

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **Contabilidad y Finanzas**



**UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE**

“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO
EN LA EMISIÓN DE LOS COMPROBANTES Y SU
INCIDENCIA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA, EN TURISMO
CIVA S.A.C. CERCADO DE LIMA, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Gladys Marisol Luna Sobrados

Jose Luis Solorzano Paiva

Asesor:

Mg. CPC. Cesar Peña Oxolon

Lima - Perú

2022

DEDICATORIA

A mis padres por creer y confiar en mí, por sus consejos, por ser mi inspiración y por su motivación a seguir adelante y darme todo su apoyo y a mis hermanos por ser su ejemplo a seguir

Gladys Marisol

A mi madre y hermana por su apoyo incondicional por ser un ejemplo a seguir y a mi hija por ser mi inspiración a lograr culminar mi carrera.

José Luis

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecemos a DIOS por guiarnos hasta culminar nuestra carrera, por darnos la fortaleza a seguir adelante. por darnos la vida y salud enseñándonos el camino

A nuestro asesor *Mg. César Peña Oxolon* por su paciencia, por su dedicación para con nosotros, por su gran desempeño durante el desarrollo de investigación

INDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. Formulación del problema	11
1.2. Problema General.....	11
1.2.1. Problema General.....	11
1.2.2. Problemas Específicos	11
1.3. Objetivos	12
1.3.1. Objetivo General.....	12
1.3.2. Objetivos Específicos	12
1.4. Hipótesis.....	12
1.4.1. Hipótesis General	12
1.4.2. Hipótesis Específicas	12
1.5. Antecedentes	13
1.5.1. Internacionales	13
1.5.2. Nacionales	17
1.6. Bases teóricas	20
1.6.1. Control interno	20
1.6.2. Ambiente De Control (Dimensión 1).....	21
1.6.3. Actividad de control (Dimensión 2).....	23
1.6.4. Tipos de comprobantes de pago (Dimensión 2).....	26
1.7. Evasión Tributaria	26
1.7.1. Multas (Dimensión 3).....	27
1.7.2. Modalidad de evasión	29
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	31
2.1. Tipo de investigación	31
2.1.1. Alcance	33
2.2. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)	33
2.3. Técnica e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	34
CAPÍTULO III. RESULTADOS	37
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN	50
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES	53
CAPÍTULO VI. REFERENCIAS.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población	33
Tabla 2: Interpretaciones de la confiabilidad de Cronbach	36
Tabla 3: Resultado del coeficiente Alfa Cronbach	36
Tabla 4: ¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?	37
Tabla 5: ¿Cree usted que los trabajadores muestran fuerte de compromiso con la entidad?	38
Tabla 6: ¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?	40
Tabla 7: ¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?	41
Tabla 8: ¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago si encuentra alguna imperfección?	43
Tabla 9: ¿La empresa donde trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?	44
Tabla 10: ¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?	46
Tabla 11: En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir, ¿evaden impuestos?	47
Tabla 12: ¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?	48

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: ¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?.....	37
Figura 2: ¿Cree usted que los trabajadores muestran fuerte compromiso con la entidad?39	
Figura 3: ¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?.....	40
Figura 4: ¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?	41
Figura 5: ¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago sin encuentra alguna imperfección?	43
Figura 6: ¿La empresa donde Usted trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?.....	44
Figura 7: ¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?.....	46
Figura 8: En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir ¿Evaden impuestos?	47
Figura 9: ¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?	48

<RESUMEN

En la presente tesis titulada “Implementación del Control Interno en la Emisión de los comprobantes y su incidencia en la Evasión tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020.” El diseño de la investigación es de tipo no experimental por que se estudian situaciones ya existentes, correlacional por que investiga la relación entre las dos variables existentes con un enfoque cualitativo, asimismo se considera como una investigación aplicada, debido a los alcances prácticos y de corte transversal porque lo datos recolectados son del año 2020; se tomó como población de Turismo Civa SAC. del Cercado de Lima que está constituida por 9 personas y para recolectar la información se utilizó la técnica de la encuesta y análisis documental, como instrumento se ha aplicado la entrevista y lista de cotejo; El resultado de la investigación luego de estudiar los datos estadísticos y comparando con algunos antecedentes, demuestran que es necesario la implementación del control interno en la emisión de comprobantes de pago ya que influye significativamente en la disminución de la evasión tributaria. Adicionalmente es necesario que la población tome conciencia del valor de los comprobantes de pago y su importancia de exigirlos al adquirir un bien o servicio, sin lugar a duda los que evaden impuestos encuentran de esta manera a los aliados involuntarios en este sector de la población.

Palabras clave: Implementación, control interno, evasión tributaria, comprobantes de pago, incidencia.

ABSTRACT

In this thesis entitled "Implementation of Internal Control in the Issuance of vouchers and its impact on tax evasion in Turismo Civa SA. Cercado de Lima 2020." The research design is non-experimental because it studies existing situations, correlational because it investigates the relationship between the two existing variables with a qualitative approach, it is also considered as an applied research, due to the practical scope and cross-sectional because the data collected are from the year 2020; it was taken as the population of the Turismo Civa SAC del Cercado de Lima, which is constituted by 9 people and to collect the information was used the technique of the survey and documentary analysis, as an instrument has been applied the interview and checklist; The result of the research after studying the statistical data and comparing with some background, show that it is necessary to implement internal control in the issuance of receipts for payment as it significantly influences the reduction of tax evasion. Additionally, it is necessary that the population becomes aware of the value of the payment vouchers and their importance to demand them when acquiring a good or service, undoubtedly those who evade taxes find in this way involuntary allies in this sector of the population.

Keywords: Implementation, internal control, tax evasion, payment vouchers, incidence.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Internacional:

(Cosulich, 1993)

La evasión tributaria es definida por Jorge Cosulich como la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. Esa falta de cumplimiento puede derivar en pérdida efectiva de ingreso para el Fisco (por ejemplo, casos de morosidad, de omisión de pago, de defraudación y contrabando) o no (por ejemplo, un contribuyente que no presenta o presenta fuera del plazo una declaración de impuesto sin tener que liquidar y pagar impuesto). Es evidente que ambas implican una modalidad de evasión, aun cuando con efectos diferentes.

(Torres, 2015) afirma que: En el mundo globalizado en que vivimos las grandes y pequeñas empresas están en pleno apogeo económico que cuyo crecimiento económico se desarrolla con el apoyo de la ciencia y la tecnología el mismo que les ha permitido tener un crecimiento relativamente interesante y más en las ciudades metrópolis de los negocios en los que ha originado, que la informalidad crezca a pasos agigantados, provocando con ello la tan terrible “evasión de impuestos”, que no solo agobia a América latina sino en todo el mundo. Por ejemplo, en los estados unidos la economía negra como la designan ellos a la evasión tributaria tiene una tasa de hasta del 8.6% de su PBI, que en términos absolutos pierde alrededor de 350 000.00 millones de dólares anualmente gracias al incumplimiento que realizan sus ciudadanos. En Italia su economía negra, como también la conocen ocupa un 27%, lo que en el año 2012 se calculó que se dio una tasa de hasta en el 15% de la evasión tributaria de Francia, y el 12.5% del reino unido y la evasión del 2.5% que tiene España, Rusia que también tiene un 43.8% de economía negra y su banco central de reserva han contabilizado que por lo menos 35 mil millones de dólares no capta a consecuencia de la evasión tributaria.

Nacional:

(López, 2014) menciona que: En el Perú, la recaudación de los impuestos se ha venido incrementando de manera sostenida en la última década, mostrando un pequeño descenso en el 2009 debido a la menor producción causada por la crisis mundial. Estas mejoras en

la economía se reflejan directamente en los impuestos recaudados, tanto de las actividades productivas de las personas como de las empresas, siendo los sectores de minería, construcción y la agroexportación los que contribuyen a tal crecimiento. Por tanto, cuando la economía crece como producto del mayor empleo, producción, exportación o consumo de la población, se generan mayores ingresos y una recaudación más alta de impuestos. No obstante, para llegar a tal situación, el Estado debe buscar la formalización de la economía, ya que gran parte de ella se maneja en el sector informal, razón por la cual no declaran el producto de sus actividades y, por lo tanto, evaden impuestos. (pág. 254)

Las Empresas Turismo Civa S.A.C. Cercado de Lima, constituyen uno de los principales rubros que permiten la movilidad de personas y/o envío de sus bienes entre las diferentes localidades de la región y del país, Sin embargo, a pesar que el nivel de formalidad de dichas empresas en cuanto a la constitución y su establecimiento de acuerdo con las normas establecidas por la Autoridad Tributaria; la emisión de los comprobantes de pago, sean estos boletas de venta, facturas de ventas, boletos de viaje y/o manifiesto de pasajeros no son cumplidos a cabalidad, predominando muchas veces la informalidad y no entregándose dichos documentos. Esta entrega de los documentos en referencia, muchas veces no se entrega por la omisión de las empresas de transporte, pero también por la poca cultura tributaria de los usuarios para exigir dicho documento, a parte de los factores inherentes a la poca fiscalización tributaria para el cumplimiento de esta obligación.

Es por ello que gracias a los avances tecnológicos y la globalización que viene incrementándose y han sido un punto determinante para que las empresas de todos los sectores del Perú, tengan que amoldarse en función a los cambios brindados por La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), entre esos avances tecnológicos está el implementar el sistema de facturación electrónica en las empresas, con el fin de llevar un mejor control tributario de las entidades y esto conllevaría ciertos procesos cambiarios a favor de la emisión y almacenaje de la documentación.

Los motivos que nos llevaron a investigar la “IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN LA EMISIÓN DE LOS COMPROBANTES Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA EMPRESA TURISMO CIVA S.A.C. CERCADO DE LIMA, 2020”; es ver la incidencia del control interno en la emisión de los comprobantes en la evasión tributaria, una de las causas que existe en este sector es la precaria información en el tema de facturación electrónica , el motivo principal sería el costo para

la aplicación de la facturación electrónica, si bien es cierto que existe la vía gratuita de realizar la facturación electrónica por la página de la Sunat esta es muy deficiente por lo que expresan los contribuyentes, en consecuencia insisten en no afiliarse a este sistema, llevando doble contabilidad, no declarando sus ingresos reales, para no llegar a los tramos establecidos por Sunat que los obliga a afiliarse a la facturación electrónica. Y conlleva a seguir en la informalidad. Todo esto se manifiesta como negativo en la gestión financiera que incide en las empresas de transporte, Es por ello por lo que nuestro trabajo de investigación se refleja la incidencia de los sistemas obligados a implementar ante la evasión de impuestos, una práctica que echa mano de recursos para ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos es uno de los principales problemas de las economías de la empresa.

1.1. Formulación del problema

A continuación, presentamos los problemas de la investigación realizada a Turismo Civa S.A.C. Cercado de Lima 2020 que van aportar a la profesión, estos se dividen en problema general y problemas específicos.

1.2. Problema General

1.2.1. Problema General

¿Será posible implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributaria en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020?

1.2.2. Problemas Específicos

Problemas Específicos 1

¿Cuál es la incidencia de la implementación del control interno de los comprobantes en la omisión de pagos de Turismo Civa S.A.C. Lima 2020?

Problemas Específicos 2

¿Existe relación de la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes con la morosidad en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Mantener la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributaria en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

Objetivo Específicos 1

Analizar los efectos de la implementación del control interno de los comprobantes en la omisión de pagos de Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

Objetivo Específicos 2

Determinar la relación de la implementación del control interno de los comprobantes con la morosidad de Turismo Civa S.A.C. Lima 2020

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis General

Es posible implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributarias en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

1.4.2. Hipótesis Específicas

Hipótesis Especificas 1

La implementación del control interno de los comprobantes influye positivamente ante la omisión de pagos en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

Hipótesis Específicas 2

No existe relación de la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes con la morosidad de Turismo Civa S.A.C Lima 2020.

