



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**LA GESTION DE RIESGOS Y SU INFLUENCIA EN LA
PREVENCION DE DELITOS TRIBUTARIOS EN EL MERCADO
MODELO DE LA PROVINCIA DE HUARAL 2018**

PRESENTADO POR BACHILLER:

CARLA GARRIDO SANDOVAL

PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR:

.....
MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

HUACHO – PERÙ

2019

NOMBRE DEL AUTOR:

CARLA GARRIDO SANDOVAL

ASESOR

.....
MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA



.....
MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

ASESOR

**LA GESTION DE RIESGOS Y SU INFLUENCIA EN LA
PREVENCION DE DELITOS TRIBUTARIOS EN EL MERCADO
MODELO DE LA PROVINCIA DE HUARAL 2018**

JURADO EVALUADOR



.....
Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE



.....
Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO



.....
Mg. CPCC. SILVIA ESPINOZA DE SANCHEZ

VOCAL

DEDICATORIA:

A mi Madre por ser mi mejor amiga, consejera y ejemplo a seguir. Esta tesis y todo lo que logre hacer será gracias a su fortaleza, virtudes y valores inculcados en mí, y lo más importante por ser el pilar para continuar adelante.

LA AUTORA

AGRADECIMIENTO:

Quiero expresar un sincero agradecimiento, en primer lugar a Dios por brindarme salud, fortaleza y capacidad; también hago extenso este reconocimiento a todos los maestros de mi educación superior, quienes me han dado las pautas para mi formación profesional; a mi Asesor de Tesis que con su ayuda y sabiduría he podido desarrollar mi tesis y por último a mi familia que confiaron en mí y son mi apoyo en los momentos más difíciles.

LA AUTORA

INDICE

PORTADA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
ASESOR.....	iii
JURADO EVALUADOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
INDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCION.....	xiv
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos.....	3
1.3. Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación.....	4
1.5. Delimitación del estudio.....	5
1.6. Viabilidad del estudio.....	5

CAPITULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de la Investigación	6
2.2. Bases Teóricas	8
2.2.1. Gestión de Riesgos	8
2.2.2. Delitos Tributarios	10
2.3. Definiciones Conceptuales	12
2.4. Formulación de Hipótesis	15
2.4.1. Hipótesis General	15
2.4.2. Hipótesis Específicas	15
CAPITULO III	16
METODOLOGIA	16
3.1. Diseño Metodológico	16
3.1.1. Tipo	16
3.1.2. Enfoque	18
3.2. Población y Muestra	19
3.2.1. Población	19
3.2.2. Muestra	20
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores	21
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	24
3.4.1. Técnicas a Emplear	24
3.4.2. Descripción de los Instrumentos	25
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información	26
3.5.1 Técnicas de Análisis	26

3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos	26
CAPÍTULO IV	27
RESULTADOS	27
4.1. Resultados	27
4.2. Contrastación de Hipótesis	48
CAPITULO V	59
DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
5.1. Discusión	59
5.2. Conclusiones	60
5.3. Recomendaciones	61
CAPITULO VI	63
FUENTES DE INFORMACION	63
6.1. Fuentes Bibliográficas	63
6.2. Referencias Electrónicas	66
ANEXOS 01	68
MATRIZ DE CONSISTENCIA	68
ANEXO 02	69
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS	69

INDICE DE TABLAS

1	Se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	28
2	Se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral.	30
3	Se aplica evaluación de riesgo fiscal por comerciantes y contadores en el mercado modelo de la Provincia de Huaral.	32
4	Se cumple con evaluación financiera por contador de negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral	34
5	La gestión de riesgos influirá en prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral.	36
6	En mercado modelo se evade pago de impuestos por comerciantes de la Provincia de Huaral.	38
7	Se prevé ilícitos tributarios por parte de comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	40
8	Se desarrolla defraudación tributaria por comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral	42
9	Se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	44
10	La prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante para los comerciantes de la provincia de Huaral	46
11	La evaluación de riesgos operativos, influye en prevención de evasión de impuestos.	49
12	La evaluación de riesgos de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios.	51
13	La evaluación de nivel de riesgo fiscal, influye en la prevención de defraudación tributaria.	53
14	El control de riesgo financiero, influye en la prevención de delito contable.	55
15	La gestión de riesgos, influye en la prevención de delitos tributarios.	57

INDICE DE FIGURAS

1	Se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	29
2	Se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral.	31
3	Se aplica evaluación de riesgo fiscal por comerciantes y contadores en el mercado modelo de la Provincia de Huaral.	33
4	Se cumple con evaluación financiera por contador de negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral	35
5	La gestión de riesgos influirá en prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral.	37
6	En mercado modelo se evade pago de impuestos por comerciantes de la Provincia de Huaral.	39
7	Se prevé ilícitos tributarios por parte de comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	41
8	Se desarrolla defraudación tributaria por comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral	43
9	Se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	45
10	La prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante para los comerciantes de la provincia de Huaral	47
11	La evaluación de riesgos operativos, influye en prevención de evasión de impuestos.	50
12	La evaluación de riesgos de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios.	52
13	La evaluación de nivel de riesgo fiscal, influye en la prevención de defraudación tributaria.	54
14	El control de riesgo financiero, influye en la prevención de delito contable.	56
15	La gestión de riesgos, influye en la prevención de delitos tributarios.	58

RESUMEN

Objetivo: Determinar si la gestión de riesgos, influyen en la prevención de delitos tributarios en Mercado Modelo de Provincia de Huaral 2018 **Métodos:** La población estuvo constituida por 75 individuos entre: comerciantes, contadores y clientes, determinadas en muestreo probabilístico, se utiliza como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: importancia del control, controles, planeamiento tributario, resultados financieros. La certeza, fue validada por aplicación de proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje (63.49%) entre comerciantes, contadores y clientes, coinciden en la prevención del delito tributario será importante para comerciantes del mercado modelo de Provincia de Huaral, cuanto a gestión de riesgos y su influencia en la prevención de fraudes el (76.19%) están de acuerdo. **Conclusión:** la revisión final se concluye: La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral ($1.19E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Gestión de riesgos, la prevención, delitos tributarios, comerciantes.

ABSTRACT

Objective: Determine if the management of risks, influence the prevention of tax crimes in Huaral Province Model Market 2018 **Methods:** The population was constituted by 75 individuals among: traders, accountants and customers, determined in probabilistic sampling, is used as a measure of attitude the dichotomous scale. Between dimensions: importance of control, controls, tax planning, financial results. The certainty was validated by application of the SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation mold, 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The results show that the highest percentage (63.49%) among merchants, accountants and customers, coincide in the prevention of tax crime will be important for traders of the Huaral Province model market, regarding risk management and its influence on prevention of frauds (76.19%) agree. **Conclusion:** the final review is concluded: Risk management has a positive influence on the prevention of tax crimes in the Model Market of the Province of Huaral ($1.19E-106 < 0.05$).

Key words: Risk management, prevention, tax crimes, merchants.

INTRODUCCION

La investigación, sobre: **LA GESTION DE RIESGOS Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCION DE DELITOS TRIBUTARIOS EN EL MERCADO MODELO DE LA PROVINCIA DE HUARAL 2018**, para su desarrollo se aplicó los procesos y estructura aprobado para Universidad del cual la facultad de ciencias económicas, contables y financieras, lo implementa de manera formal y regular, en tal sentido su estructura desarrollada se inicia con la explicación de la situación de realidad problemática, sus conceptos teóricas-doctrinarias del marco teórico, su método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la misma forma se ha desarrollado y adjunta los respectivos anexos entre ellos la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los capítulos aprobados, en tal sentido fueron trabajados de la forma siguiente:

Para el Capítulo I: denominado Planeamiento la situación problemática, para lo cual se utilizó la metodología de investigación científica, iniciando con tomar conocimiento in situ sobre la realidad del problema a resolver, visitando en forma directa como funciona las actividades comerciales que se desarrollan en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral, lo cual nos permitió ver que no se aplica adecuadamente la gestión de riesgos, que le permitan advertir la posibilidad de riesgos que puedan cometer sin tener conocimiento de causa, algunos delitos

tributarios, adicionalmente a la ovarios de cumplimiento de los impuestos, de la misma manera nos permitimos formular el problema general como los específicos, así mismo producto de ello nos propusimos plantear el objetivo general como los específicos del estudio.

Para el Capítulo II: denominado el Marco Teórico, hemos tomado en cuenta las diferentes opiniones en cuanto a antecedentes sobre la gestión de riesgos así como, de la defraudación o delitos tributarios, que expertos en la materia suelen exponer y clarificar la diferencias entre delitos y deficiencias o errores, de la misma forma la importancia que significa prevenir posibles errores o fraudes que repercuten en desmedro de los propios empresarios o en el presente caso en los comerciantes del mercado modelo, luego de proceder a analizar otras investigaciones realizadas por importantes profesionales especializados, se procedió a desarrollar las bases teóricas, con la finalidad de interpretar correctamente los aspectos conceptuales para su mejor interpretación, considerados para tal efecto la gestión de riesgos y los delitos tributarios como los especialistas se permiten abordar la explicación detallada de cada uno de ellos y sus implicancias que ello significa para los comerciantes como para el estado, luego de la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para lo cual hemos recurrido, a revisar a diferentes textos de autores, nacionales e internacionales, así como al dialogo con especialistas, lo cual nos ayudó al enriquecimiento de la investigación, seguidamente hemos teorizado a cada uno de los indicadores que forman parte de las variables, en la culminación de dicho capítulo, se plantea las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, que luego fueron contrastadas con los resultados de las encuestas.

