



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y
FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER CONTABILIDAD CON
MENCIÓN EN FINANZAS**

El control interno y su relación con la evasión tributaria de las
microempresas

PRESENTADO POR

Criollo Gomez, Kimberly Yasmine
Reto Guizado, Christopher Eyner

**Los Olivos, 2021
Lima - Perú**

Artículo Académico

El control interno y su relación con la evasión tributaria de las microempresas

Criollo Gomez Kimberly Yasmine
kimcriollog@uch.pe

Reto Guizado Christopher Eyner
chrreto@uch.pe

^a Universidad de Ciencia y Humanidades (UCH). Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, escuela de Contabilidad con mención en Finanzas

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo general determinar el control interno y su relación con la evasión tributaria de las microempresas del distrito de los Olivos del sector servicios, periodo 2019.

El enfoque es cuantitativo y nivel correlacional. Los participantes están representados por 40 contadores de las diferentes empresas, siendo 25 pequeñas empresas y 15 microempresas.

Como resultado, se ha demostrado que el control interno se relaciona de forma negativa, muy alta y significativa ($r=-0.794$, $p < 0.001$) con la evasión tributaria de las microempresas.

En conclusión, a mayor control interno, menor será la evasión tributaria por parte de las microempresas, por ende, una adecuada implementación de un sistema de control interno permitirá mayor eficiencia en las operaciones de las microempresas, lo que evitará que caigan en evasión tributaria.

Palabras claves Evasión tributaria, Control interno, Obligaciones tributarias

Abstract

The general objective of this article is to determine internal control and its relationship with tax evasion of micro-enterprises in the Los Olivos district of the service sector, period 2019.

The approach is quantitative and correlational level. The participants are represented by 40 accountants from different companies, 25 being small companies and 15 micros

As a result, it has been shown that internal control is negatively, very highly and significantly ($r = -0.794$, $p < 0.001$) with the tax evasion of microenterprises.

In conclusion, the greater the internal control, the lower the tax evasion by the micro-enterprises, therefore, an adequate implementation of an internal control system will allow greater efficiency in the operations of the micro-enterprises, which will prevent them from falling into tax evasion.

Keywords: Tax evasion, Internal control, Tax obligations

I. INTRODUCCIÓN

En todas las empresas es importante que se cuente con herramientas administrativas que le ayuden en el eficaz y oportuno cumplimiento de sus obligaciones, lo que quiere decir, que se debe implementar un adecuado sistema de control interno, el cual tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa, para evitar pérdidas por fraude que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos. (Deloitte, 2019). El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018).

Esta problemática la podemos ver en el distrito de Los Olivos, en donde muchas de las microempresas que se dedican a brindar servicios, por ser empresas familiares, descuidan la parte del orden administrativo, y financiero; en ese sentido no tiene políticas instauradas, mucho menos reglamentos, además de no tener los medios adecuados de comunicación entre las diferentes áreas, corriendo diferentes riesgos que no son identificados a tiempo, debido a una baja supervisión por parte de la persona encargada de la microempresa. Teniendo olvidado así al área de contabilidad en donde se procesan y realizan las declaraciones de sus impuestos mensuales y anuales. Algunas de las acciones que se cometen debido a esta falta de control serian, por ejemplo: registrar comprobantes de compra que no son del rubro del negocio, pero aun así son declaradas tomando un IGV (Impuesto General a las Ventas) que no le corresponde, otro caso sería cuando extravían el comprobante de venta, por la premura entregan todas las copias al cliente y no saben luego por cuanto se vendió, declarando menos ventas.

Esa debe ser una preocupación para las empresas a fin de evitar mayores pérdidas por multas que le pueda imponer la superintendencia de administración tributaria por evadir impuestos. La evasión tributaria es un fenómeno que ocurre a nivel social, en actividades formales e informales, la evasión puede ser legal o ilegal, considerándose que el incumplimiento del pago del impuesto se da por el uso de vacíos en la normativa tributaria, o por el desconocimiento de esta. (Paredes, 2015).

En este sentido, Calderon y Jauregui (2015), señalan que las empresas deben mejorar y establecer políticas internas mediante la planificación, donde se especifique el conducto regular a seguir por cada colaborador contable y así llegar a un buen

desenvolvimiento de las actividades tributarias que se dan en las empresas. Así mismo, se debe mantener la capacitación constante a los colaboradores encargados de las áreas importantes como contables y financieras que le ayuden estar al día con los cambios tributarios que realiza la entidad tributaria (SUNAT) y así minimizar los errores involuntarios por falta de conocimiento que conlleven a contingencias tributaria, como la evasión.

Tabla 01. Formas de Evasión Tributaria.

Formas de Evasión	No Emitir los comprobantes de pago correspondientes.
	Comprar facturas falsas para reducir el pago de impuestos.
	Apropiarse del IGV pagado por el comprador.
	No declarar la venta obtenida en el mes.
	Llevar los libros contables de forma fraudulenta.
	Utilizar doble facturación.