1.5. Antecedentes

1.5.1. Internacionales

Según (Cedeño, 2010) en su investigación titulada “Evaluación a los procedimientos del control interno y su incidencia en el Sistema Contable la empresa Agronamobanda Hnos. S.A, del Ciclo fiscal 2010, tiene como objetivo valorar los procedimientos del control interno y su efecto en el sistema contable al mismo tiempo analizar la estructura organizacional para correlacionar las políticas administrativas de la empresa Agronamobanda Hnos. s.a. por ello tubo preocupación en el control interno de diversas empresas del mundo, debido a esto los profesionales tuvieron que implementar nuevas formas para mejorar y perfeccionar su control interno para alcanzar sus objetivos y con este nuevo sistema tener un mejor resultado y sencillo al momento de reducir la cantidad de sus operaciones. Por ello los contadores idearon la comprobación interna y es conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados que tienen como finalidad, brindar a la administración practico, económico, el máximo de protección, control interno e información. Finalmente, esa investigación tuvo parte en la evaluación de los controles internos en donde se logra obtener un sistema confiable y eficaz para las entidades y tengas un mejor manejo en el control interno. La metodología utilizada es de investigación de campo, investigación descriptiva, investigación explicativa y método inductivo-deductivo. En dicha investigación el autor concluye que la empresa Agronamobanda Hnos. S.A. no capacita

a su personal para el conocimiento del nuevo sistema y en lo que respecta a la política administrativa para el control interno, la empresa carecía de Manuel específico; debido a la ausencia de un control de archivo los documentos se extraviaban con facilidad y finalmente el talento humano de la empresa no tenía un control eficiente para el ingreso y salida de sus colaboradores.

(Pineda, 2021) presentó la tesis titulada “Guía genérica de actividades del Control interno para las empresas comerciales en la ciudad de Esmeraldas”, en dicha investigación el objetivo es minimizar las funciones del control interno para los empleados que desempeñan cargos en el área contable; Así mismo los sistemas informáticos permiten tener un mayor control interno en las áreas de contabilidad de las empresas comerciales de la ciudad de Esmeralda. Para ello Vanessa Pineda investigó a varios autores de distintos países que sirvieron de soporte para manejar de la mejor manera su investigación. En Colombia, Vásquez (2016) efectuó un estudio para analizar el desarrollo histórico del control interno, partiendo de las primeras bases. Se determinó como resultado que la importancia del control interno en las organizaciones representa en si misma un factor clave que permite y facilita el cumplimiento de las metas y objetivos. En Quito Gallegos (2015) efectuó una investigación con el objetivo de elaborar una propuesta de aplicación del modelo COSO en las áreas de ventas, créditos y cobranzas que permita mejorar la estructura del control interno y minimizar los riesgos operativos en las empresas. Esto permitió que no existan actividades de control de riesgos y por lo tanto no se integran con las tecnologías presentes y los manuales del área contable. Estos estudios permiten obtener una visión general de la importancia de establecer actividades de control en las empresas privadas, debido a que estas entidades presentan empleo de actividades de manera empírica, poco reguladas y poco efectiva, lo que ocasiona mayor nivel de riesgos e impide alcanzar los objetivos. La metodología empleada fue cualitativa y su alcance es descriptivo y tuvo un tipo de estudio no experimental, debido que no hubo alteración de variables, por lo consiguiente se tomó información en su estado natural en el momento necesario. Por último, la investigación concluye con el desarrollo de una guía, de actividades para el desarrollo del control interno administrativo y

mediante el empleo políticas y procedimientos que proporciona y detecta los errores que se puedan cometer.

En Guayaquil (Gonzabay De Loor, Daniel A; Torres F, Melania C, 2017), investigaron el tema titulado, “Propuesta de mejora del Control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A”. La investigadora tuvo como objetivo diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno en la empresa, para disminuir los riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Asimismo, el control interno es de suma importancia para la estructura administrativa contable. Por ello se implementó controles de eficiencia para tener un mejor control en la información financiera y administrativa y mejorar la toma de decisiones. (López, 2011). Por otra parte, se inicia el propósito de orientar las decisiones del gerente de la entidad en base de alertas de un eficiente proceso de control interno. La metodología de esta investigación es descriptiva que describe de forma detallada el relato de sus actividades, normas, procedimiento y procesos más importantes de la empresa. Finalmente, los investigadores concluyen en su investigación permitiendo identificar los riesgos y evidenciar que en distintas aéreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por la cual es necesario que se realice mejoras en la empresa y permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuestos.

Por su parte, (Lopez C, Maria N; Wilton Ch, Isabela, 2021), con su investigación de título “Evaluación del control interno en una empresa de diagnóstico automotriz en la ciudad de Montería – Córdoba”. La autora tiene como objetivo determinar las oportunidades de mejora que brinda el sistema de control interno e identificar antecedentes y tendencias en lo que respecta al control interno en empresas similares a la empresa CDA. Según su investigación, las entidades se enfrentan a una serie de riesgos los cuales ponen en juego el cumplimiento de los objetivos, que tiene como finalidad un control interno en las entidades, para ello recopiló información de varios autores de tesis. El control interno es importante en una entidad, ya que permite identificar errores que encuentran en una organización, se observa algunos problemas relacionados con el funcionamiento del control interno, entre los cuales destacan:

- ✓ No se encuentran identificados los riesgos.
- ✓ No cuentas los planes de actividades actualizados.
- ✓ No hay monitoreo de riesgos.
- ✓ No hay una medición de fraude.
- ✓ No hay un proceso fiable para la protección de archivos.
- ✓ Falta de personal capacitado.
- ✓ Falta de mejoras en el sistema de comunicación.

En dicho trabajo la autora utilizo la metodología exploratoria, descriptivo, cualitativo e inductivo-deductivo. Las investigadoras obtuvieron como conclusiones que el control interno es una herramienta vital en cualquier empresa, pues permite establecer los procedimientos con lo cual se busca verificar controlar y evaluar las actividades en una organización, pudiendo así disminuir los riesgos.

Así mismo, (García, 2021) en su tesis titulada “Evolución del Control interno en el área contable en la clínica Renalcentro”. El autor planteó el siguiente objetivo: Evaluar el control interno del área contable de la clínica Renalcentro con la finalidad de conocer los principales riesgos que significaría tomar medidas correctivas que mejoran los procesos. Para ello los controles son beneficiosos para el rendimiento de las actividades promoviendo así un ambiente laboral donde se observa el apoyo, la buena comunicación y un buen clima laboral. La metodología usada en esta investigación es de alcance descriptivo, ya que se usó como población de estudio tres trabajadores de la clínica Renalcentro y no fue necesario tomar una muestra por la cantidad de trabajadores. Se hizo una encuesta a través de un cuestionario para obtener información sobre actividades de control que se efectúa sobre procesos administrativos de una organización. Así mismo, se llegaron a la conclusión que en la clínica Renalcentro no cuenta con un sistema de control interno, el tipo de control aplicado en la entidad son revisiones esporádicas que son realizadas por las personas encargadas de administrar los centros médicos, las deficiencias encontradas en las actividades de la clínica Renalcentro son las inasistencias de control, la rotación del personal constante, la carencia de capacitaciones al personal y sistemas contables con muchas falencias.

1.5.2. Nacionales

Según (Curisinche M, 2019) en su investigación titulada “Implementación de un sistema de Control interno de cuentas por pagar a proveedores y su incidencia en las detracciones de la empresa Craft Multimodal Perú S.A”, El autor manifestó el siguiente objetivo: Determinar en qué medida la implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar a proveedores incide en las detracciones de la empresa Craft Multimodal Perú s.a el periodo 2017. Para ello se implementó un control interno en una organización en el cual se utilizará los métodos y procedimientos que de una forma adecuada se adaptan a una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y manejar confiablemente la información financiera en la empresa. Así mismo con esta aplicación del nuevo sistema permite evaluar el control interno y realiza un análisis de los riesgos.

La metodología empleada es de tipo no experimental, correlacional, ya que esta investigación recopila información. Concluyendo con la investigación se ha identificado que la empresa no posee normas, políticas y procedimientos que permitan realizar un adecuado control a las cuentas a pagar a proveedores en la empresa.

(Peña G, 2018) manifiesta en su investigación titulada “La evasión tributaria de albergues turísticos y su incidencia en la recaudación de tributos de la región Madre de Dios”, tiene como objetivo diseñar lineamientos que ayuden a mejorar la recaudación tributarios. En los años de estudio, previos a la reforma tributaria (1976 - 1986) se corroboró que el déficit se incrementaba sin ingresos tributarios, y eso inducía a los contribuyentes a la evasión tributaria ocasionada a la disminución de los fondos, para ello se determina acto ilícito que influye en la inversión y recaudación de los tributos. Por ello, la doctrina encargada de minimizar las diferentes causas que le dan origen a la evasión tributaria, la falta de conocimiento se ve reflejado en la Carencia de una conciencia tributaria, sistema tributario poco transparente, administración tributaria poco flexible, bajo riesgo de ser detectado. La metodología empleada, es de tipo cuantitativa ya que se utilizó técnicas de conteo y medición de nivel descriptivo para el control de la evasión dado que los hechos de estudio ya ocurridos, en cuanto al diseño es no experimental transversal, descriptivo, porque no se manipulará de forma premeditada en las variables de investigación. Por último, se concluye que las empresas turísticas no declaran los ingresos reales, acto que indica que los

comprobantes de pago no son emitidos en su totalidad y la institución encargada de la recaudación de tributos, no verifica la veracidad de la declaración de sus ingresos.

Según (Contreras, Anitza; Manchay, Luis; Macedo, Rafael, 2019) en su tesis titulada “Control interno del proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Soluex Perú SAC en el periodo 2017”, tiene como objetivo determinar cuál es la incidencia del control interno del proceso de ventas en la rentabilidad de la empresa. Los Autores están utilizando el método inductivo, detallan lo siguiente: Se analizaron situaciones particulares como es el caso de los sistemas de control interno, Así mismo, se utilizó el método de análisis, tomando en cuenta que se identificaron y analizaron cada una de las partes del sistema de control interno. Y utilizando el método deductivo, se recopiló los conceptos generales del Marco de Control Interno, para luego aplicarlo al caso específico de la entidad. La investigación que se realiza es de tipo descriptiva y explicativa, la cual se realizó una encuesta a los trabajadores de la empresa, el grado de seguridad con respecto al control interno es razonable en el análisis de los objetivos operacionales, financieros y normativos es complementado con los lineamientos del control interno. Llegando a la conclusión, que la empresa no cuenta con un adecuado ambiente de control, y carece la falta de compromiso con la integridad y los valores éticos en la empresa.

(Calixtro A, 2018) en su tesis titulada: “La Evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica”, El autor tiene como objetivo Establecer como la evasión tributaria, incide en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica. La evasión tributaria ocasiona disminución en el nivel de fondos que maneja el gobierno, y que este acto ilícito influye en el nivel de inversión de la recaudación para atender los servicios públicos. Por ello, en el marco de ideas de la complejidad del fenómeno bajo estudio, la doctrina ha enunciado diferentes causas que le dan origen a la evasión tributaria. En ese sentido mencionaremos las incidencias más comunes con ello se pretende agotar la existencia de múltiples factores de carácter extraeconómicos que originan o incrementan sus efectos, Carencia de una conciencia tributaria, Sistema tributario poco transparente, Administración tributaria poco flexible bajo riesgo de ser detectado. La metodología empleada es de diseño no experimental ya que el estudio se realiza sin manejar las variables, pues los hechos ya sucedieron de este modo son analizados de forma natural. El

diseño es transversal ya que recolectaremos los datos en un determinado momento para un mejor control.

Se indica que, a modo de conclusión, el autor señalo que, la evasión tributaria disminuye los ingresos que el gobierno requiere para cubrir las necesidades sociales y que la mejor manera para evitar la evasión es a través de la educación.