En relación al Capítulo III: que contiene la parte de la Metodológica, constituida por el diseño metodológico realizado, el cual contempla el tipo y enfoque de la investigación; la población a tener en cuenta para la investigación estuvo determinada por 75 individuos entre ellos comerciantes, contadores y clientes, quienes laboran en forma directa e indirecta en el mercado Modelo de la Provincia de Huaral, luego a partir de la población se determinó la muestra en 63 personas para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a las persona a quienes se les aplico el cuestionario estructurado por respuestas cerradas en 10 interrogantes, luego tenemos la Operacionalización de las variables, en su relación con los índices e indicadores, teniendo en cuenta las técnicas e instrumentos para la recolección de documentos e información para lo cual con la utilización de instrumentos luego fueron validados.

Para el Capítulo IV: constituido principalmente por resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento, de recolección de información y procesamiento de datos seleccionados, que fue elaborada con el apoyo de la estadística con las respuestas aplicadas a cada una de las interrogantes formuladas, la cual es respalda por la elaboración de gráficas; y se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con las hipótesis, para lo cual se utilizó la distribución de Chi cuadrada, los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en forma categóricas, para cada una de ellas, culminando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

Para el Capítulo V: constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones, están orientadas a mejorar los niveles e gestión de riesgos, que permita prevenir sobre posibles delitos tributarios, y así los comerciantes no enfrenten dificultades en sus actividades, que finalmente pueden afectar sus resultados.

Al culminar la investigación y en cumplimiento a la estructura aprobada y desarrollada, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas en el cual se describe las fuentes utilizadas, a las que se tuvo acceso y que fue necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera de cumple con adicionar los anexos respectivos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La provincia de Huaral se encuentra ubicada a 56 kilómetros de Lima Capital de la República del Perú, en consecuencia no es ajena a los diferentes cambios tecnológicos que se presentan con la globalización de los mercados, principalmente en la utilización para los productos hidrobiológicos, los cuales deben de permitir que dichos productos puedan ser comercializados con la calidad y sobre todo frescos para el consumo humano de la población Huaralina, por lo que los comerciantes se encuentra obligados a contar con los requerimientos por parte de los consumidores en salvaguarda de su salud, dentro de los niveles de buenas prácticas del comercio que les permita expender productos hidrobiológicos de calidad para el consumo humano.

En dicho mercado se expende a la población artículos de primera necesidad, como carnes de pollo, de res, ovino, pescado, que en muchos casos no cuentan con los controles de seguridad para la salud, por la carencia de los niveles de control sobre todo de salubridad, que deberán de realzar los organismos reguladores como la propia municipalidad provincial de Huaral, generando el crecimiento desordenado en la ubicación y selección de sus productos, adicionalmente conlleva a la presencia de vendedores no formalizados como son el sector de ambulantes.

Frente a la situación expuesta es muy fácil expresar la presencia de La evasión tributaria, que constituye un factor importante de pérdidas de recursos para la Municipalidad Provincial de Huaral que le permita cumplir con sus diferentes programas propuestos, como para el Estado peruano, por cuanto no se está cumpliendo con los impuestos que administra directamente la Superintendencia de administración tributaria, situación que genera la presencia de delitos tributarios, por parte de los comerciantes más importantes del mercado modelo.

Según cifras difundidas por CEPAL como de Dirección de Contribuciones, en nuestro país, estado que cuenta con los porcentajes de índices superiores, que generan mayor evasión fiscal en lo referido al Impuesto General a las Ventas (IGV) en la región; llegando a un 34.7% en la última década, y no solo se evade Impuesto General a las Ventas, también se busca la manera de no pagar el Impuesto a la Renta (IR), siendo las compañías aquellas que cuentan con tasas de mayores índices orientado a evasión. Según opinión del Banco Mundial (2011), la cultura tributaria en nuestro país es muy laxa. Esta apreciación se basa en los resultados de la 6ta. Indagación en relación a Apreciaciones en torno a actos fraudulentos en nuestro país, en que un 82.00% ciudadano considera

inadecuado comprar sin pedir factura; asimismo, el 79% considera adecuado evadir impuestos si sabe que no van a ser descubiertos.

Es necesario indicar que los delitos tributarios se encuentran regulados por el Código Tributario y el decreto Legislativo n° 813 denominado Ley penal tributario.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la gestión de riesgos influye en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera las evaluaciones de riesgos operativos influyen en la prevención de la evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral?
- b. ¿En qué medida la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral?
- c. ¿De qué manera el nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral?
- d. ¿En qué medida el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo en la provincia de Huaral?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la gestión de riesgos, influyen en la prevención de delitos tributarios en Mercado Modelo de Provincia de Huaral 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar si la evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de la evasión de impuestos en el Mercado Modelo en la Provincia de Huaral.
- b. Evaluar si la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral.
- c. Establecer si el nivel de riesgo fiscal influye, en prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.
- d. Evaluar si el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

Indagación realizada se demuestra, en cuanto empresas como instituciones dedicadas al comercio requieren desarrollar la gestión de riesgos frente a posibles deficiencias que se puedan presnetar en el progreso para las diligencias, para el propósito en desarrollar acciones para mejoras orientadas a reducir dichas amenazas o riesgos que en forma recurrente se presenten en las empresas, por ello recurren a evaluar de manera

inopinada de tal forma, que sea posible identificar sus deficiencias, a través de la aplicación de controles para su identificación de los riesgos.

Así mismo tenemos en cuenta que dicha aplicación influye en la forma de prevención sobre posibles delitos de orden tributarios que se puedan ejercitar en entidades sean esta de orden, pequeño medianos o grandes empresas.

Además, pensamos que se justifica, por cuanto nos permitió evaluar como los endeudamientos inciden en la rentabilidad en las compañías y en específica en los negocios pequeños o medianos que se desarrollan en el mercado modelo de la provincia de Huaral, requieren de advertir de la presencia de riesgos que pueden ser advertidos frente a situaciones de carácter de evasión o pueden generarse por delitos.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

El estudio se desarrolló en el ámbito, comprendido del mercado modelo instado en la provincia de Huaral, lo cual nos permito revisar el comportamiento de orden tributario en dichas empresas con el objeto de cumplir con nuestro trabajo.

1.6. VIAVILIDAD DEL ESTUDIO

Nuestra exploración ha sido factible, en la medida que hemos contado con los recursos de personal, que labora directamente en dichas empresas, como de orden económicos y financieros, necesarios que nos permitieron cumplir con nuestro objetivo, sin embargo, además es necesario indicar que hemos tenido acercamiento en toda averiguación importante para nuestra función, porque laboramos para una de dicha compañía.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

GUEVARA y GARCIA (2018) su tesis: Influencia de instituciones financieras en el crecimiento de MYPES del mercado central Sector prendas de vestir de Chiclayo. El objeto principal fue establecer la influencia de entidades de crédito, del desarrollo en Medianas y Pequeñas Empresas instaladas en el centro de abastos del rubro de ropas, para ello determino como tipo de investigación descriptiva-explicativa; su diseño no experimental, para su trabajo de campo y recolección de información utilizo el cuestionario. Finalmente, las investigadoras llegan a concluir medianas y pequeñas empresas, ubicadas en el centro de abastos, serán afectas para su desarrollo financiero, considerando, no ser sujeto de crédito bancarios, en tal sentido una generalidad, no son formales, e incumplen requerimientos requeridos en instituciones bancarias. (p.14).

MAS (2014) su estudio denominada: Lineamientos y políticas para evitar los actos ilícitos tributarios en las empresas constructoras del distrito de Trujillo año – 2013. Su objetivo de la exploración fue establecer como las líneas como definiciones en la dirección permiten evadir acciones ilegales de orden fiscal en las compañías. Para su desarrollo se trató de una exploración descriptiva, no experimental de corte transversal, para la recolección de información, se utilizó los instrumentos de cuestionario y las encuestas, que permitieron mostrar la fiabilidad de los datos obtenidos, que luego fueron contrastados con las propuestas a nivel de hipótesis. posterior a dicho trabajo se señaló que utilizando el planeamiento tributario como herramienta, para la gestión gerencial. (p.23).

KONG y MORENO (2014) tesis: Influencia de fuentes de Financiamiento en Desarrollo de MYPES del distrito de San José, Lambayeque, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. La indagación poseyó a modo de objeto principal, establecer cómo influye sus orígenes en recursos financieros para el desarrollo de Medianas y pequeñas empresas instaladas en gobierno local San José, fue de tipo correlacional, diseño tipo Ex post facto, para el trabajo de campo se aplicó el cuestionario, que fue elaborado por los propios autores, con la finalidad de obtener información de parte de los encuestados. Finalmente, los investigadores llegan a la conclusión siguiente: Medianas y pequeñas empresas han manifestado prósperamente al endeudamiento admitido en diversos orígenes en endeudamiento, que pudiera prevenir de conservación propia o colaboración como instituciones bancarias, sin embargo, persiste la falta de cultura crediticia, falta de gestión empresarial, y carencia por recomendación por argumentos productivos. (p.16).

