kpmg

OECD. (2021). *El número de sanciones y penalidades representa la cantidad de castigos impuestos por el incumplimiento de las normas*. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. https://www.oecd.org

World Bank. (2022). *El número de auditorías y revisiones indica la frecuencia de las evaluaciones realizadas para asegurar el cumplimiento de las regulaciones*. Banco Mundial. https://www.worldbank.org

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	SUPUESTO DE HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA	POBLACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTO
Problema General: ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 afectan a la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica?	**Objetivo General:** Determinar el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 en la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.	Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre la formalización de empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.	**Incentivos Tributarios:** Los incentivos desempeñan un papel central en los sistemas tributarios, pueden ser observables como la promoción de beneficios que se traducen en gasto fiscal como medidas fiscales (Lara, 2023).	X1: Conocimiento de los incentivos tributarios X2: Aplicación de los incentivos tributarios X3: Impacto de los incentivos tributario	**Tipo:** Cuantitativa **Enfoque:** Positivista **Nivel:** Correlacional **Diseño:** No experimental	**Unidad de análisis:** Organización **Población:** 130 empresas sector agrario **Muestra:** 109 empresas sector agrario **Tipo de Muestreo:** Muestreo Aleatorio	**Técnica de recojo de datos:** Encuesta **Instrumento de análisis de datos:** Cuestionario
Problemas Específicos: ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica? ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica? ¿Cómo los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen efecto sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica?	**Objetivos Específicos:** Conocer el efecto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 vigentes en la provincia de Ica sobre el crecimiento empresarial del sector agrario. Identificar el impacto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 otorgados en la provincia de Ica sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas del sector agrario. Determinar el impacto de los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 en el cumplimiento tributario de las empresas del sector agrario en la provincia de Ica.	Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el crecimiento empresarial en el sector agrario en la provincia de Ica. Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el acceso a créditos y mercados de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica. Los incentivos tributarios de la Ley N° 31110 tienen un efecto significativo sobre el cumplimiento tributario de las empresas en el sector agrario en la provincia de Ica.	**Formalización:** Implica operar legalmente conforme a las leyes y regulaciones fiscales, laborales y comerciales. Permite acceder a recursos financieros, contribuye al crecimiento económico y mejora la transparencia fiscal, facilitando la recaudación de impuestos (Rivera, 2020).	X4: Crecimiento empresarial X5: Acceso a créditos y mercados X6: Cumplimiento tributario			

Anexo 2: Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES/ SUBCATEGORÍAS	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE LIKERT	NIVELES Y RANGOS
Incentivos tributarios	Los incentivos desempeñan un papel central en los sistemas tributarios, pueden ser observables como la promoción de beneficios que se traducen en gasto fiscal como medidas fiscales (Lara, 2023).	Conocimiento de los incentivos tributarios	Nivel de conocimiento sobre las normativas de incentivos tributarios.	1	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Efectivo: [72 – 90] Aceptable: [54 – 72] Regular: [36 – 54] Deficiente: [18– 36]
			Cumplir con los requisitos para utilizar los incentivos tributarios.	2 y 3		
		Aplicación de los incentivos tributarios	Frecuencia con la que las empresas agrarias utilizan el incentivo tributario.	4		
			Dificultad para aplicar el incentivo tributario.	5 y 6		
		Impacto de los incentivos tributario	Reducción de la carga tributaria gracias a los incentivos.	7		
			Mejora en la competitividad y rentabilidad debido a los incentivos fiscales.	8 y 9		
Formalización	La formalización de las empresas es un paso importante hacia sus obligaciones tributarias, esto debido a la gran informalidad, reflejada principalmente en el cumplimiento tributario. La planificación estratégica financiera resulta fundamental, llevándolas a la inclusión tributaria. (Rivera, 2020).	Crecimiento empresarial	Incremento en ventas	10	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	
			Generación de empleo	11 y 12		
		Acceso a créditos y mercados	Expansión a nuevos mercados	13		
			Facilidad para acceder a créditos	14 y 15		
		Cumplimiento tributario	Facilidad para cumplir con el costo de cumplimiento.	16		
			Carga administrativa relacionada con el cumplimiento tributario.	17 y 18		

Anexo 3: Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES/ SUBCATEGORÍAS	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE LIKERT	NIVELES Y RANGOS
Incentivos tributarios	Los incentivos desempeñan un papel central en los sistemas tributarios, pueden ser observables como la promoción de beneficios que se traducen en gasto fiscal como medidas fiscales (Lara, 2023).	Conocimiento de los incentivos tributarios	Nivel de conocimiento sobre las normativas de incentivos tributarios.	1	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Muy Alto: [36 - 45] Alto: [27 - 36] Moderado: [18 - 27] Bajo: [9 - 18]
			Cumplir con los requisitos para utilizar los incentivos tributarios.	2 y 3		
		Aplicación de los incentivos tributarios	Frecuencia con la que las empresas agrarias utilizan el incentivo tributario.	4		
			Dificultad para aplicar el incentivo tributario.	5 y 6		
		Impacto de los incentivos tributario	Reducción de la carga tributaria gracias a los incentivos.	7		
			Mejora en la competitividad y rentabilidad debido a los incentivos fiscales.	8 y 9		
Formalización	La formalización de las empresas es un paso importante hacia sus obligaciones tributarias, esto debido a la gran informalidad, reflejada principalmente en el cumplimiento tributario. La planificación estratégica financiera resulta fundamental, llevándolas a la inclusión tributaria. (Rivera, 2020).	Crecimiento empresarial	Incremento en ventas	10	1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Muy Alto: [36 - 45] Alto: [27 - 36] Moderado: [18 - 27] Bajo: [9 - 18]
			Generación de empleo	11 y 12		
		Acceso a créditos y mercados	Expansión a nuevos mercados	13		
			Facilidad para acceder a créditos	14 y 15		
		Cumplimiento tributario	Facilidad para cumplir con el costo de cumplimiento.	16		
			Carga administrativa relacionada con el cumplimiento tributario.	17 y 18		