(Alarcón Q, 2018) en su tesis titulada “Implementación de la factura electrónica y su incidencia en la evasión fiscal de la empresa Comercial JJ importaciones del Mercado Central de Lima Año 2017”, El autor tiene como objetivo determinar que la implementación de las facturas electrónicas tiene incidencia en la evasión fiscal en la empresa. Asimismo, La facturación electrónica comienza a dejar de ser un sistema alternativo para convertirse paulatinamente en el esquema de emisión de comprobantes de pago más empleado por las empresas grandes y pequeñas en un gran número de países tanto de América Latina como en Europa. Como resultado de la implementación de la facturación electrónica en estos países la recaudación de impuestos se ha incrementado y los costos por transacción entre proveedores y adquirientes se han reducido. La metodología empleada es de método deductivo ya que fundamenta la observación exacta de casos particulares para un conocimiento general; ya que el método deductivo es un hecho conocido que pasa de un conocimiento general a lo particular, cada uno de estos métodos aportaron a la investigación ya que permitió investigar, clasificar, indagar y recopilar información planteando el problema del objeto de estudio y llegó hasta deducir si los principios generales. Concluyendo así, que en la actualidad la empresa no cuenta con una implementación de facturación electrónica lo que se origina un mayor costo y retraso en la emisión de sus comprobantes.

(Delgado, Rosa; Rojas, Giovana, 2021), con su investigación titulada “La gestión empresarial y su relación con la evasión tributaria de las empresas de servicios turísticos de transporte en la ciudad de Tarapoto, año 2018”, tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión contable y la evasión tributaria de las empresas.

la falta de cultura y conocimiento del contribuyente permite que incurra a infracciones y sanciones tributarias, para ello se ha propuesto un programa de implementación de estrategias para mejorar la cultura tributaria y evitar que los contribuyentes dejen de cumplir con sus obligaciones tributarias y así poder enriquecer su conocimiento tributario

y cumplir de forma adecuada sus obligaciones. La metodología de investigación es de tipo no experimental descriptivo debido a que se recolectan datos de la realidad problemática para poder evidenciar los problemas potenciales de la empresa. Finalmente, la autora concluye que la relación entre gestión empresarial con la evasión tributaria de las empresas de servicios es directa y significativas y según su evaluación estadístico.

1.6.Bases teóricas

1.6.1. Control interno

Incluye el plan organizacional de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables.

(Cordoves, 2001) este autor sostiene que el control interno se implementó para diseñar y mantener aquellos sistemas para la verificación interna, esto comprende los procedimientos contables o los controles físicos; el control interno es la parte importante en una entidad pues ayuda a organizar y garantizar los bienes y los resultados; está diseñado para salvaguardar los activos contra los desfalcos y otras irregularidades que pueda existir en la entidad.

(Mendoza, Walter; Garcia, Tania; Delgado, María; Barreiro, Isabel, 2018) Los autores consideran que el control interno es una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas a ella. Así mismo, cabe resaltar que la empresa aplique los controles internos en sus operaciones, podrá conocer con mayor seguridad la situación real de la empresa, además es importante tener un buen sistema de control interno para mejor resultado con eficiencia y productividad al momento de implantarlos en la empresa.

Se estima que el control interno, va a minimizar las deficiencias y tener un mejor resultado en las empresas. De esta forma se mejorará la planeación, la organización y la coordinación de la institución, así como en la economía y efectividad en la administración de la entidad. Concordamos plenamente con los autores antes mencionados, porque la implementación de un control interno en una empresa de cualquier índole, ayuda enormemente para una administración apropiada de la misma. Así, resultando el control interno una herramienta de vital importancia para una buena conducción de una organización. Por lo tanto, una empresa con un control interno eficiente y con personal debidamente capacitado obtendrá mejores resultados.

1.6.2. Ambiente De Control (Dimensión 1)

Según (Gutiérrez, María; Narváez, Ivone; Ormaza, Jorge, 2020) mencionan que el ambiente de control es el lugar de un ambiente donde se estimula las actividades del personal de la empresa con relación al control de sus actividades, con lo que respecta a la organización, comunicación, responsabilidad y desarrollo de valores éticos y creencias.

(Santa Cruz, 2014) menciona que el ambiente de control es la base fundamental de una empresa, que tiene una influencia directa en la conciencia de sus trabajadores respecto al control. Resultando así el ambiente de control la piedra angular de todos los componentes del control interno, brindando disciplina y estructura, en síntesis, esta componente es el principal elemento sobre el que se sustenta las otras componentes del control interno.

(Mayorga, Monica ; Espinosa, Maria ; Lopez, Ana ; Chango, Maria , 2020) el ambiente de control es el conjunto de normas, que brinda las bases para conducir el control interno mediante una organización. Además, está influenciado por la historia de la organización. Así mismo es el sector económico donde está la misión, visión, valores, políticas y compromiso con la integridad.

En concordancia con los autores citados, nosotros pensamos que la esencia de cualquier empresa es su gente, destrezas, habilidades, los valores éticos, la competencia y el ambiente laboral donde trabajan. La gente es el motor que dirige la empresa. Concluyendo así, que

el ambiente de control es la pieza fundamental de todos los componentes del control interno.

La integridad y los valores éticos (Indicador 1)

De acuerdo con (Frías, 2015) nos dice que la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del entorno de control, incidiendo en el diseño, en la administración y en el monitoreo de los procesos clave. La integridad y el comportamiento ético es el resultado de las normas de la empresa sobre ética y comportamiento y la forma de ser comunicadas, supervisadas y puestas a la práctica por el personal de la empresa. Además, incluyen las acciones tomadas por la gerencia con la finalidad de reducir o erradicar oportunidades de que el personal lleve a cabo acciones ilegales, deshonestas o contrarias a la ética. También incluyen la capacitación y la concientización al personal de los valores de la empresa y sus normas de comportamiento, a través de pronunciamientos de políticas y códigos de conducta dado por sus ejecutivos.

El compromiso a ser competente (indicador 1)

Según (Mendivil, Yazbet; Erro, Luis, 2021) el compromiso a ser competente, es establecer los conocimientos y habilidades del personal para un mejor desarrollo de sus actividades de forma proactiva.

Asimismo, se puede observar que, al existir un compromiso de parte de los directivos se crea un ambiente de control y seguimiento, que permite a los trabajadores desarrollar sus actividades, reforzando con ello lo que se establecen (Herbas & Pérez, 2015)

Por último, el compromiso de parte de los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones, desde los horarios establecidos hasta la presentación de informes y avances del trabajo.

La estructura de la organización (Indicador 2)

(Vega, Leudis; Pérez, Milagros; Nieves, Any , 2017) Manifiestan que la estructura de la organización es un elemento que caracterizan la entidad empresarial, por ello se

recomienda una breve reseña histórica, elementos estratégicos, estructura organizativa, niveles de dirección y procesos existentes, además se debe analizar elementos claves para la evaluación como resultado Guía de autocontrol y diversos informes de control, que si bien son herramientas pertinentes se limitan exclusivamente a la identificación de conformidades con los elementos asociados a sus componentes y la determinación de un valor de cumplimiento con las normas.

Asimismo, el Ambiente de control indica las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección. Se encuentra en las normas siguientes:

Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual (P)

Integridad y valores éticos (IV)

Estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad (EO)

El componente de actividades de control establece las políticas, disposiciones legales y el procedimiento de control necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión (Pérez, Lorence; García, Ávila, 2014)

1.6.3. Actividad de control (Dimensión 2)

Según (Velásquez, José ; Cardona, Juan; Galviz, Diego; Jiménez, Alexander; Caycedo, Víctor; Leidy Yurani, 2020) manifiestan son las actividades que son realizadas por la gerencia y sus colaboradores de una organización para cumplir con las actividades asignadas cotidianamente. Tales actividades están expresadas en las políticas sistemas y procedimientos. Entre esas actividades podemos mencionar aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas y preventivas o detectivas.

Según (Quinaluisa, Vanessa; Ponce, Verónica; Muñoz, Sandra; Ortega, Xavier ; Pérez, Jazmin , 2018) manifiestan que son las políticas y procedimientos que garantizan que se lleve a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el objetivo de lograr las metas de la empresa. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

- Revisiones de alto nivel.
- Procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Funciones directas o actividades administrativas.
- Indicadores de desempeño.
- Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.

Nuestro punto de vista no es diferente a las definiciones de actividad de control que desarrollan los autores antes mencionados. Vale la pena mencionar que será necesario tener una estructura sólida para la implementación de políticas y procedimientos que aseguren el control en una empresa.

Aprobaciones y autorizaciones (Indicador 2)

Según (López, Ana ; Cañizares, I Marlene , 2018) tienen como definición una organización, en todos los niveles y en todas las funciones que incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como; separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, de la revisión de los procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

Así mismo, los términos y condiciones de una autorización implican que las actividades desarrollaran los trabajadores, que han sido asignados dentro de sus respectivas competencias, también se adecuan a las disposiciones por la dirección, en concordancia con el marco legal. Los trabajadores que reciban las autorizaciones, serán conscientes de la responsabilidad que asuman sus actividades y no efectuaran otras actividades que no les corresponda.

Salvaguardad activos (Indicador 2)

(Espinoza, Pamela ; Román, Ulises, 2017) manifiestan que en este sentido las entidades se encuentran en las necesidades de ofrecer un servicio de calidad y salvaguardar sus activos de información frente a un mercado muy cambiante debido al uso de las tecnologías de la información. Por ello resulta esencial las instituciones públicas y privadas y cuenten con un sistema informático de gestión de riesgos, permitiendo mantener el riesgo por debajo del nivel aceptable que haya sido determinado por la dirección de la organización.

En cuanto a la organización de la entidad se ve positivamente una adecuada gestión de riesgos de seguridad en la información, permitiendo salvaguardar los activos de la información a través de la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información reduciendo los niveles de riesgos.

Análisis de riesgos de información (Indicador 2)

(Tejena, 2018) define que el “el análisis de riesgos pretende dar respuesta a tres interrogantes: saber que quiere proteger, contra quién y cómo se va hacer” (Areitio, 2008). Opina que existen metodologías que permiten hacer un uso adecuado del análisis de riesgos de información y así asegurar los sistemas de información de las organizaciones.

Por ello realiza un análisis de riesgos cualitativo y cuantitativo, esta se apoya de una herramienta de gestión, lo que permite a las organizaciones tener una visión clara y priorizada de las amenazas a las que están expuesta y pueden afectar los recursos y la continuidad de la entidad (Martus, 2006), el autor se basa en la matriz donde representan los activos y los riesgos que podrían afectar la integridad, disponibilidad y confidencialidad. Por otro lado, CRAMM proporciona información acerca de las características del funcionamiento del sistema y una identificación profunda y clara de los activos que se encuentren en un análisis de riesgos.

Por último, la organización especializada en la seguridad de los sistemas de información (CLUSIF) como una metodología que proporciona un conjunto de herramientas que permiten hacer un análisis de riesgos.

1.6.4. Tipos de comprobantes de pago (Dimensión 2)

Según (Huaman, 2018) indica que solo son comprobantes de pago los que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento y estas son: – Factura. – Boleta de venta.

Facturas (Indicador 3)

(Sunat, 1999) Según la Resolución de Superintendencia N° 007-99 del Reglamento de Comprobante de Pago en su artículo 4 indica que los comprobantes de pago a emitirse como factura son los siguientes:

- a) Cuando aquella operación se realice sujetos del IGV que tengan derecho al crédito fiscal.
- b) Cuando el adquiriente lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para efecto tributarios.
- c) Cuando el NRUS lo solicite a fin de sustentar el crédito deducible

Boleta de venta (Indicador 3)

Según el autor (Costilla, 2018) define que las boletas de ventas son de uso para consumidores finales; sin embargo, hay comerciantes mayoristas que en lugar de sustentar sus compras con facturas lo hacen con boletas de venta. La importancia del problema de investigación se soporta en dos pilares; el cualitativo, expresado por el tipo o modalidad de evasión tributaria analizada, el análisis de los agentes económicos (evasores) bajo el enfoque de ciencias sociales como la psicología, sociología, escuela austriaca de la economía y economía conductual; así como por las modernas propuestas de gestión de Administración Tributaria dadas por organismos internacionales como el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), Fondo Monetario Internacional (FMI), y la Comisión Económica para América Latina (CEPAL). El otro pilar es el cuantitativo, es decir por el monto que la Administración Tributaria deja de recaudar a raíz del uso indebido de boletas de venta.