BELLOMO (2014) en su tesis denominado: El sistema procesal de los delitos tributarios internos y su incidencia en el control de la evasión tributaria en el Perú bienio 2011-2012 en la Corte de Lima; la presente tesis tiene como objetivo investigar los aspectos fundamentales que generan las acciones de evadir responsabilidad fiscal en nuestra ciudad y colocar en primer orden los motivos congruentes en relación con el semblante jurídico, que permitan juzgar en forma adecuadamente infracciones fiscales intrínsecos, precisando sus impotencias se presentan de nosotros método judicial, como proponer decisiones y logren contribuir en su completo transcurso, y que permita identificar a quienes evaden y garanticen la positiva para castigo a sus equivalentes. En evasiva en orden fiscal deberá ser combatida en nuestro país, teniendo en cuenta que genera efectos negativos, disminuyendo los ingresos tributarios que forman parte del presupuesto de ingresos que requiere nuestro país para que el Estado cumpla con sus proyectos ofrecidos a la ciudadanía, con la finalidad de lograr la inclusión social. (p.23).

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. GESTION DE RIESGOS

Con relación al cometido en peligros desde su punto de vista teórico ALVA, (2016) señala: “Las amenazas futuras que presentan riesgos en toda actividad, con la finalidad de poder evitar que estos impidan el desarrollo de la misma; riesgos califican peligro para desarrollar las actividades, en entidad privada o pública debe identificar para poder mitigarlos, y evitar en el futuro generen problema o dificultad”. (p.29)

Según Carrasco, (2014) afirma: *“ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida”*. (p.32)

Al respecto Álvarez (2012) señala: *“El objetivo es contribuir a mejorar itinerarios en eficacia y validez en su organización, la que alcanza por medio de gestión indudable por técnicas porque se perseveren razonables por los mercados preparador para competir”*. (p.12)

En finales a tiempos de los 40. Dickinson, (2001). Señala: *“mandato de peligro emprendió en desarrollar preponderancia en gestión estratégica empresarial, en definir las disposiciones si poseyó acción efectivo. La cúspide se dio años 90 como levantamiento del Servicio de Peligro Corporativo, que se denomina ERM, de características en idioma norteamericano”* (p, 37)

García & Salazar (2005) proponen: *“misión de peligro fundada por 6 contenidos: preparado para asumir su peligro a su habilidad en compañía, para contestación de peligros, minimizar imprevistos y pérdidas, identificar riesgos para cada proceso, sacar ventaja a oportunidades, y mejorar rentabilidad”* (p.93).

Pujol (2004), *“transcurso en administración en peligros constituye por 5 fases: individualización peligros, como valoración, reducción para*

peligros, transferencia interna en inseguridades, y trasmisión externa inseguridades”. (p.19).

Según Luecke (2004), detalla: *“métodos para administración en peligros por par en fases. Primer lugar, predecir contextos, generarían procedimientos. Asume trío objetos básicos, diagnóstico de riesgos, obtención de información y perspectivas entre equipo a cargo del proyecto” (p.19).*

Adiciona Luecke, 2004 en relación a planes: *“necesarios. Procedimientos de adelanto, proponiéndose escenario hipotético, como disponiendo para empresa y plantarse de modo rápido los peligros reconocidos interiormente para dicha condición” (p.21).*

2.2.2. DELITOS TRIBUTARIOS

Según Sanabria, (2011) señala: *“actos ilícitos tributarios problemas cuales incomoda los métodos fiscalizadores en el globo, lo cual pende el progreso de procedimientos en manejo fiscalizador que es difícil discutir actos ilegales fiscales sin embargo relata la trasgresión fiscal” (p.64).*

Según Apartado 164° de la Compilación Fiscal ilícitos tributarios son:

“operaciones como negligencias en participantes provengan por la inobservancia en obligaciones comprendidos por las normas tributarias” (p,12).

Según Arevalo, J. (2011) *“empresas no cumplen a cabalidad con exigencias*

y obligaciones con el estado, porque no han incorporado controles a sus sistemas y registros contables, no facilitando datos, confiables y resultados para cumplir sus obligaciones tributarias de manera eficaz y oportuna”. (p.54)

Según Rodríguez Lobato: (2008) señala: *“Es aquello impedido de acuerdo a*

la norma generado de oposición con las equidad, como legalidad, con conocimiento de acciones prácticas”. (p.31)

Para Sanabria, (2011) indica el Ilícito tributario: *“transgresión o infracción*

fiscal, porque por negativa de diferenciar a partir del nivel de opinión atributivo entre contravención administradora como infracción tributaria; su diferencia por una como otro, según su grado para proteger al administrado espere conceder en beneficio legal benéfico” (p.86)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

RIESGO OPERATIVO

Son aquellas mermas que se generan producto de acciones inadecuadas, en las acciones operativas que se presentan en la empresa en un periodo determinado. Dichos generan actos de perdida en relación a los proyectos y objetivos a desarrollar en un periodo determinado.

RIESGO DE CUMPLIMIENTO

Son la posibilidad que nos e cumplan las actividades que fueron previamente aprobados, y planificados para su ejecución a los fines y objetivos aprobados en beneficio de la empresa. siempre se deberá de tener en cuenta la posibilidad del peligro que significa finalmente la perdida en rentabilidad de los inversionistas para bien de sus recursos.

RIESGO FISCAL

Todo riesgo es el peligro en cuanto puede generar el no cumplimiento de los proyectos o planes aprobados para cumplir con los procedimientos, orientados a la recaudación de impuestos, tasas o contribuciones, de acuerdo a las características que no se cumpla por una lado a nivel de la empresa, la no tributación adecuada y por otro lado que el estado no recude de acuerdo a su presupuesto aprobado para cada ejercicio presupuestal.

RIESGO FINANCIERO

Esta relacionado a la posibilidad que nos e cumpla como los límites de contar con los recursos económicos en un periodo determinado., es necesario tener en cuenta que cuando nos referimos a los riesgos, estos deben de ser prevenido a partir de la aplicación de controles eficaces, que permita advertís dicha presencia con la finalidad de ser administrados o mitigado, con el objeto que se cumpla de acuerdo a los previsto y el tiempo apropiado.

EVASIÓN DE IMPUESTOS

Está orientado a los procesos que suelen presentarse, de la forma de evadir parte o íntegramente las cantidades o importes que corresponder a ser honrados, como deber tributario, acciones no adecuadas que implica la disminución de los ingresos que el estado, propone recauda en un periodo determinado, y que les permita realizar los proyectos de inversión en forma directa e indirecta en bien de la comunidad, por ello se deberá de tener e cuenta que las empresas cuenten con mecanismos adecuados para su cumplimiento

ILÍCITO TRIBUTARIO

Los actos ilícitos vienen a ser acciones, de incumplimiento en forma fraudulenta con conocimiento de causa, y que son planeados con la finalidad de evadir o incumplir en parte o en la totalidad de las obligaciones tributarias que formalmente, les corresponde pagar, y estos actos atentan contra las buenas practicas que debe de realizarse en las empresas y en el comportamiento cotidiano como pare de la cultura tributaría.

DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Defraudación es la acción debidamente planificada y tramada, con la finalidad de incumplir con alguna obligación o deber tributario, que de acuerdo a las normas pertinentes, corresponde cumplir en su tiempo y en su cantidad, dependiendo de los cálculos correctos, sin embargo e forma premeditada evade su cumplimiento.

DELITO CONTABLE

Es el desarrollo incorrecto de la contabilidad, como el registro sin contar con la documentación fuente, que sustente las operaciones, así como la verificación física de dichos bienes, en suma, la contabilidad debe de ser registrado en forma correcta, las sobrevaloraciones, como la doble contabilidad, están tipificados como delitos.

ENGAÑO TRIBUTARIO

El engaño registrado como acciones ilegales desde el punto de vista tributario, implica la explicación incorrecta o evasión del pago de tributos en forma dolosa, tratar de disminuir, o desconocer alguna deuda tributaria recurriendo a argucias, que lindan contra le ley, y las buenas costumbres en el campo empresarial.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a.** La evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

- b.** La evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

- c.** La evaluación del nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

- d.** El control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. Tipo

De acuerdo a la naturaleza del problema determinado y de acuerdo con sus objetos planeados su característica en la Exploración fue aplicada con enfoque cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

Cuantitativo, enfoque que permitió medir y evaluar en qué medida la utilización de la administración en peligros influye en aprensión para delitos tributarios del mercado modelo de la provincia de Huaral.

Deductivo, porque necesariamente se plantearon hipótesis, que para su explicación deberán ser probadas a través de la aplicación de encuestas que se realicen en el trabajo de campo.

Correlacional, porque se trata de evaluar la relación entre la administración para peligros como su aprensión a delitos tributarios los cuales sean pasibles en efectuarse en los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Descriptivo, teniendo en cuenta que para el presente caso se tendrá en cuenta la descripción de características de variables determinadas para la presente investigación.

3.1.2 Nivel de Investigación

De acuerdo a las características y el análisis respectivo se trata de una exploración descriptiva explicativa.

3.1.3. Diseño

En tal sentido su diseño específico de la investigación será Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

Su bosquejo específico para su indagación fue Descriptivo Correlacional, para la que se plantea el diagrama siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Modelo seleccionada.

O = Indagación.

X = Gestión de riesgos

Y = Prevención de fraudes

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.4. Enfoque

Nuestro enfoque será cuantitativo, considerando que se aportará sobre las actividades reales como actos tangibles, observables, medibles, ya que permitirá examinar si la gestión de riesgos influye en las acciones de prevención de delitos tributarios, de los comerciantes ubicados en la ejecución del trabajo del centro modelo de la Provincia de Huaral.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Dicho método que nos permitirá conocer los antecedentes de la aplicación de la gestión de riesgo, si es aplicado por los comerciantes que desarrollan sus actividades en el mercado modelo de la provincia de Huaral, con la finalidad de evitar o prevenir acciones de fraudes que pueda presentarse a nivel de sus clientes o proveedores.

