

# **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

## INDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
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
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>31</b>
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
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>50</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>53</b>
<b>CAPÍTULO VI. REFERENCIAS.....</b>	<b>55</b>

## 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.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## 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.
- Curisinche 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 Martin - 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](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 TESORERIA 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 investigacion - sexta edicion*. 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 ALBIENTE 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.