1.7. Evasión Tributaria

(Yañez, 2015) según el autor de este artículo comparte su opinión sobre la evasión tributaria. Es una actividad ilegal, por el cual los contribuyentes reducen el monto del impuesto evadido, asimismo esta evasión implica la violación de la ley tributaria. Por lo tanto, la evasión tributaria tiene una serie de consecuencias jurídicas los contribuyentes que evaden sus impuestos.

En muchos países, como por ejemplo América latina, la evasión tributaria es una variable muy importante en la explicación de la brecha tributaria, es decir la diferencia entre el gobierno debería recaudar, de acuerdo a la legislación tributaria, lo que realmente recauda. La evasión tributaria tiene un concepto confuso en la literatura. La confusión proviene del hecho que la elusión se defina con una acción lícita, pero hay dos tipos de acciones elusivas, unas que son totalmente lícitas pues están expresamente consagradas en la ley y otras, que proviene de interpretaciones incorrectas de la ley por parte del contribuyente y que pueden finalizar siendo evasión, es decir, un ilícito.

1.7.1. Multas (Dimensión 3)

(González, 2007) el autor define que ante la evidencia que se ha revelado sobre la vigencia de la colusión, la respuesta de las autoridades en las distintas economías ha convergido hacia fortalecer la agresividad de la amnistía, es decir, dar mayores incentivos a delatar por la vía de garantizar inmunidad completa al primer desertor. Al mismo tiempo se han incrementado las multas por esta falta y se ha reforzado la capacidad de las agencias para realizar investigaciones en búsqueda de evidencia. Al mismo tiempo se han incrementado las multas por esta falta y se ha reforzado la capacidad de las agencias para realizar investigaciones en búsqueda de evidencia. (8) El movimiento hacia mayores multas tiene sentido cuando la evidencia es de mejor calidad. Nótese que cuando la evidencia es objetable o ambigua, el incrementar las multas no evita la disuasión. Al contrario, por las razones ya descritas, hace menos probable que las cortes apliquen sanciones. Sin embargo, cuando la evidencia es inapelable, como es el caso de la obtenida mediante la delación compensada, es óptimo incrementar las multas, ya que se fortalece la disuasión sin el costo de condenar erradamente.

Infracción (indicador 3)

(Becerra, 2013) el autor menciona que las infracciones muy graves prescriben en el plazo de tres años, las graves en dos años y las leves en un año. El plazo de prescripción se computa desde el día en que la infracción se hubiera cometido, y se interrumpe por la iniciación, con conocimiento del interesado, del procedimiento sancionador, reanudándose el plazo de prescripción si el expediente sancionador estuviere paralizado durante más de seis meses por causas no imputables al presunto infractor.

Omisión de pago.

Según (Sánchez, 2020) nos indica que a medida del pasar de los años la omisión de pago ha venido en aumento, donde el objetivo, es analizar el régimen de facturación esencialmente en los comprobantes de venta con transacción de los contribuyentes ya que se relaciona con la evasión tributaria que hacen que los contribuyentes paguen menos impuestos. Por ello el proceso de control de una empresa tiene el objetivo de revisar los comprobantes emitidos, haciendo una validación mediante la venta en el sistema

Según (Robles, 2016) indica que de acuerdo al artículo 28ª del CT. La deuda tributaria está constituida por el tributo, las multas y los intereses, la obligación de pago según el hecho imponible realizado y por aplicación de los elementos de cuantificación definidos por la ley de cada tributo, queda obligado entregar al fisco al sujeto deudor de la relación jurídico-tributaria., la obligación tributaria es el vínculo jurídico en virtud del cual el sujeto pasivo debe ingresar al ente público la cuota tributaria, uno de los objetivos de dicha obligación nos indica que además debe considerarse los intereses generados por el tributo o las multas no pagados (que constituyen la sanción de naturaleza tributaria establecida por el propio Código).

Según (Perea, 2017) nos manifiesta que La evasión de pago implica el cumplimiento de una serie de obligaciones tributarias, tanto sustantivas como formales, en tanto que por un lado se reconoce la existencia de una deuda por la verificación del hecho imponible; de otro lado se reconoce la necesidad que dicha declaración se efectúe de manera correcta, exacta y sin omisiones, pues caso contrario implicará la aplicación de los correspondientes sanciones, siendo sustento así para que el Código Tributario considere como infracción

sancionable con multa, el hecho de declarar cifras o datos falsos, tal como establece en su artículo 178°.

Finalmente, la orden de pago tiene la naturaleza de un acto administrativo, propio de toda Administración Tributaria, por el cual exige el pago respecto de tributos liquidados por el deudor tributario o responsable a través de una declaración jurada

1.7.2. Modalidad de evasión

(Keyla De La Hoz Escorcia, 2018) los investigadores sostienen que las modalidades de evasión de impuestos podemos mencionar las siguientes formas según diferentes tipos de impuestos:

- Impuesto sobre transferencias de bienes: Creación de una sociedad mercantil en un Paraíso Fiscal, luego esta sociedad extranjera mercantil adquiere el bien mueble o inmueble. La venta de este bien se hace mediante transmisión de titularidad de esta sociedad mercantil a la persona que lo compra (Rodríguez, 2015)
- Transferencias de bienes: La elusión del anterior impuesto permite comprar inmuebles para revenderlos sin pagar el porcentaje que corresponda (Iglesias, 2012).
- Sucesión y donaciones: (Rodríguez, 2015) explica que, los impuestos de sucesiones y donaciones gravan los incrementos patrimoniales obtenidos a título lucrativo por las personas físicas; mientras que las herencias obtenidas por las personas jurídicas están sometidas al Impuesto de Sociedades. Este impuesto puede ser evadido de la misma forma que los impuestos sobre transferencias de bienes. Por ejemplo: el propietario de un inmueble desea que a su muerte éste pase a sus hijos libre de impuestos.
 - Para este fin crea una sociedad mercantil en un Paraíso Fiscal, de la cual es propietario al 100%, de forma confidencial.
 - La titularidad sobre el inmueble se transmite a la sociedad mediante una cesión puramente documental. El verdadero propietario firma un documento sin fecha mediante el cual cede la totalidad de sus participaciones en dicha sociedad mercantil financiar el presupuesto nacional y luchar contra la extrema pobreza y desigualdad entre los peruanos.

Declara datos falsos

Según el autor (Matteucci, 2019) manifiesta que el motivo del presente informe está orientado a identificar los supuestos en los cuales se configura la infracción aludida, el monto que corresponda pagar, así como los mecanismos diseñados para aplicar la gradualidad en el caso de la subsanación por parte del contribuyente. En ese sentido, y en todos los casos posibles, el hecho de declarar cifras o datos falsos, o de omitir circunstancias en las declaraciones, va a conllevar una incorrecta o falsa determinación de la obligación de pago del tributo. Esto puede generar créditos indebidos a favor del deudor tributario que puedan conllevar a obtener irregularmente y notas de créditos.

Elusión tributaria

(Fuentes, 2017) el autor indica que La elusión se diferencia de la planificación por el fraude de ley. En los casos de elusión la ley no permite la opción, sino que ésta es forzada por el contribuyente simulando negocios o creándolos para escapar de la hipótesis demostrativa de capacidad jurídica, pero consiguiendo similares efectos económicos.

El problema fundamental es que para distinguir la elusión de la planificación se requiere aplicar un procedimiento de calificación jurídica. De ahí que el objetivo del legislador es hacer desaparecer el espacio donde pueda tener lugar la elusión, acotando el extremo del concepto de Planificación fiscal al concepto de evasión.

El procedimiento de calificación jurídica es el centro de la discusión, ya que, a través de él, de una u otra manera, se genera una tensión entre el principio de legalidad tributaria y el principio de la autonomía privada. Genera, asimismo, un conflicto constitucional al exigir la ponderación de las garantías o derechos del contribuyente frente al deber de contribuir, esto es, hasta dónde debe ceder el derecho a una contribución justa y proporcional y el principio de legalidad tributaria, para permitir que la Administración o Justicia tributaria puedan determinar la correcta y justa carga impositiva.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

En nuestro trabajo de investigación tiene el enfoque cuantitativo, explicativo, correlacional, y no experimental.

Cuantitativo

Los autores (Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; María, Baptista, 2014) definen que el enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos; es secuencial y probatoria. Donde cada etapa tiene un orden y no podemos obviar pasos, El orden es riguroso, aunque desde luego, puede redefinir alguna fase; Por ello parte una idea que va acotándose y una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones.

Por lo expuesto se define que esta investigación es de enfoque cuantitativo.

Explicativa

(Arias, 2012) sostiene que la investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa – efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas (investigación post facto), como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Por lo tanto, la investigación es explicativa.

Descriptiva

Según el investigador (Gómez S. , 2012) comprende describir situaciones, eventos y hechos. Esto es, decir como es y cómo se manifiesta determinados fenómenos. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los aspectos importantes del fenómeno que se somete el análisis.

Por ello la investigación por lo regular intenta encontrar soluciones para problemas, por ende, es un proceso que tiene como fin alcanzar un conocimiento y reconocer al tipo de investigación.

Por la tanto nuestra investigación es de tipo descriptivo, ya que describimos los eventos y hechos ocurridos de las empresas de transportes lima 2020.

Correlacional

Según (Bizquerra, 2009) manifiesta que los estudios correlacionales abarcan aquellos estudios en los que estamos interesados en descubrir o aclarar las relaciones existencia entre las variables más significativa de un fenómeno y lo hacen mediante el uso del coeficiente de correlación. un coeficiente es un indicador matemático que aporta información sobre el grado, intensidad y dirección de la relación entre variables.

por lo tanto, nuestra investigación cumple con la definición de la investigación correlacional ya que mide las dos variables.

Experimental

Según (Arias, 2012) sostiene que la investigación experimental tiene procesos que somete a un objeto o grupo de individuos a ciertas condiciones estímulos o tratamientos (variable independiente) para observar los resultados o reacciones que son producidas (variable dependiente). En cuanto al nivel, la investigación experimental es netamente explicativa, por cuanto su propósito es demostrar que los cambios es la variable dependiente fueron causados por la variable independiente. Es decir, se pretende establecer una relación causa-efecto.

Usando la definición dada anteriormente, la presente investigación es de diseño no experimental, ya que no se manipulan las variables.

2.1.1. Alcance

Por la relación entre nuestras variables el alcance de nuestra investigación es descriptiva explicativa correlacional. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) sostienen que el tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de estas, y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones.

2.2. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)

Población

(Tamayo, 2004) sostiene que la población se interpreta como la totalidad de un fenómeno de estudio, que incluye las unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe comunicarse para un determinado estudio integrado un conjunto de entidades que participan de una determinada característica.

Por lo expuesto podemos afirmar que la población son las unidades o conjunto de elementos que se van a investigar, por ello que la población que aplica un desarrollo de investigación y está conformada por 9 personas.

Tabla 1: Población

Área	Cantidad
GERENCIA	

Gerente General	1
JEFATURA DE FINANZAS	
Jefe de Finanzas	1
JEFATURA DE CONTABILIDAD	
Contador General	1
Asistentes Contables	2
Auxiliares Contables	4
Total encuestados	9

Fuente: Turismo CIVA

Autor: Elaboración Propia

Muestra

Según (Quesada, 2020) considera como muestra, a la población muestral por ser un número reducido de personas que ayudan a la resolución del cuestionario.