DESCRIPTIVO

Dicho método que nos permitirá describir las variables estudiadas en el desarrollo del trabajo de campo. De la misma forma nos permitirá analizar y describir de la información y documentos que se obtengan en relación a movimientos como administración en peligros por parte como empresarios y profesionales de los comerciantes en cuanto a la diligencia en administración en el peligro, con su finalidad para prevenir acciones de fraudes que se puedan

cometer en las actividades comerciales que desarrollan en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

EXPLICATIVO

Dicho método permitirá explicar el conocimiento de los controles, entre ellos la gestión de riesgos, con la finalidad de evidenciar que métodos se aplican para su ubicación o identificación de dichos riesgos, con la finalidad, de realizar acciones de prevención de fraudes en los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

ANALITICO

Dicho método nos permitirá examinar sus ordenamientos los cuales manipulan para su ejecución en gestión de riesgos, métodos de su aplicación tendientes a la determinación de debilidades orientadas a la prevención de acciones de fraudes en los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Contiene presente indagación consideramos que el poblamiento estuvo constituida por 75 comerciantes que tienen mayor movimiento de sus productos, directamente en el mercado modelo de la provincia de Huaral, dichas informaciones han sido obtenido del registro de comerciantes ubicado en la gerencia de rentas de la municipalidad provincial de Huaral.

3.2.2. Muestra

Habiendo definido nuestra población de investigación por un grupo de personas. Por lo que el tamaño de nuestra muestra, estará constituida por 63 individuos entre comerciantes (dueño del negocio), contadores y clientes, para ello aplicaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple, que permite compensaciones, en un poblamiento de carácter definida como acreditada, de tal manera lo detallamos en continuidad:

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

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Importe en su coordenada para su órbita estándar de posibilidad 95% seguridad.

P= Compensación en comerciantes, contadores y clientes quienes expresaron que la gestión de riesgos influye en mejorar la prevención de fraudes en el mercado modelo de la Provincia de Huaral. (Se asume P=0.5).

Q= Proporción de comerciantes, contadores y clientes quienes expresaron que la gestión de riesgos no influye en mejorar la prevención de fraudes en el mercado modelo de la Provincia de Huaral. (Q = 0.5, importe tomado completo a la ignorancia de Q).

E= Diferencia por falta 5%

N= Poblamiento

n= Volumen insuperable del modelo.

En aquel momento, al grado insuficiencia del 95% como 5% diferencia por falta

Sustituyendo cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (75)}{(0.05)^2 (200-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{72.03}{1.1454}$$

$$n = 62.88$$

$$n = 63$$

n= 63 Personas (comerciantes, contadores y clientes)

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

GESTION DE RIESGOS

CONCEPTO OPERACIONAL

La administración de un riesgos, en primer lugar se debe de identificar dicho peligro, luego de ello debe de pasar por su cuantificación que permita conocer el valor de dicho peligro, luego identificar las herramientas o técnicas que no permitan, identificar como mitigar o administrar dichos riesgos con la finalidad que no generen trastornos en la administración de la empresa.

DIMENSIONES

- Importancia del control
- Ejecución de controles
- Planeamiento tributario
- Resultados de financiero contable

INDICADORES:

- Riesgo operativo
- Riesgo de cumplimiento
- Riesgo fiscal
- Riesgo financiero

INDICES

- Cumplimiento de cronograma de controles
- Cumplimiento de herramientas de cumplimiento
- Cronograma de cumplimiento acciones tributarias
- Presentación oportuna de resultados contables

VARIABLE DEPENDIENTE**PREVENCIÓN DE FRAUDES****CONCEPTO OPERACIONAL**

Es la aplicación de los mecanismos adecuados, que permitan en el tiempo desarrollar actividades, a reducir las deficiencias o riesgos identificados previamente, para lo cual será de suma importancia identificar, las personas que se encuentren en la capacidad de poder mitigar o alertar dichos actos incorrectos con el fin de no generar mayores dificultades en los resultados, de los proyectos como giro de negocios en las instituciones.

En tal sentido será imprescindible contar con un planeamiento como herramienta eficaz para prevención, permita prevenir la presencia de delitos o fraudes.

DIMENSIONES

- Capacidad de cumplimiento tributario
- Cumplimiento de metas y objetivos tributarios
- Implementación de acciones incorrectas
- Acciones ilegales

INDICADORES

- Evasión de impuestos
- Ilícito tributario
- Defraudación tributaria
- Delito contable

INDICES

- Cumplimiento de gestión de impuestos
- Cumplimiento de acciones de prevención
- Evaluación de cumplimiento
- Evaluación de delitos contables financiero

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

En su trabajo en el campo para exploración será necesario la utilización de diversas técnicas entre ellas las más importantes se utilizarán las siguientes:

1) Encuestas.

Dicha técnica que permitirá obtener opinión de cada una de las personas determinadas aleatoriamente de la muestra, que permita obtener resultados sobre la gestión de riesgos y su influencia en las técnicas para prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo ubicado en la provincia de Huaral.

2) Análisis Documental.

Dicha técnica permitirá realizar el análisis de la documentación e información que se ubique en la entidad, que formará parte de la información bibliográfica, en relación al conocimiento en el desarrollo para la administración en peligros en la prevención para fraudes de los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Herramienta empleada en la selección de libros, trabajos monográficos, revistas, diarios, y antecedentes de investigación, así como de Internet que tenga relación, en su administración en peligros como con acciones para prevenir de fraudes, aplicables al comercio del mercado modelo en la provincia de Huaral.

2. Guía de entrevista:

Dicho instrumento se aplicará para las entrevistas empresarios, contadores y clientes que tienen relación directa en relación a las acciones orientadas a mejorar actos en los comerciales en el mercado modelo y en relación a la gestión de riesgos para prevenir fraudes en dichas actividades.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha se utilizará en acopiar indagación con comerciantes, contadores y clientes.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.

Dichos instrumentales serán aplicados a empresarios, contadores y clientes que cuenten práctica demandada, en juicio como especialistas. Contiene evidenciar la confidencialidad empleó la averiguación (10) interrogantes a nivel de muestra que se aplicara en 63 individuos entre quienes dirigen sus negocios, contadores y clientes del mercado modelo de la Provincia de Huaral.

3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.5.1 Técnicas de Análisis

Utilizaremos los subsiguientes procesos:

- Estudios fundamentado
- Concordancia en fichas
- Búsqueda
- Exploración

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

Para procesamiento en fichas que se obtengan en sus diversos orígenes a través muchos métodos como:

- Clasificación como codificación
- Reconocimiento manejable
- Estudios documentado
- Porcentaje en tablas
- Interpretación de figuras
- Concordancia en los antecedentes

Se utilizará el transcurso Automatizado en SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Traducción 21.0 del piloto de reciprocidad de Pearson como grado en seguridad del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Toda investigación ejecutada necesariamente culmina en conclusiones las cuales forman parte del trabajo en la evaluación, análisis e interpretación de datos e información obtenida, la cual fue contrastada con los resultados de entrevistas realizadas, así como de la revisión a diferentes autores nacionales como internacionales, podemos indicar que todos ellos coinciden que la diligencia conveniente en la administración para riesgos influye favorablemente para su prevención en los delitos tributarios en las empresas, entendiendo que el personal y principalmente quienes tengan que asumir las actividades de revisión de la liquidación de impuestos, se encuentren debidamente preparados y actualizados con la finalidad de que dichas actividades se realicen correctamente, desarrollando las evaluaciones y controles necesarios con la finalidad que permitan

adelantar cualquier indicio que se podría convertir en un hecho de fraude, de la misma forma debe de existir actitud de la parte de la gerencia de las empresas orientadas a la realización de buenas practicas con la finalidad de disuadir cualquier acción no correcta en la administración de las empresas. En tal sentido para la explicación y detalle de los resultados hemos procedido a la elaboración de herramientas pertinentes para la explicación grafica como porcentual de las respuestas obtenidas las que a continuación se presentan:

4.1.1. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral?