Fuente: Elaboración propia

Esa circunstancia debe ser una preocupación para las empresas a fin de evitar mayores pérdidas por multas que le pueda imponer la superintendencia de administración tributaria (SUNAT) por cometer evasión tributaria, la cual se define como un fenómeno que ocurre a nivel social, en actividades formales e informales, la evasión puede ser legal o ilegal, considerándose que el incumplimiento del pago del impuesto se da por el uso de vacíos en la normativa tributaria, o por el desconocimiento de esta. (Paredes, 2015).

Morales (2017) define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que asegura que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente.

Este está bajo el modelo del COSO I, el cual, a nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Perez, 2018).

Además, Ambrosone (2007) resalta la importancia de considerar al control interno como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto de actividades adicionales, que daría como resultado procesos burocráticos.

Este se vale de diversos componentes para explicar el desarrollo del control interno en una organización, y estos son: entorno de control, evaluación de riesgos, supervisión, actividades de control información y comunicación.

Este está bajo el modelo del COSO I, el cual, a nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Perez, 2018).

Tabla 02. Componentes del control interno.

Componentes del control interno				
Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Monitoreo
Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización	Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos.	Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas.	Estos son métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.	Se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones.

Fuente: (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Perez, 2018)

El objetivo general de la presente investigación es determinar la relación que existe entre el control interno y la evasión tributaria de las micro y pequeñas empresas del distrito de Los Olivos, periodo 2019. Siendo la hipótesis general que el control interno se relaciona significativamente con la evasión tributaria de las micro y pequeñas empresas del distrito de Los Olivos, periodo 2019.

La importancia del estudio se basa en que se busca que en nuestro país Perú las empresas implementen el buen uso del control interno, que los directivos y el personal apliquen estas herramientas de control, asegurando así que se pueda evitar la evasión tributaria, y con ello exista una buena y adecuada gestión.

II. METODOLOGÍA

Enfoque

La investigación está planteada en el enfoque cuantitativo debido a que la investigación se basará en mediciones numéricas (Rivero, 2013).

El alcance de la investigación es tipo correlacional, ya que la investigación busca medir la relación que existe entre las variables (Sampieri, Collado, & Lucio, 2014).

Diseño de Estudio

Es de diseño no experimental, se define como la investigación que se ejecuta sin manipular deliberadamente las variables. (Sampieri, Collado, & Lucio, 2014).

Participantes

Los participantes de la investigación están conformados por 25 pequeñas empresas y 15 microempresas que están dentro del rubro de restaurantes y cafeterías, ubicado en el distrito de los olivos. Los participantes se seleccionaron a través de muestreo no probabilístico por conveniencia. En ese sentido de los 40 encuestados 28 son del rubro restaurante y 12 son del rubro cafetería, de cada una de las microempresas solo se encuestó al administrador.

Tabla 03. Número de empresas entre microempresas y pequeñas empresas.

Tipo de Empresas	Nro de Empresas	Servicio
Microempresario	15	RESTAURANTE
Pequeños Empresarios	25	RESTAURANTE
Total de Empresas	40	

Fuente: Elaboración propia

Técnica e Instrumento

La técnica de investigación es la encuesta y el instrumento que se utilizó es el cuestionario tipo escala de Likert, las escalas que se tuvieron en cuenta para la elaboración de los cuestionarios fueron: nunca (1), casi nunca (2), algunas veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

Con respecto a la variable control interno: el cuestionario consta de 10 preguntas de las cuales permite conocer si las microempresas tienen implementado un adecuado sistema de control o si se conoce sobre dicho tema, este instrumento ha sido validado por tres

juicios de expertos, y su confiabilidad ha sido determinada por el alfa de Cronbach el cual nos dice que, “El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.70; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja” (Celina y Campo, 2005) Teniendo así el alfa de cronbach para nuestro instrumento es de 0.76, el cual es mayor que 0.70, el cual muestra que el instrumento es confiable

Para el procesamiento de la información se utilizó el programa IBM SPSS versión 25. Castañeda, Cabrero, Navarro y Vries (2010) refutan que, a través del IBM SPSS se comparan las características de dos o más grupos con respecto a diversas variables.

Se aplicó el coeficiente de Rho de Spearman para validar la correlación de las variables que son “Control Interno” y “Evasión tributaria”.

Con respecto a la variable evasión tributaria: el cuestionario consta de 10 preguntas de las cuales permiten conocer los factores que involucran a los contribuyentes a su evasión, este instrumento ha sido validado por tres juicios de expertos, y su confiabilidad ha sido determinada por el alfa de Cronbach siendo el valor de 0.76, el cual muestra que el instrumento es confiable.