Al respecto de la muestra (Hernandez, 2014) lo define como aquel subgrupo pequeño extraído de la población del cual se recolecta la información, por lo que, el investigador busca que los resultados se generalicen a la población.

2.3. Técnica e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnica

(Espinoza, 2021) menciona que “es un mecanismo que utiliza el investigador para recolectar y registrar la información: Formularios, las pruebas psicológicas, las escalas de opinión, y actitudes”.

En la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas para la recolección de datos:

Encuesta:

Según (Lopez, Pedro; Fachelli, Sandra, 2015) no dice que es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de la que todos participamos tarde o temprano. Se ha creado el estereotipo de que la encuesta es lo que hacen los sociólogos y que éstos son especialistas en todo.

La encuesta es la técnica que se empleó para obtener información de las variables, esta herramienta estuvo conformada por preguntas que dieron respuesta a los ítems que representa cada una de las dimensiones.

Esta técnica es el instrumento ideal para recolectar datos importantes que permitan medir a las variables relacionadas al estudio por medio de la muestra elegida.

caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos. la información se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación.

La encuesta aplicada permitió recopilar información relevante para la presente investigación de las empresas de transportes lima 2020.

Fiabilidad del Instrumento

Según (Kerling, Fred; Lee, Howard, 2002) manifiestan que La confiabilidad o fiabilidad, se refiere a la consistencia o estabilidad de una medida. Una definición técnica de confiabilidad que ayuda a resolver tanto problemas teóricos como prácticos es aquella que parte de la investigación de qué tanto error de medición existe en un instrumento de medición, considerando tanto la varianza sistemática como la varianza por el azar. Dependiendo del grado en que los errores de medición estén presentes en un instrumento de medición, el instrumento será poco o más confiable.

Coefficiente alfa Cronbach

Para (Lee, 1951) .menciona que el Coeficiente alfa Cronbach un índice usado para medir la confiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. En otras palabras, el alfa de Cronbach es el promedio de las correlaciones entre los ítems que hacen parte de un instrumento

La confiabilidad de las preguntas que componen el cuestionario se analizó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. Este coeficiente se puede analizar de las siguientes maneras:

Tabla 2: Interpretaciones de la confiabilidad de Cronbach

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la confiabilidad de los Ítems analizados
$\alpha < 0,5$	Es inaceptable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Es Pobre
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Es cuestionable
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Es Aceptable
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Es Bueno
$0,9 \leq \alpha \leq 1$	Es Excelente

Fuente: (Chávez, Eduardo; Rodríguez, Laura)

Autor: Elaboración Proyecto

El resultado del coeficiente se aprecia continuación:

Tabla 3: Resultado del coeficiente Alfa Cronbach

Alfa de Cronbach	Nº de Elementos
0,738	9

Fuente: Transportes CIVA

Autor: Elaboración Propia

El resultado del coeficiente Alfa fue de 0,738. Por lo cual se interpreta que el cuestionario posee preguntas que tienen confiabilidad aceptable.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados

Por ello fue necesario realizar una encuesta en el presente trabajo de investigación para obtener datos, así como de la importante de información proporcionada por parte de los encuestados, previamente seleccionados para la muestra del trabajo de campo, dicha encuesta estuvo estructurada por nueve (9) preguntas, de acuerdo a los indicadores de cada una de las variables, las mismas que fueron absueltas en su totalidad por gerentes, contadores trabajadores y expertos que laboran dentro de Turismo Civa SAC.

Variable 01

Pregunta N° 01

¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?

- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

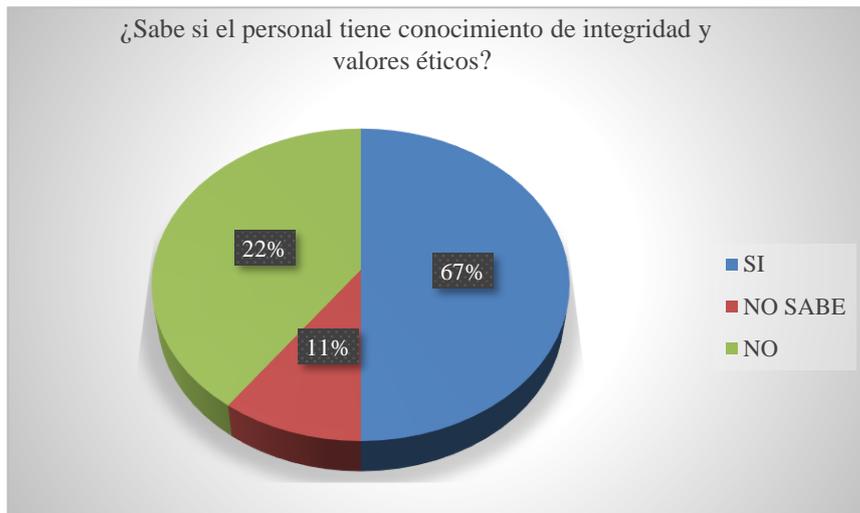
Tabla 4: ¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	67%
NO SABE	2	22%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

Fuente: Turismo CIVA

Autor: Elaboración Propia

Figura 1: ¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?



Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

La tabla anterior nos muestra que la mayoría del personal cuenta con valores éticos.

COMENTARIO:

En la empresa dio como resultado que el 67% de los trabajadores cuentan con valores éticos eso influye a buenas prácticas laborales y un ambiente de trabajo de propicio.

Pregunta N° 02

¿Cree usted que los trabajadores muestran algún tipo de compromiso con la entidad?

- (a) SI
- (b) No
- (c) No sabe

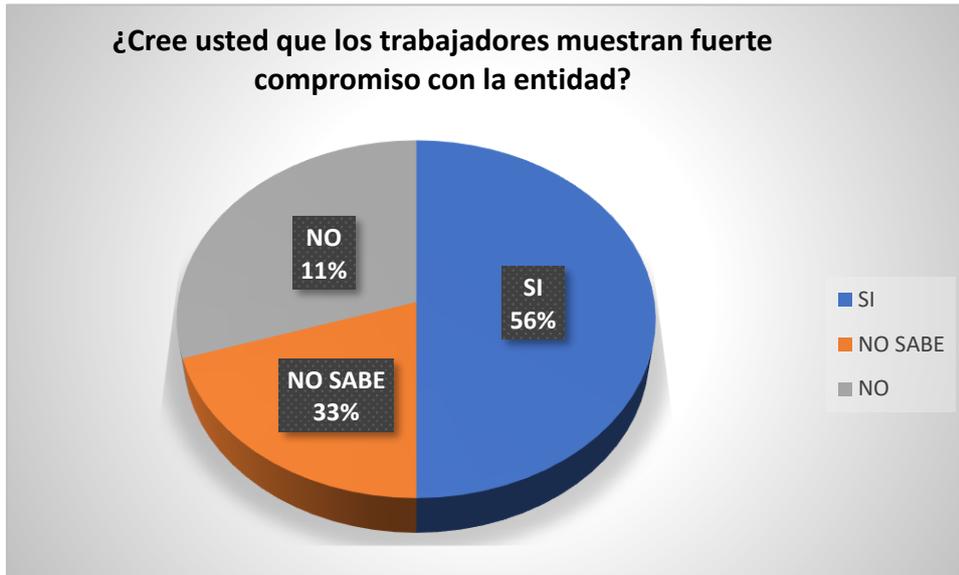
Tabla 5: ¿Cree usted que los trabajadores muestran fuerte de compromiso con la entidad?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	56%

NO SABE	3	33%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 2: ¿Cree usted que los trabajadores muestran fuerte compromiso con la entidad?



*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACION:

Se puede evidenciar en la tabla anterior la falta de compromiso de un número considerable de trabajadores.

COMENTARIO:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 56% de los encuestados muestran compromiso con la empresa de, pero un porcentaje dice que no sabe. Para ello se tendría que aplicar estrategias motivacionales.

Pregunta N° 03

¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?

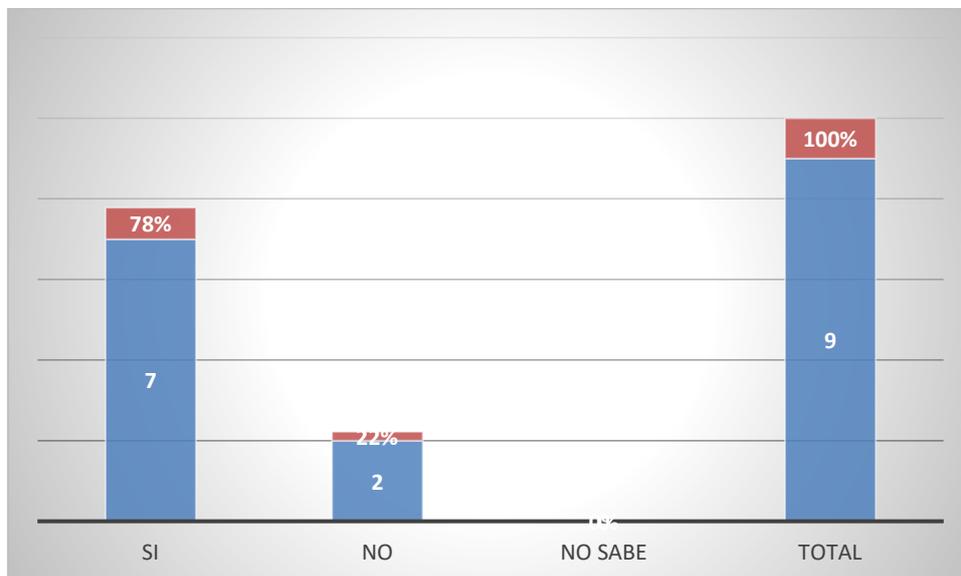
- (a) SI
- (b) NO
- (c) NO SABE

Tabla 6: ¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	78%
NO SABE	2	22%
NO	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia

Figura 3: ¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?



Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia

INTERPRETACION:

Esto manifiesta que un buen número del personal tiene conocimientos de medidas para salvaguardar los activos.

COMENTARIO:

En base a los resultados obtenidos el 78% de los encuestados sostienen que el personal cuenta con conocimiento para salvaguardar los activos de la empresa eso implica que los activos de la empresa no se verán afectados por desconocimiento del personal sin embargo hay un porcentaje menor que requiere capacitación en esa área.

Pregunta N° 04

¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?

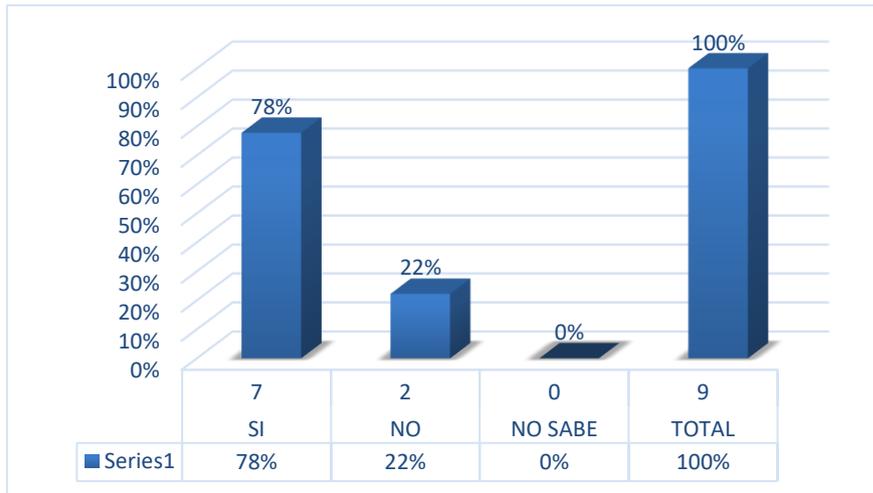
- (a) SI
- (b) NO
- (c) NO SABE

Tabla 7: *¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?*

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	78%
NO	2	22%
NO SABE	0	0%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVIA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 4: *¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?*



*Fuente: Turismo CIVIA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACIÓN

La tabla anterior nos indica que las empresas cuentan con un adecuado análisis de riesgos y eso nos da entender que el personal está debidamente capacitado.