Tabla 1

Se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	33	52.38	52.38	52.38
b. En desacuerdo	25	39.68	39.68	96.05
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

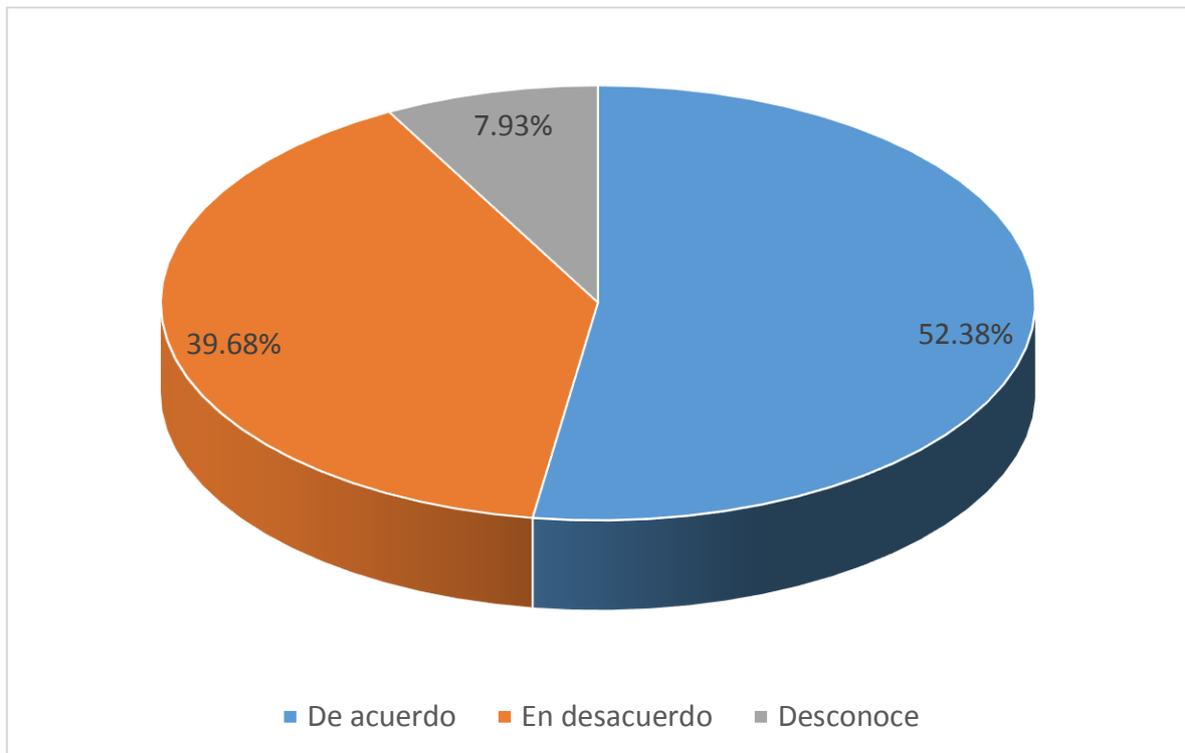


Figura 1 Se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la interrogante formulada, que se observa en la tabla precedente, el 52.38 % respondió considerando que, si se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral; sin embargo un 39.68% respondieron considerando que, no se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral y finalmente el 7.93% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

Es importante que en la evaluación y análisis de las empresas se considere los riesgos operativos las cuales están relacionadas a cada una de las actividades, que les permita contar con acciones, de previas para así asegurar que se cumplan con sus metas y objetivos en los actos programados y no genere situaciones de riesgos en las empresas.

4.1.2. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral?

Tabla 2

Se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	30	47.61	47.62	47.62
b. En desacuerdo	27	42.85	42.86	90.48
c. desconoce	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

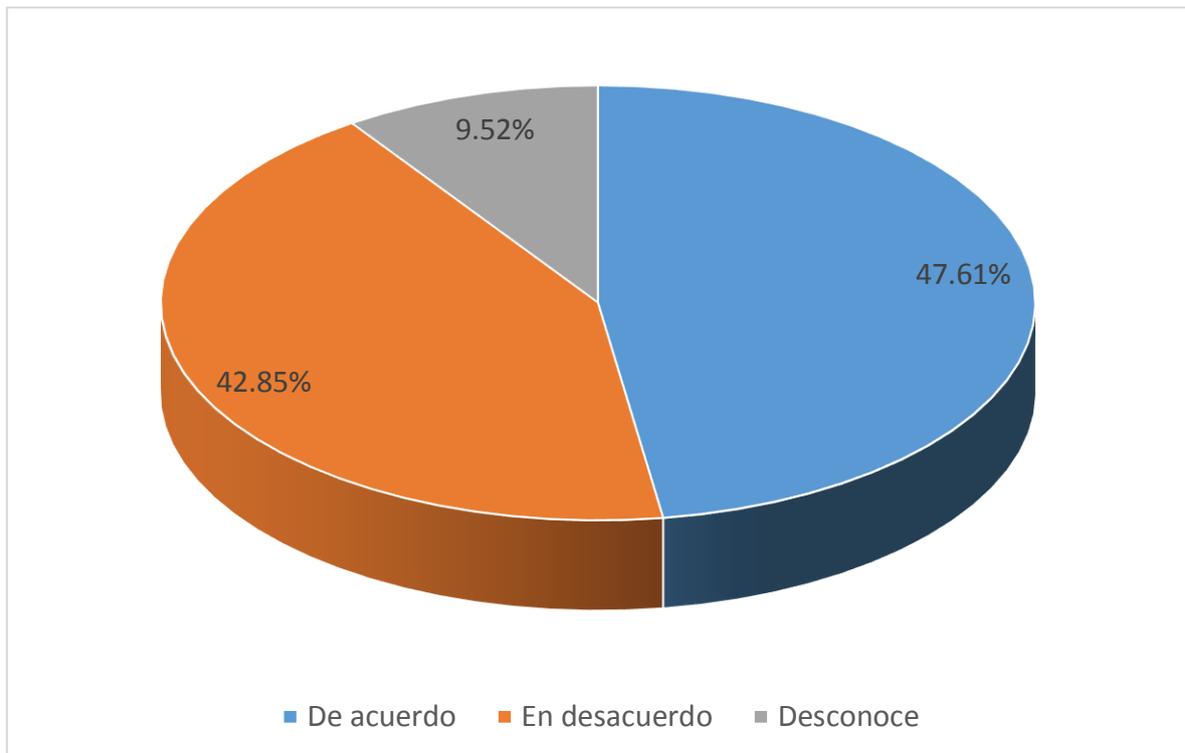


Figura 2 *Se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes*

INTERPRETACIÓN

De compromiso con las consecuencias que se muestran precedente, podemos indicar, el 47.61% opinaron que sí, se aplica el riesgo de cumplimiento por parte de negociantes centro de abastos en la provincia de Huaral; sin embargo contradictoriamente el 42.85% opinaron que no, se aplica la evolución del riesgo de cumplimiento por los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral, finalmente el 9.52% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.

El riesgo de cumplimiento está orientado necesariamente a la revisión de los aspectos normativos a nivel general como específico en el desarrollo de las actividades, por lo que es importante que en las empresas se cuenten con los mecanismos de revisión de cumplimiento de normas interés como generales orientadas en su supervisión, en el

fin de evitar acciones posteriores principalmente en su administración fiscal que podría determinar algunas contingencias.

4.1.3. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se aplica la evaluación de riesgo fiscal por los comerciantes y contadores ubicado en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?

Tabla 3

Se aplica la evaluación de riesgo fiscal por los comerciantes

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	31	49.20	49.20	49.20
b. En desacuerdo	24	38.09	38.10	87.30
c. desconoce	08	12.69	12.70	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

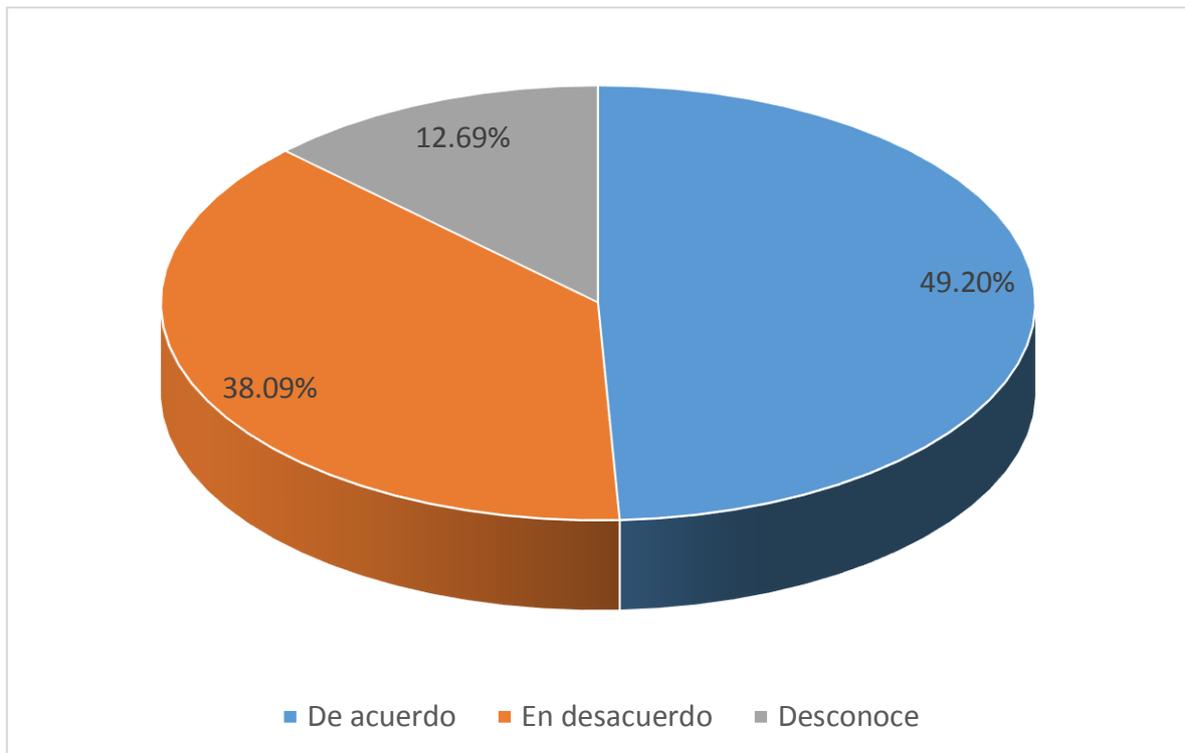


Figura 2 Se aplica la evaluación de riesgo fiscal por los comerciantes

INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias derivadas a la pregunta formulada los mismos exponen de forma precedente, podemos señalar un 49.20% consideraron que, si se aplica la evaluación de riesgo fiscal por parte de los comerciantes y contadores que laboran en el mercado modelo de la Provincia de Huaral; sin embargo, contradictoriamente el 38.09% consideraron que, no se desarrolla la evaluación de riesgo fiscal por parte de los comerciantes y contadores del mercado modelo de la Provincia de Huaral, finalmente el 12.69% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra determinada.