III. RESULTADOS

Para realizar la validación de nuestra hipótesis recurrimos a la Prueba de Spearman: Este es una medición de asociación lineal que emplea los rangos, ya sean números de orden, de cada grupo de sujetos y a su vez también compara dichos rangos. Con el cual permiten conocer el grado de alianza entre ambas variables. (Mondragón, 2014)

La prueba de Spearman, es utilizada para conocer el grado de asociación entre las dos variables que se está estudiando. El coeficiente de correlación de Sperman puede ir desde -1 a +1, considerándose los valores más cercanos a +1 que existe una fuerte asociación entre las variables de estudio y los valores más cercanos a -1 nos indican una fuerte asociación negativa entre las variables.

Tabla 04. Coeficiente de correlación entre Evasión Tributaria y Control Interno.

			Evasión Tributaria	Control Interno
Rho de Spearman	Evasión Tributaria	Coeficiente de correlación	1,000	-,794**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Control Interno	Coeficiente de correlación	-,794**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Fuente: SPSS Vs. 25

Debido a que el nivel de significancia de $p= 0.00$ es menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que el control interno tiene relación significativa en la evasión tributaria en la microempresa de Los Olivos. Además, el coeficiente de correlación Rho de Spearman = -0.794 , indica que el control interno y la evasión tributaria en las microempresas del distrito de Los Olivos, periodo 2019, tienen una correlación negativa muy alta.

Con esto podemos afirmar que mientras más empresas implementen un adecuado control interno menor será la evasión tributaria que cometan.

IV. DISCUSIÓN

Los resultados han demostrado que el control interno se relaciona de forma negativa alta ($r=0.794$, $p < 0.001$) con la evasión tributaria, lo que significa que establecer un buen sistema de control interno permite promover la eficiencia, el cumplimiento de los reglamentos y normas aplicables en las microempresas. Lo cual refleja que el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que asegura que los activos y toda la información contable sea fidedigna (Morales, 2017). Sin dejar de lado que las empresas deben de mejorar y establecer políticas internas mediante una planificación, donde este especificado el conducto regular que se debe de seguir por cada colaborador (Calderon & Jauregui, 2015).

Entendiendo así también que la evasión tributaria estará presente mientras existan deficiencias en el control interno, el cual es necesario la aplicación de esta en todas sus formas normativas técnicas y estrategias (Paredes,2015)

V. CONCLUSIONES

La investigación demuestra que el control interno tiene relación significativamente con la evasión tributaria de las micro y pequeñas empresas del distrito de Los Olivos, periodo 2019. La investigación ha evidenciado sobre la concientización de implementar un adecuado sistema de control, el cual obtendría óptimos resultados y a la vez la disminución de la evasión tributaria, ya que, un sistema de control interno optimo ayudaría a que se descubra las irregularidades como utilizar comprobantes de pago de empresas inexistentes para aprovechar indebidamente el crédito fiscal, llevar los libros contables de manera fraudulenta, apropiarse del IGV del comprador.

Por ello el buen uso de esta herramienta permite que se tomen mejores y más acertadas decisiones que nos ayudaría a evitar la evasión o alguna sanción tributarias a futuro.

REFERENCIAS

- Ambrosone, M. (2007). *La administración del riesgo empresarial: una responsabilidad de todos: el enfoque COSO*. Recuperado de <http://www.ayhconsultores.com/img/COSO.pdf>
- Calderon, A. I. y Jáuregui, K. J. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. *Revista de Investigación Universitaria*, 5(1), 32-37. Recuperado de <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/riu/article/view/727>
- Castañeda, M., Cabrero, A., Navarro, Y. y Vries, W. (2010). *Procesamiento de datos y análisis estadísticos utilizados SPSS*. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/261704346_Procesamiento_de_datos_y_analisis_estadisticos_utilizando_SPSS_Un_libro_practico_para_investigadores_y_administradores_educativos
- Celina H. y Campo A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach”, *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4), 572-580. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/806/80634409.pdf>
- Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. (2013). *Internal Control - Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Recuperado de <https://dair.nps.edu/bitstream/123456789/2964/1/SEC809-SMP-13-0077.pdf>
- Deloitte. (15 de agosto de 2019). Deloitte.com. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Mondragón, M. A. (2014). Uso de la correlación de spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento científico*, 8(1), 98-104. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5156978>
- Morales, J. M. (2017). El control interno y la competitividad en la empresa eléctrica regional del Sur S.A de Ecuador. *Quipukamayoc*, 25(49), 67-72. Recuperado de <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14281>
- Sampieri, H., Collado, F. y Lucio, B. (2014). *Metodología de la investigación* (6.ª ed.). Barcelona: McGraw-Hill.
- Paredes, P. (2015). *La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas, período 2009-2012* (tesis maestría). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/6881>
- Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, y Perez. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 274-276. Recuperado

de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Rivero, D. (2013). *Metodología de la investigación*. Ediciones Shalom.

Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D. y Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