COMENTARIO:

El 78% de los encuestados afirman que conocen las medidas de protección. Esto nos da como resultado que la empresa capacita constantemente al personal y estar preparado ante cualquier situación que la empresa lo amerita.

Pregunta N° 05

¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago si encuentra alguna imperfección?

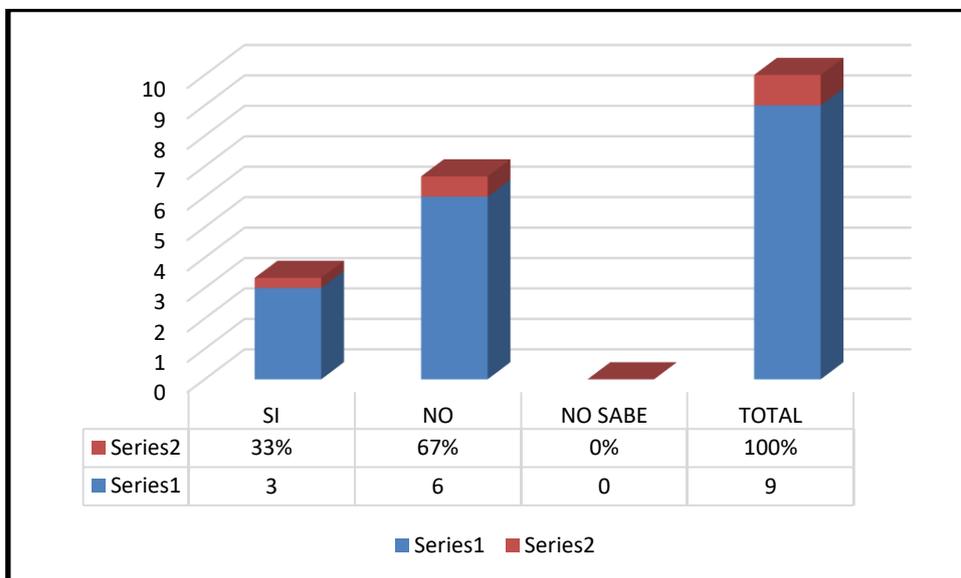
- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

Tabla 8: ¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago si encuentra alguna imperfección?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	33%
NO	6	67%
NO SABE	0	0%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 5: ¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago sin encuentra alguna imperfección?



*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACIÓN:

Esto significa que solo un número reducido del personal está autorizado para anular los comprobantes.

COMENTARIO:

En base al resultado obtenido nos indica que solo los jefes de jefatura de finanzas, contabilidad y el Gerente General, tienen la facultad de anular los comprobantes, antes de ser enviados a Sunat, por ello en el resultado del cuadro indica un porcentaje de autoridad en la toma de decisiones

Pregunta N° 06

¿La empresa donde trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?

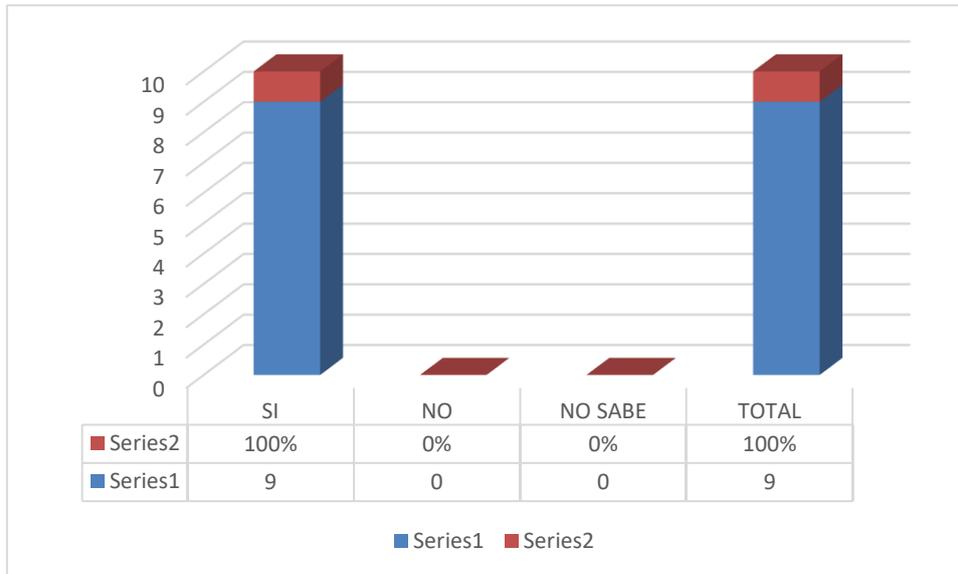
- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

Tabla 9: ¿La empresa donde trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 6: ¿La empresa donde trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?



*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACIÓN

En la tabla anterior nos indican que la empresa cumple al entregar sus comprobantes de manera formal en todas sus operaciones.

COMENTARIO:

Los resultados de la encuesta en base al cuestionario realizado a la empresa TURISMO CIVA SAC, nos indica que la empresa cumple de manera íntegra y formal la entrega de todos sus comprobantes, dado a ello cumple con normas de CI.

VARIABLE 02

Pregunta N° 07

¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?

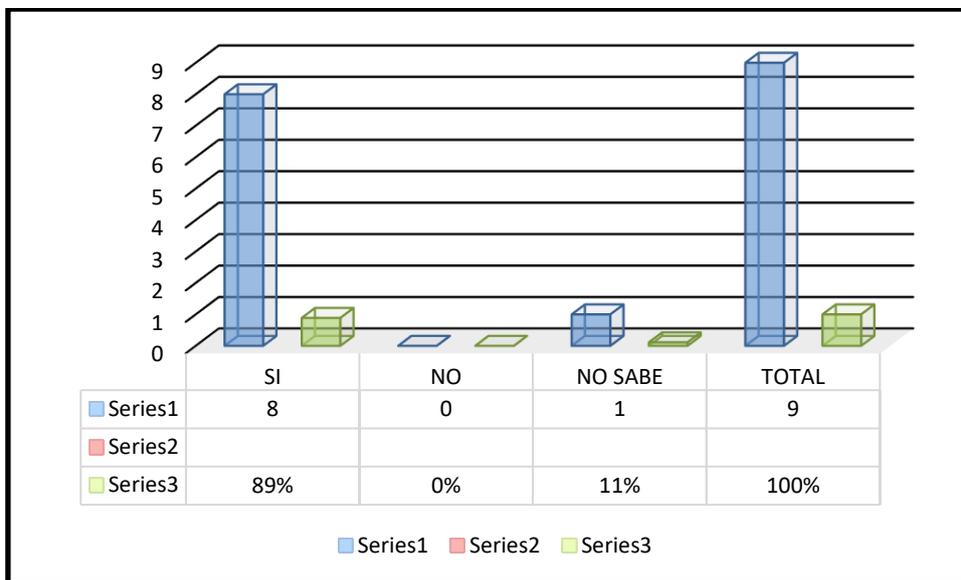
- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

Tabla 10: ¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	89%
NO SABE	0	0%
NO	1	11%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 7: ¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?



*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACIÓN:

La tabla anterior nos indica que una mayor parte de los encuestados afirman que la empresa declara dentro del plazo establecido.

COMENTARIO:

De acuerdo con el resultado de la encuesta el 89% indica que la empresa cumple con sus obligaciones tributarias, y esto no afecta relativamente a la empresa.

Pregunta N° 08

¿En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir, para evadir impuestos?

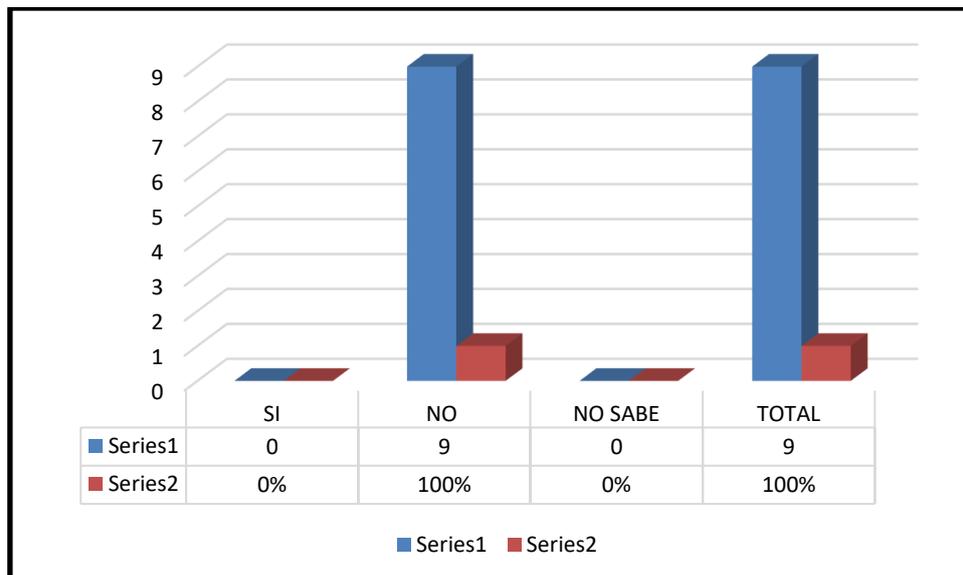
- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

Tabla 11: En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir, ¿evaden impuestos?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	9	100%
NO SABE	0	0%
TOTAL	9	100%

Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia

Figura 8: En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir ¿Evaden impuestos?



Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia

INTERPRETACIÓN:

En el resultado de la encuesta a los trabajadores de la empresa de transportes afirman que, no se comete infracciones tributarias.

COMENTARIO:

En la base a los resultados el 100% de los trabajadores sostienen que la empresa cumple con sus obligaciones tributarias ya que cuentan con un plan organizacional en el área de contabilidad y finanzas.

Pregunta N° 09

¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?

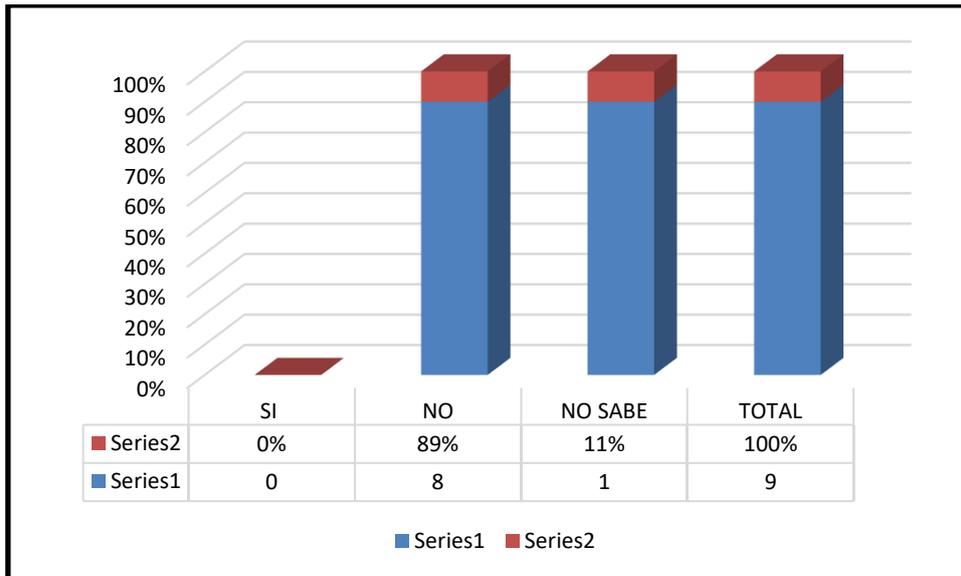
- a) SI
- b) NO
- c) NO SABE

Tabla 12: ¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?

Opciones	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	8	89%
No SABE	1	11%
TOTAL	9	100%

*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

Figura 9: ¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?