Es importante y necesario la revisión de cumplimiento de las actividades sobre la

fiscalidad en las empresas, su incumplimiento puede estar orientado a la defraudación tributaria, por ello los profesionales contables, deberán de contar con las herramientas necesarias que les permita prevenir la presencia de dichos actos.

4.1.4. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple con la evaluación financiera por parte del contador de los negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?

Tabla 4

Se cumple con la evaluación financiera por parte del contador

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	33	52.38	52.38	52.38
b. En desacuerdo	23	36.50	36.51	88.89
c. desconoce	07	11.11	11.11	100.00
TOTAL	63	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

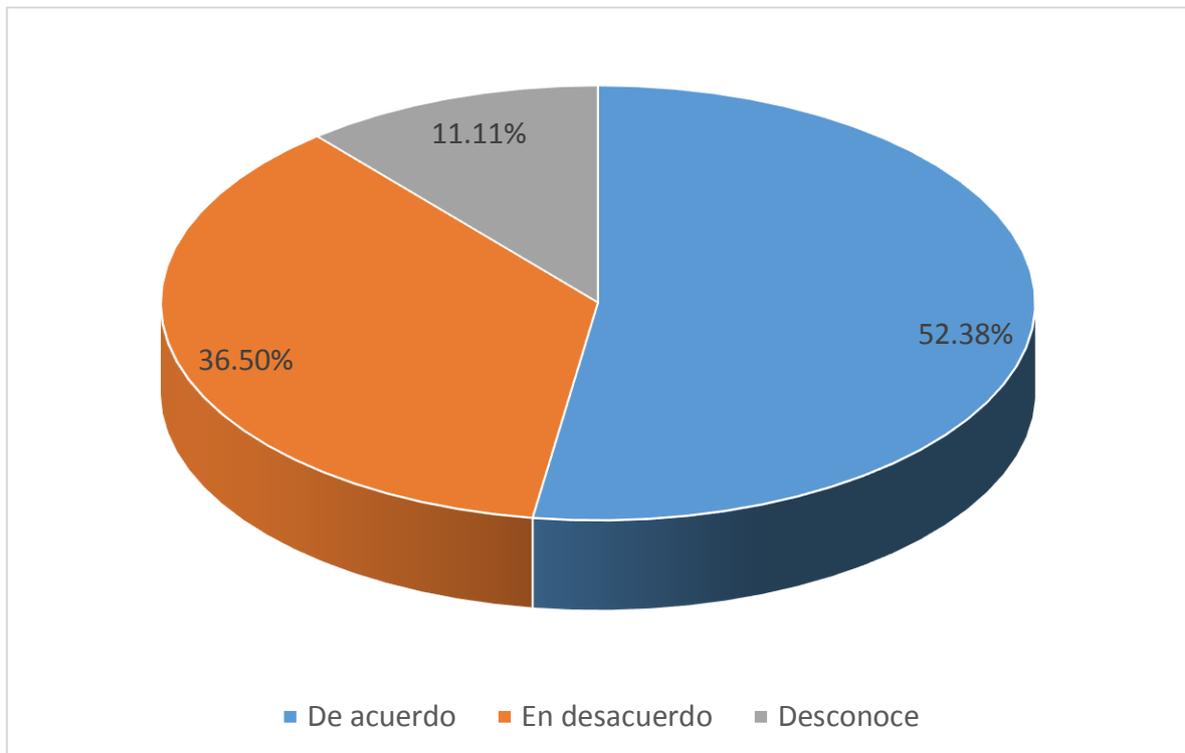


Figura 4 Se cumple con la evaluación financiera por parte del contador

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 52.39% opinaron que, si se cumple con la evaluación financiera por parte del contador de los negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral; sin embargo, el 36.50% respondieron, opinando, cumple con su valoración financiera de manera habitual por parte del contador de los negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral, finalmente el 11.11% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

El profesional contable es el responsable de orientar a los empresarios, la realización de actos orientados a la prevención o posible presencia de actos irregulares

en la administración financiera de la empresa, dichos actos deberán de ser pestos de manifiesto con la finalidad de prevenir acciones que perjudiquen el normal funcionamiento en dichos negocios.

4.1.5. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que la aplicación de gestión de riesgos influirá en la prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral?

Tabla 5

La aplicación de gestión de riesgos influirá en la prevención de fraudes

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	48	76.19	76.19	76.19
b. En desacuerdo	11	17.46	17.46	93.65
c. desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

Nota: Elaboración propia

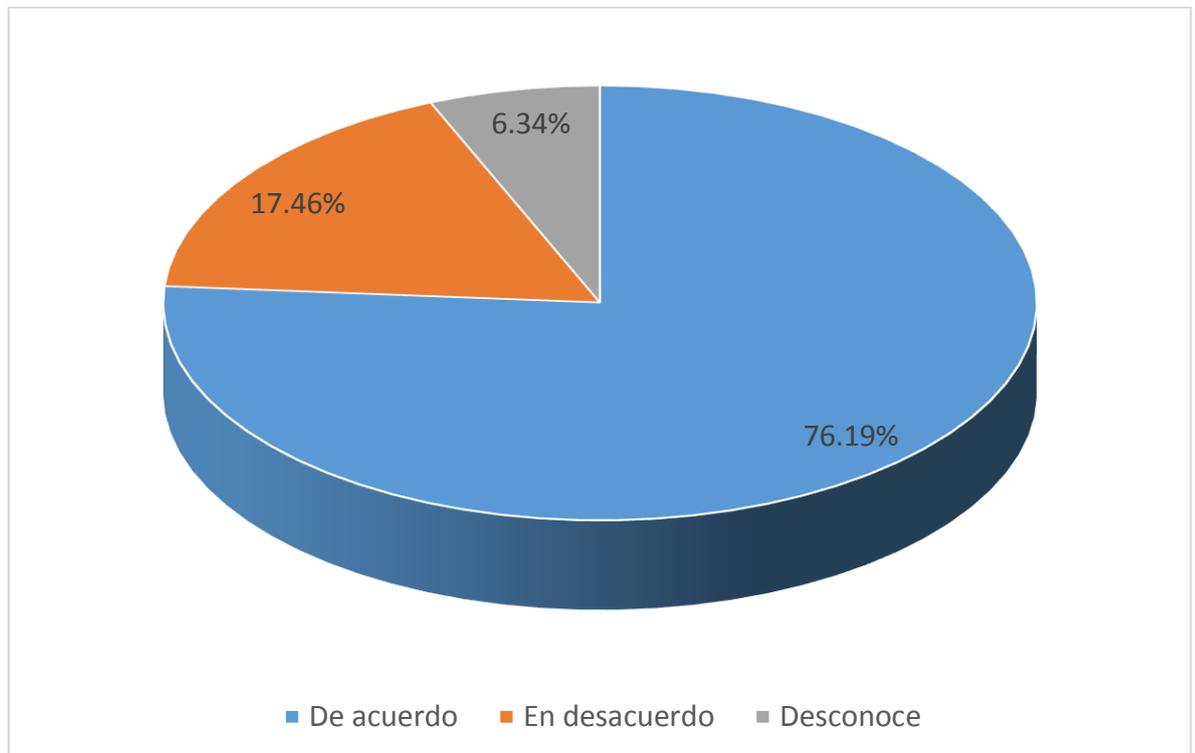


Figura 5 La aplicación de gestión de riesgos influirá en la prevención de fraudes

INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias derivadas a su pregunta formulada que se descubren de forma precedente, podemos señalar un 77.69% consideraron, que la diligencia en administración de peligros, si influirá en la prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral; contradictoriamente el 17.46% consideraron, no influirá en la prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo, ubicado en la Provincia de Huaral, finalmente el 6.34% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

Es importante la necesidad de la diligencia en la administración de peligros en las empresas, considerando que su desarrollo influirá en la prevención de fraudes de diferentes niveles que se pueden presentar en las empresas, y pueden poner en riesgo el acatamiento para sus fines como objetos corporativos.

4.1.6. A LA PREGUNTA

¿En su opinión en el mercado modelo se evade el pago de impuestos por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?