*Fuente: Turismo CIVA
Autor: Elaboración Propia*

INTERPRETACIÓN

La tabla anterior indica que casi la mitad de los encuestados afirma que la empresa donde trabaja no elude impuestos.

COMENTARIO:

El 89% de los encuestados responde afirmativamente que la empresa donde trabajan no elude impuestos, sin embargo, el 11% responde que no sabe. Por ello se puede sugerir brindar información de las medidas de control interno hacia el personal.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

En el desarrollo de la siguiente investigación de la tesis realizada mediante recaudación de información como: la encuesta al Área Gerencial, al Área de Finanzas y al Área contable, lo cual es una técnica muy importante para el desarrollo de este trabajo de investigación; a base de ello se encontró las algunas deficiencias acerca control interno en la emisión de los comprobantes y su incidencia en la Evasión tributaria.

Hipótesis General:

Es posible implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributarias en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Cartagena, Laura; Kelita, Goñi, 2017) en su tesis titulada “El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora servicios generales asconsult S.R.L de Pucallpa, concluyendo que la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un mejor conocimiento del negocio, beneficiando así a la empresa, también los autores mencionan que la evaluación del control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante el análisis y cuantificación de todos sus recursos.

Por otro lado estos resultados también guardan relación con lo que sostiene (Alarcón, 2015) en su tesis titulada “ Control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías” concluyendo que el control interno en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz en el 2014; con el 60% que afirmaron haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia de control interno, con el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto a la renta; el 77% afirmaron que la microempresa pagaba puntualmente el Impuesto General a las Ventas; el 63% afirmaron que pagan el impuesto selectivo al consumo.

Hipótesis Específica 1:

La implementación del control interno de los comprobantes influye positivamente ante la omisión de pagos en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Baldera, 2021) en su tesis titulada “Evaluación del control interno, y su incidencia en el proceso de recaudación en el área de rentas en la Municipalidad de Mi Perú” concluyendo que A pesar de que se considera una buena práctica implementar un sistema de emisión de comprobantes electrónicos en forma progresiva y con carácter voluntario, la experiencia internacional ha demostrado que dichos sistemas solo se consolidan con la obligatoriedad de su uso. A partir de la regulación de incorporación obligatoria de emisores electrónicos se ha evidenciado el aumento de la base tributaria sacando de la informalidad a aquellos contribuyentes que aprovechaban este carácter optativo para seguir emitiendo comprobantes físicos pudiendo adulterar los datos y omitir sus ingresos con la finalidad de disminuir el pago de impuestos.

También este resultado guarda relación con lo que sostiene (Alvarado & Tuquiña, 2011) en su tesis titulada “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo Coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca.” Concluyendo que a pesar de que se considera una buena práctica implementar un sistema de emisión de comprobantes electrónicos en forma progresiva y con carácter voluntario, la experiencia internacional ha demostrado que dichos sistemas solo se consolidan con la obligatoriedad de su uso. A partir de la regulación de incorporación obligatoria de emisores electrónicos se ha evidenciado el aumento de la base tributaria sacando de la informalidad a aquellos contribuyentes que aprovechaban este carácter optativo para seguir emitiendo comprobantes físicos pudiendo adulterar los datos y omitir sus ingresos con la finalidad de disminuir el pago de impuestos. A pesar de que se considera una buena práctica implementar un sistema de emisión de comprobantes electrónicos en forma progresiva y con carácter voluntario, la experiencia internacional ha demostrado que dichos sistemas solo se consolidan con la obligatoriedad de su uso. A partir de la regulación de incorporación obligatoria de emisores electrónicos se ha evidenciado el aumento de la base tributaria sacando de la informalidad a aquellos contribuyentes que aprovechaban este

carácter optativo para seguir emitiendo comprobantes físicos pudiendo adulterar los datos y omitir sus ingresos con la finalidad de disminuir el pago de impuestos.

Hipótesis Específica 2:

No existe relación de la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes con la morosidad de Turismo Civa S.A.C. Cercado de Lima 2020.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Livia, 2019) en su tesis titulada “Los comprobantes electrónicos y la evasión tributaria en las empresas comerciales del distrito de Huacho” concluyo diciendo que la emisión de comprobantes de pago electrónicos es uno de los mecanismos implementados por la administración tributaria como medida para combatir a la evasión tributaria, se ha determinado con los resultados de la investigación que existe un aumento en la base tributaria en el distrito de Huacho en los últimos años, entonces desde ese punto se puede considerar que esta estrategia de digitalización de todas las operaciones económicas de los contribuyentes aumenta lo recaudación tributaria cerrando la brecha de la evasión por aquellos agentes que se mantenían en la informalidad y utilizaban maniobras ilegales para reducir o dejar de pagar los tributos que le correspondían.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

CONCLUSION GENERAL:

Respondiendo a nuestro problema general concluimos que la empresa cuenta con la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes incide fuerte y positivamente contra la evasión tributaria, ya que por ejemplo la emisión de comprobantes electrónicos evita completamente una posible evasión tributaria pues, cada vez que se emita este tipo de comprobante queda registrado ante en el portal de Sunat. Así mismo vale la pena mencionar que implementar un buen control interno ayuda a mejorar en el área contable de una empresa.

Esto manifiesta (Cordoves 2001) que implementar o diseñar un control interno ayudar a tener una veracidad interna.

CONCLUSION ESPECIFICA PRIMERA:

En la presente investigación llegamos a la conclusión que la implementación del control interno de los comprobantes, tiene incidencia directa ante la omisión de pagos ya que con dicha implementación hay un mejor control en la parte contable y financiera de la empresa. Nuestra conclusión queda fortalecida con la conclusión del autor (Sánchez 2020) que nos indica que a medida del pasar de los años la omisión de pago ha venido en aumento, donde el objetivo, es analizar el régimen de facturación esencialmente en los comprobantes de venta con transacción de los contribuyentes ya que se relaciona con la evasión tributaria.

CONCLUSION ESPECIFICA SEGUNDA:

Luego de realizar esta investigación concluimos que no existe relación ninguna de la implementación de los comprobantes con la morosidad de la empresa Turismo Civa SAC, debido que la morosidad depende exclusivamente de los activos de la empresa y la voluntad de pago de parte de quienes administran la empresa, a lo largo de esta investigación encontramos que la empresa Turismo Civa SAC, ha implementado sistemas contables

como CI, TFC, OSE y SAP, para tener un control interno, donde nos ayuda a minimizar las incidencias o infracciones que se pueden ocasionar.

En nuestra conclusión los autores (Mendoza, Walter; Garcia, Tania; Delgado, María; Barreiro, Isabel, 2018) consideran que el control interno es una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos y sea eficiente en una entidad.

CAPÍTULO VI. REFERENCIAS

- Alarcón Q, A. (2018). *Implementación de la Factura Electrónica y su Incidencia en la Evasión Fiscal de la Empresa Comercial JJ Importaciones Del Mercado Central De Lima Año 2017*. Lima : Universidad Ricardo Palma.
- Alzina, R. B. (2009). *Metodología de la investigación educativa*. Madrid: La Muralla, S.A.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica 6ª Edición*. Mexico: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica 6ª Edición*. Mexico: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Bastar, S. G. (2012). *Metodología de la investigación*. Mexico: Ma. Eugenia Buendía López.
- Becerra, P. (2013). *Potestades Sancionatorias en el Proyecto de Reforma a la Ley N° 19.628 de Protección de Datos Personales. Una c*. Obtenido de Universidad de Chile: <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/127053/potestades-sancionatorias-en-el-proyecto-de-reforma-a-la-ley-19628.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CACHO, L. A. (2017). NATURALEZA DE LAS ÓRDENES DE PAGO, PROBLEMAS EN EL ENTERNO NUMERAL 3 DEL ARTICULO 78, DEL CODIGO TRIBUTARIO.
- Calixtro A, S. C. (2018). *LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LAS EMPRESAS DE TAXI POR APLICATYO - 2018*. Lima: Universidad César Vallejo.
- CARMEN DEL PILAR, R. M. (2016). EL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA COMO MEDIO DE EXTENCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. LIMA - PERÚ.
- Cedeño, A. L. (2010). *EVALUACIÓN A LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROMANOBANDA HNOS. SA. DEL CICLO FISCAL* . Ecuador.
- CELIA, P. (2019). Omision y Defraudacion de impuesto y su incidencia en la recaudacion fiscal argentina.
- CHAVEZ OROZCO, C. A. (2018). ANALISIS DE RIESGO EL EL TRANSPORTE DE PRODUCTOS QUIMICOS PELIGROSOS.
- CLAUDIA JEANENETTE, B. C. (2016-2017). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE LA REGION PUNO 2016-2017. 23.
- Contreras V, Anitza; Manchay S, Luis; Macedo H, Rafael. (2019). *Control interno del proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Soluex Perú SAC en el periodo 2017*. Lima: Universidad Tecnológica del Perú.
- Cordoves, G. C. (2001). El control Interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 12-13.
- Cosulich, J. (1993). LA EVASION TRIBUTARIA. *Serie Política Fiscal* 39.
- Curisínche M, S. M. (2019). *Implementación De Un Sistema De Control Interno De Cuentas Por Pagar A Proveedores Y Su Incidencia En Las Deduciones De La Empresa Craft Multimodal Perú S.A El Periodo 2017*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- CUSACANI, C. J. (2016 - 2017). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN LA REGION PUNO 2016 - 2017. 23.
- DEISI, S. O. (2017). DIAGNÓSTICO DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS - CAJAMARCA 2017. 57.
- Delgado V, Rosa E; Rojas R, Giovana. (2021). *La gestión empresarial y su relación con la evasión tributaria de las empresas de servicios turísticos de transporte en la ciudad de Tarapoto, año 2018*. Rioja : Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.
- Espinoza, Pamela ; Román, Ulises. (2017). DISEÑO DE UN SISTEMA INFORMÁTICO PARA LA GESTIÓN DE RIESGOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN EN LA INDUSTRIA DEL TURISMO. *Revista de Investigación Científica Cultura Viva Amazónica*, 27,34.

- FLORESS MORALES, A. (s.f.). INCIDENCIA DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DOMICILIADOS EN LA REGION DE TUMBES 2015. 16.
- Frías, I. L. (2015). El Control Interno en la Empresa. *Socio de Auditoria de EY (antes Ernst & Young), Arequipa, Peru*, 69.
- Fuentes, M. M. (2017). La elusión tributaria y su sanción en la Ley N° 20.780. *Revista Ius et Praxis*, Año 23, 70.
- García, A. A. (2021). *Evaluación del control interno en el área contable en la clínica renalcentro*. Esmeralda : PUCESE - Maestría en Contabilidad y Auditoría.
- GESTI, E. C. (2017). HERNANDEZ,.
- Gómez, L. M. (22 de Marzo de 2004). *Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso*. Obtenido de SciELO - Scientific Electronic Library Online: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011#:~:text=El%20an%C3%A1lisis%20documental%2C%20al%20representar,de%20an%C3%A1lisis%20de%20la%20informaci%C3%B3n.
- Gonzabay De Loor, Daniel A; Torres F, Melania C. (2017). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTASCORP S.A. GUAYAQUIL* : Universidad de Guayaquil.
- González, A. (2007). Conceptos y aplicación de la delación compensada en la persecución de los carteles. *Universidad de Chile*, pág. 14.
- GUEVARA GUEVARA, J. A. (2018). EVALUACION DEL CONTROL INTERNO SEGUN MODELO CASO COSO III A LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES DE LA EMPRESA DE " TRANSPORTE SAN MARTIN HERMANOS" .
- GUEVARA GUEVARA, J. A. (2018). EVALUACION DEL CONTROL INTERNO SEGUN MODELO COSO III A LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES DE LA EMPRESA DE "TRANSPORTE MARIN HERMANOS SAC".
- Gutiérrez, María; Narváez, Ivone; Ormaza, Jorge. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 562.
- Hancoo, M. J. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA ENTIDAD DEL ESTADO: MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO. *QUIPUKAMAYOC*, 64-65.
- HERNANDEZ. (2014)., (pág. 16).
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN- 6ta Edición*. México: INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Huaman, A. y. (2018). Comprobante de pago.
- J. SÁNCHEZ, F. E. (2020). LA EVASIÓN TRIBUTARIA ORIGINADA EN EL USO DE COMPROBANTES DE VENTA.
- Jassibe Hernández-Padrón, R. G.-M. (2019). Innovación colaborativa. *Ingenio y Conciencia Boletín Científico de la Escuela Superior de Cd. Sahagún*, 60.
- JULIET, M. G. (2014 - 2016). GESTIÓN DE COBRANZA Y SU IMPACTO EN LA GERENCIA FINANCIERA DE LA EMPRESA PETROPERÚ SA.
- KAROLINE, N. (2019). LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS ENTES DESENTRALIZADOS ESTATALES Y MUNICIPALES DESDE PERSPECTIVA COSO., (pág. 2).
- Keline Lilibeth Morocho Alves, C. I. (2019). Gestión de riesgos y COSO aplicado a las instituciones financieras del sector popular y solidario. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencias y Tecnología*, 424.
- Lopez C, Maria N; Wilton Ch, Isabela. (2021). *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA DE DIAGNOSTICO AUTOMOTRIZ EN LA CIUDAD DE MONTERIA-CORDOBA*. Montería: Universidad Cooperativa de Colombia.