Tabla 6

En el mercado modelo se evade el pago de impuestos

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	35	55.55	55.56	55.56
b. En desacuerdo	22	34.92	34.92	90.48
c. desconoce	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

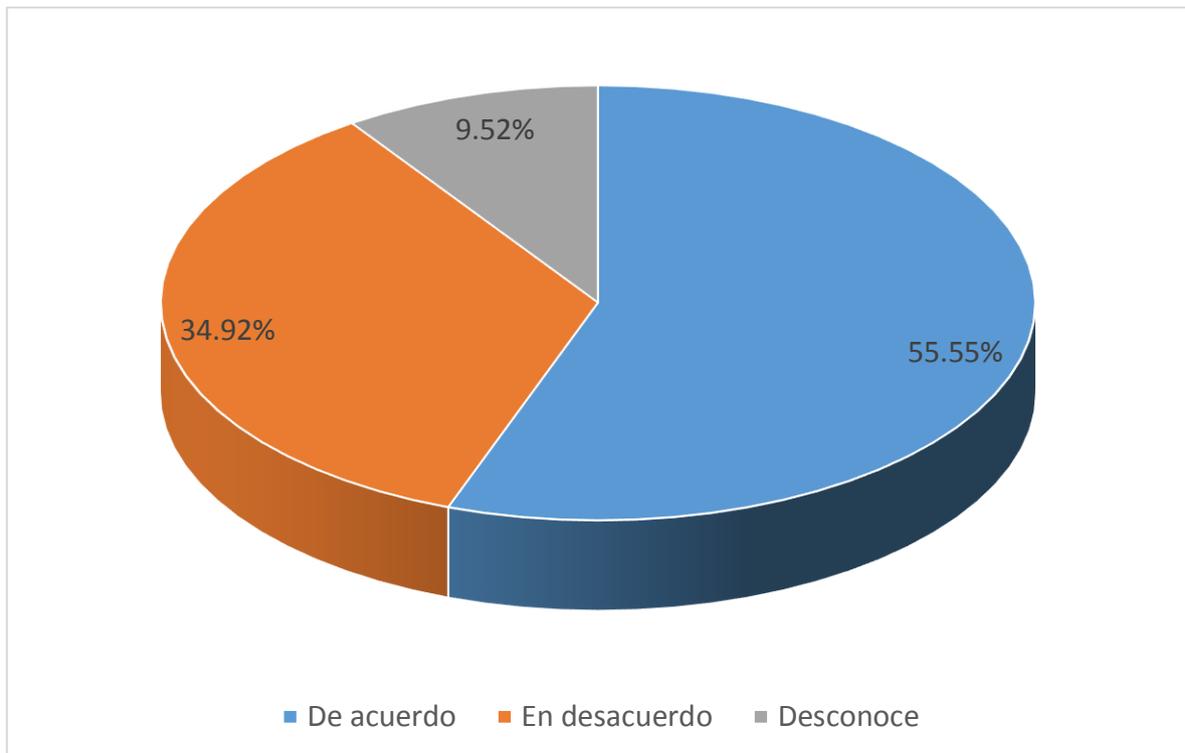


Figura 6 En el mercado modelo se evade el pago de impuestos

INTERPRETACIÓN

De las consecuencias derivadas que muestran de forma precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 55.55% opinaron que en el mercado modelo, si se evade el pago pago en gravámenes en gran medida por negociantes instalados en el centro de abastos modelo de la Provincia de Huaral; sin embargo, el 34.92% opinaron que en el mercado modelo, no se evade el pago en gravámenes en gran medida por negociantes instalados en el centro de abastos modelo de la Provincia de Huaral, finalmente el 9.52% respondió su disconformidad sobre el tema.

Debe de tener en cuenta que la evasión de los impuestos tributarios en una acción de irregularidad y parte de la evasión puede estar orientado a una defraudación tributaria, por lo que las empresas deberán de mejorar sus sistemas de control de tal manera que se

permita prevenir dichos actos incorrectos.

4.1.7. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se prevé la aplicación de ilícitos tributarios por parte de los comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral?

Tabla 7

Se prevé la aplicación de ilícitos tributarios

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	34	53.96	53.97	53.97
b. En desacuerdo	24	38.09	38.09	92.06
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

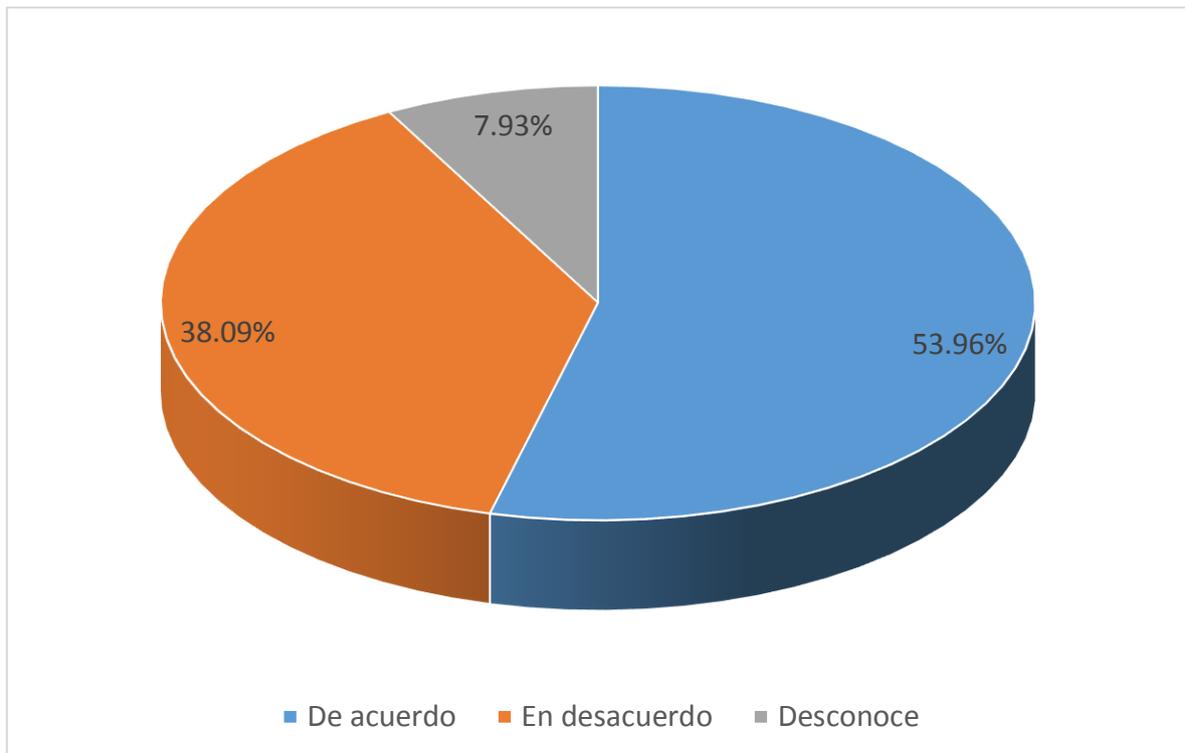


Figura 7 Se prevé la aplicación de ilícitos tributarios

INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias derivadas que muestran de forma precedente podemos señalar que el 53.96% consideraron que, si se prevé la aplicación de ilícitos tributarios por parte de los comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral; contradictoriamente el 38.09% respondieron que no se prevé la aplicación de ilícitos tributarios por parte de los comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral y finalmente el 7.93% respondió disconformidad al respecto.

Prevención en actos ilícitos tributarios, son de suma importancia que los profesionales contables orienten a los empresarios y trabajadores, que de prevea de dichos actos, de lo contrario podría generar situaciones de contingencias muy seria en las empresas, generando incumplir con sus actividades.

4.1.8. A LA PREGUNTA

¿En su opinión considera Usted que se desarrolla la defraudación tributaria por parte de los comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral?

Tabla 8

Se desarrolla la defraudación tributaria

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	31	49.20	49.21	49.21
b. En desacuerdo	25	39.68	39.68	88.89
c. desconoce	07	11.11	11.11	100.00
TOTAL	63	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

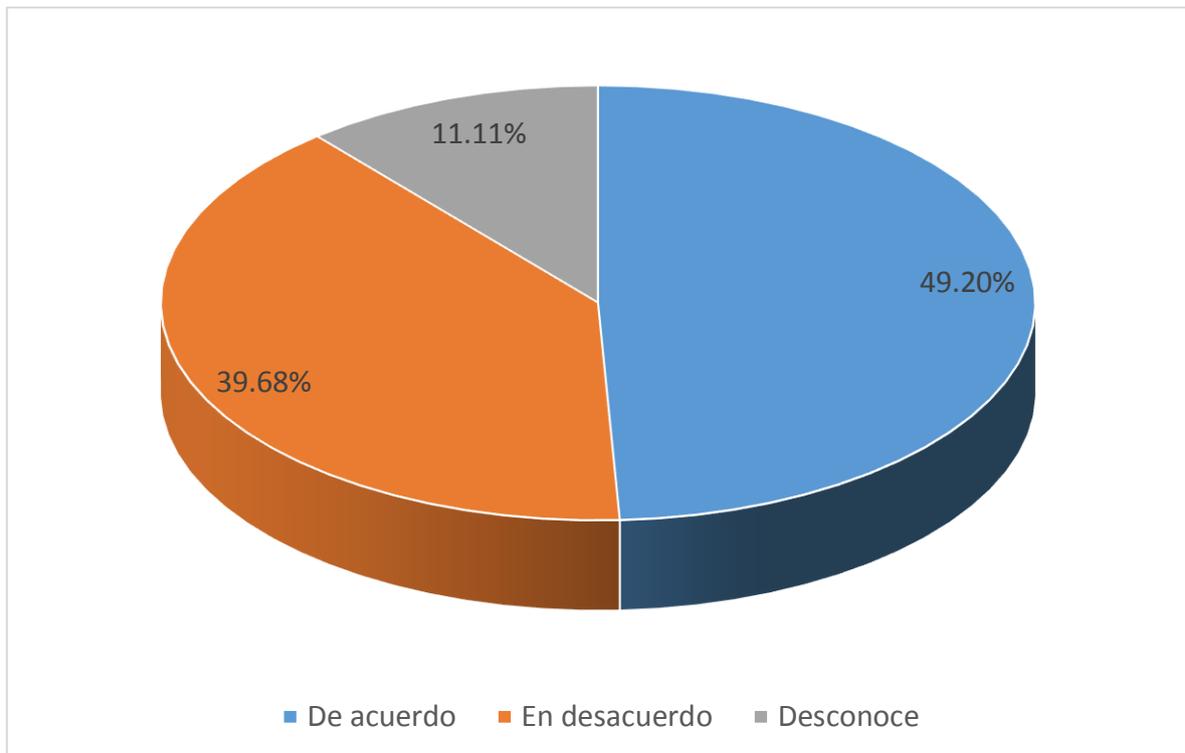


Figura 8 Se desarrolla la defraudación tributaria

INTERPRETACIÓN

De lo observando a consecuencias derivados que muestran de forma precedente, podemos señalar un 49.20% opinaron que, si se desarrolla la defraudación tributaria por parte de los comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral; pero contradictoriamente el 39.68% opinaron que, no se desarrolla la defraudación tributaria por parte de los comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral; finalmente el 11.11% respondió desconocer.