- López, Ana ; Cañizares, I Marlene . (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Scielo*, 54-55.
- López, R. C. (2014). *LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU CONSECUENCIA EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DEL PAIS*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- MARIA JOSE, M. I. (2015-2019). *LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION DE IMPUESTOS . PROVINCIA EL ORO*.
- Mayorga, Monica ; Espinosa, Maria ; Lopez, Ana ; Chango, Maria . (2020). Control interno para el área de cajas en Cooperativas de Ahorro y Crédito. Caso de estudio: Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. *Visionario Digital*, 62.
- Mendivil, Yazbet; Erro, Luis. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 10,12,19.
- Mendoza, Walter; Garcia, Tania; Delgado, María; Barreiro, Isabel. (2018). El Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector pueblo. *Revista científica*.
- MORALES, M. Y. (2014).
- ORRILLA, S. (2017). DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS MARIA. 51.
- PAULA AMANDA, Q. M. (2020). EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL PROGRAMA NACIONAL AURORA., (pág. 16).
- Peña G, J. (2018). *LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE ALBERGUES TURÍSTICOS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS DE LA REGIÓN MADRE DE DIOS*. Puno : Universidad Nacional del Altiplano.
- Pineda, V. G. (2021). *GUÍA GENÉRICA DE ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO PARA EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE ESMERALDAS*. ECUADOR.
- Quinaluisa, Vanessa; Ponce, Veronica; Muñoz, Sandra; Ortega, Xavier ; Perez, Jazmin . (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, 275.
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2014). *Metodología de la investigación - sexta edición*. Mexico: Mc Graw Hill .
- ROSETO, G. (2014). ANALISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTE ESCOLAR Y TURISMO UNIPRO SAC-2014.
- Rubio, F. (2000). INTANGIBLES Y VALORACION DE EMPRESAS: EVIDENCIA EMPIRICA . *Microsoft Word - INTANGIBLES UAM*, 17.
- Santa Cruz, M. M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN DE CONTABILIDAD*, 39.
- SOTO ORRILLA, E. D. (2017). DIAGNÓSTICO DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL - CAJAMARCA 2017. 95.
- SOTO ORRILLO, E. D. (2017). DIAGNOSTICO DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JESUS MARIA - CAJAMARCA 2017. 51.
- Sunat. (1999). Reglamento de comprobante de pago.
- Tamayo, M. T. (2003). *El proceso de la investigación*. Mexico: EDITORIAL LIMUSA. S.A.
- Tejena, M. A. (2018). Análisis de riesgos en seguridad de la información. *Polo del Conocimiento*, 233,235-236.
- TIQUILLOCA, E. E. (s.f.). *LA CULTURA TRIBUTARIA. EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO LAYKAKOTA DE LA CIUDAD DE PUNO 2016*. PUNO.
- Torres, J. V. (2015). *Análisis de la Evasión Tributaria en las Empresas Comerciales de Abarrotes de Arequipa, 2015*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Peru.
- VALVERDE CANO, S. R. (2013). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TURISMO. En S. R. VALVERDE CANO, *CONTROL*

INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE TURISMO (pág. 10). LIMA.

Vasquez, J. R. (2017). La Cultura Tributaria y la Gestion Municipal. *ARTICULO GENERAL*, 50.

Vega, Leudis; Pérez, Milagros; Nieves, Any . (2017). PROCEDIMIENTO PARA EVALUAR EL NIVEL DE MADUREZ Y EFICACIA DEL CONTROL INTERNO. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 214,215,218.

Velásquez, José ; Cardona, Juan; Galviz, Diego; Jiménez, Alexander; Caycedo, Victor; Leidy Yurani. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoria. *Brazilian Journal of Development*, 63.

Yañez, J. (2015). EVASION TRIBUTARIA: ATENTADO A LA EQUIDAD. *Revista de Estudio Tributario*, 173-174.

ANEXOS

MATRIZ

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR			
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Será posible implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020?</p> <p>PROBLEMA ESPECIFICO a). ¿Cuál es la incidencia de la implementación del control interno de los comprobantes en la omisión de pagos de tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020? b). ¿Existe relación de la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes con la morosidad en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICOS a) Analizar los efectos de la implementación del control interno de los comprobantes en la omisión de pagos de Turismo Civa S.A.C. Lima 2020. b) Determinar la relación de la implementación del control interno de los comprobantes con la morosidad de tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL Es posible implementar un control interno en la emisión de los comprobantes y determinar su incidencia en la evasión tributaria en Turismo Civa SAC. Cercado de Lima 2020</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICOS H1. La implementación del control interno de los comprobantes influye positivamente ante la omisión de pagos en Turismo Civa S.A.C. Lima 2020 H2 No existe relación de la implementación del control interno en la emisión de los comprobantes con la morosidad de Turismo Civa S.A.C Lima 2020.</p>	<p>CONTROL INTERNO EN LA EMISION DE LOS COMPROBANTES</p>	<p>El control interno tiene como incidencia generalizar en la estructura de las actividades empresariales, en sus objetivos y en la evolución de los riesgos. (pg. 28 ediciones Díaz de santo s,a,)</p>	<p>La determinación de un control interno es eficaz o no constituye una toma de postura subjetiva que resulta del análisis y si están funcionando eficazmente (pg. 25 ediciones Díaz de santo s,a,)</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - La integridad y los valores éticos - El compromiso a ser competente - La estructura de la organización 			
						Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> - Aprobaciones y autorizaciones - Salvaguardar de activos - Análisis de riesgos de información 			
						Tipos de comprobantes de pagos	<ul style="list-style-type: none"> - Facturas de venta - Boleta de ventas - Infracción tributaria 			
						Multa	<ul style="list-style-type: none"> - Omisión de pago - Un contribuyente declara fuera de fecha 			
							<ul style="list-style-type: none"> - Elusión tributaria 			
				<ul style="list-style-type: none"> - Declaración con datos falsos 						
						<p>EVASIÓN TRIBUTARIA</p>	<p>Es la falta de cumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. La falta de contribuyente puede derivar en pérdida efectiva de ingresos para el fisco (pg. 9 la evasión tributaria)</p>	<p>En 1930, GEORCE E. BENNET, define en el control interno como; un sistema de comprobación interna puede definirse como un trabajo y de forma independiente. (revista wordpress.com)</p>	Modalidad de evasión	

ENCUESTA

CUESTIONARIO	SI	NO	NO SABE
1.¿Sabe si el personal tiene conocimiento de integridad y valores éticos?	6	2	1
2.¿Cree usted que los trabajadores muestran algún tipo de compromiso con la entidad?	5	3	1
3.¿Conoce las medidas para salvaguardar los activos?	7	2	0
4.¿Conoce si la empresa presenta un adecuado análisis de riesgo?	7	2	0
5.¿Tiene autorización para anular los comprobantes de pago si encuentra alguna imperfección?	3	6	0
6.¿La empresa donde Usted trabaja, entregan comprobantes de pago por todos los servicios que realizan?	9	0	0
7.¿La empresa declara sus impuestos dentro del plazo establecido?	8	0	1
8.¿En la empresa se comete defraudación tributaria, es decir, para evadir impuestos?	0	9	0
9.¿Conoce si la empresa elude impuestos para evitar o reducir pagos tributarios?	0	8	1

Fuente: Turismo Civa

Autor: Elaboración Propia

ANEXOS

FORMATO PARA EL INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
FACULTAD DE NEGOCIOS

FORMATO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
PERTENECIENTES A LA INVESTIGACIÓN TITULADA:

IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMISIÓN DE LOS
COMPROBANTES Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN
LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES – LIMA 2020

REALIZADO POR:

(LUNA SOBRADOS, GLADYS MARISOL
SOLORZANO PAIVA, JOSE LUIS)

NOTA IMPORTANTE: ANEXAR LA COPIA DEL CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA(S) VARIABLES(S)

**REVISIÓN DE EXPERTOS
OBSERVACIONES GENERALES**

1. Pertinencia de las preguntas con los objetivos:

Suficiente: ___ Medianamente Suficiente: Insuficiente: ___

Observaciones:
Indicar algo relacionado también, sobre cultura tributaria.

2. Pertinencia de las preguntas con la(s) Variable(s):

Suficiente: Medianamente Suficiente: ___ Insuficiente: ___

Observaciones:

3. Pertinencia de las preguntas con las dimensiones:

Suficiente: Medianamente Suficiente: ___ Insuficiente: ___

Observaciones:

4. Pertinencia de las preguntas con los indicadores:

Suficiente: Medianamente Suficiente: ___ Insuficiente: ___

Observaciones:

5. Redacción de las preguntas:

Adecuada: Inadecuada:
Observaciones:

DATOS DEL EXPERTO
Apellidos y Nombres: Harrojas Jason José Antonio
Profesión: Contador
Cargo: Jefe de Contabilidad



**TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
(CUESTIONARIO)**

FORMATO PARA EL INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
FACULTAD DE NEGOCIOS

FORMATO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
PERTENECIENTES A LA INVESTIGACIÓN TITULADA:

IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EMISIÓN DE LOS
COMPROBANTES Y SU INCIDENCIA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN
LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES – LIMA 2020

REALIZADO POR:

(LUNA SOBRADOS, GLADYS MARISOL
SOLORZANO PAIVA, JOSE LUIS)

NOTA IMPORTANTE: ANEXAR LA COPIA DEL CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA(S) VARIABLES(S)

**REVISIÓN DE EXPERTOS
OBSERVACIONES GENERALES**

1. Pertinencia de las preguntas con los objetivos:

Suficiente: Medianamente Suficiente: Insuficiente:

Observaciones:

2. Pertinencia de las preguntas con la(s) Variable(s):

Suficiente: Medianamente Suficiente: Insuficiente:

Observaciones:

3. Pertinencia de las preguntas con las dimensiones:

Suficiente: Medianamente Suficiente: Insuficiente:

Observaciones:

4. Pertinencia de las preguntas con los indicadores:

Suficiente: Medianamente Suficiente: Insuficiente:

Observaciones:

5. Redacción de las preguntas:

Adecuada: Inadecuada:
Observaciones:

DATOS DEL EXPERTO
Apellidos y Nombres: *Quinones Alejos Jesús Manuel*
Profesión: *Contador*
Cargo: *Área de Contabilidad*


JESÚS MANUEL QUINONES ALEJOS
CONTADOR GENERAL
C.P.C. Matrícula 38349

TABLA DE CONSTRUCCIÓN Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
(CUESTIONARIO)