Su presencia de defraudación tributaria, en las empresas deberá de será advertida por los profesionales de tal manera que se propongan, mecanismos de control, para advertir la presencia de dichos actos, que en muchos casos pueden generar el incumplir con sus metas propuesta s en las empresas.

4.1.09 A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral?

Tabla 9

Se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	30	47.61	47.62	47.62
b. En desacuerdo	28	44.44	44.44	92.06
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

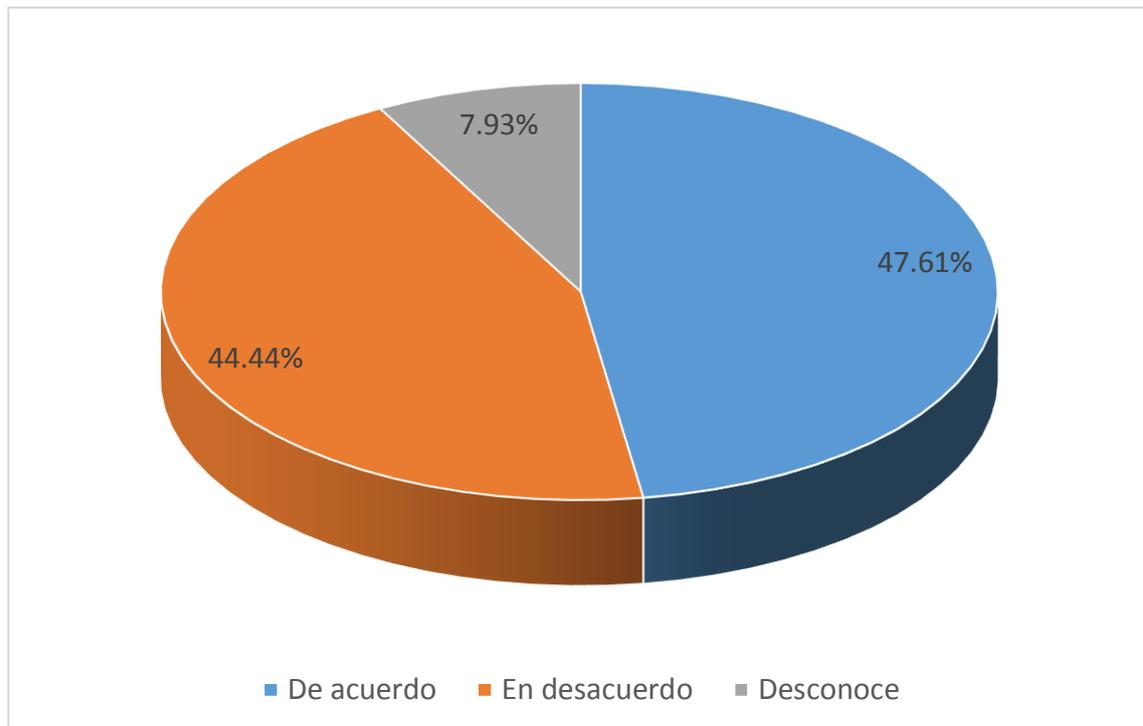


Figura 9 Se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes

INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias derivadas a pregunta formulada exponen de manar procedente, podemos señalar un 47.61% consideraron que, si se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral; contradictoriamente el 44.44% respondieron opinando que, no se desarrollaron actos de delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral, finalmente el 7.93% respondió su disconformidad al respecto.

Deberán de tener cuenta que dichos actos de delito contable por parte de los comerciantes, no se deberá de repetir, por lo que los profesionales contables deberán de dar las recomendaciones tendientes a superar dichas acciones, que pueden generar delitos tributarios.

4.1.10. A LA PREGUNTA

¿En su opinión la prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante para los comerciantes de la provincia de Huaral?

Tabla 10

La prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	40	63.49	63.49	63..49
b. En desacuerdo	17	26.98	26.99	90.48
c. desconoce	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

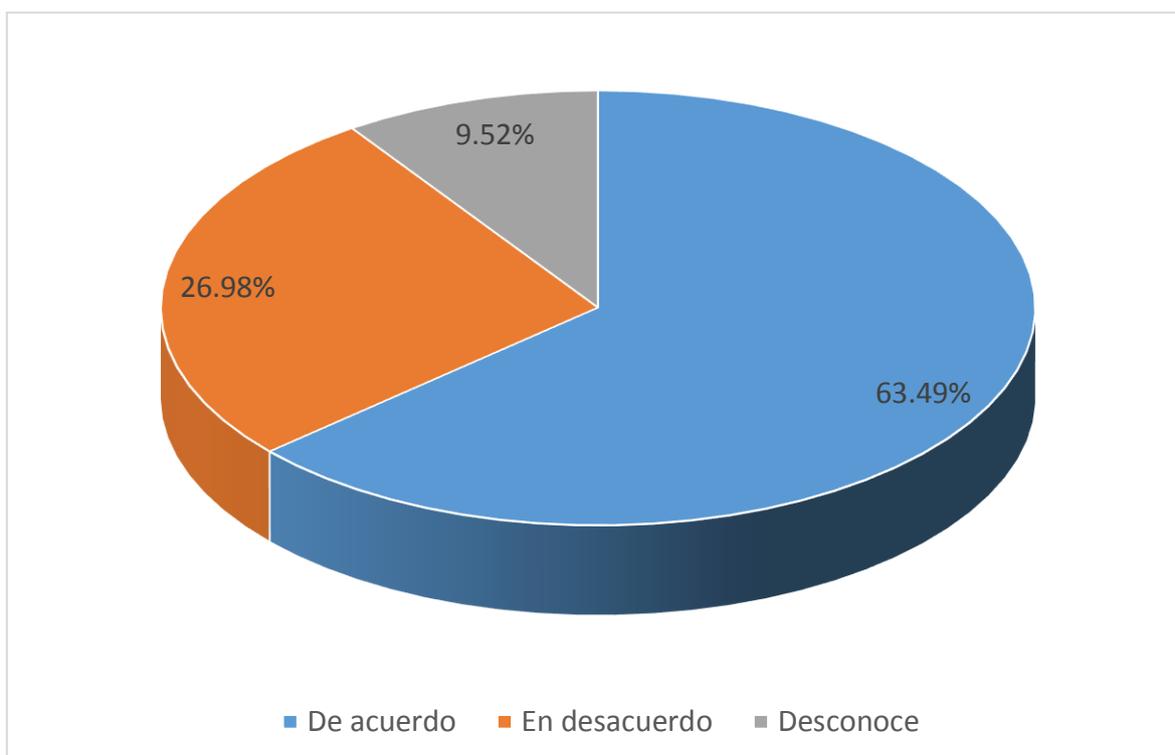


Figura 10 La prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante

INTERPRETACIÓN

Observando las consecuencias derivadas que muestran de forma precedente, podemos señalar un 63.49% respondieron opinando que la prevención de delito tributario en el mercado modelo, si será importante para los comerciantes que desarrollan sus actividades en el mercado modelo de la Provincial de Huaral; contrariamente el 26.98% respondieron opinando que la prevención de delito tributario en el mercado modelo, no será importante para los comerciantes de la provincia de Huaral, finalmente el 9.52% respondió omitir.

La prevención de delito tributario, siempre será importante para empresarios y comerciantes, por lo que los profesionales contables deberán de orientar a dichos actores de que realicen sus actividades, apegados a las normas con la finalidad de evitar futuras contingencias que pueden perjudicar el crecimiento sostenible de sus negocios.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la Probabilidad Exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. La muestra es obtenida aleatoriamente.
2. Las variables se encuentran medidas nominalmente.
3. Más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla 3x3 tienen valores menores a cinco por lo que se deben unir las celdas adyacentes a estas celdas.
4. Al unir las celdas de la tabla 3x3, se obtuvo una tabla 2x2 la misma que presenta por lo menos una celda con valor esperado menor a cinco.

Entonces, la estadística de prueba a utilizar para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1:

H₀: La evaluación de riesgos operativos, no influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

H₁: La evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

Tabla 11

La evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos

Evaluación de riesgos operativos	Influye en prevención de evasión de impuestos			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	13	0	33
b. En desacuerdo	24	01	0	25
c. desconoce	01	02	02	05
TOTAL	45	16	02	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.-La estadística de ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado para su importancia como falta de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el cómputo para automatización para ensayo: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(33)!(25)!(44)!(14)!}{63!20!24!13!0!}$$

$$= 1.29E-106$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.29E-106 < 0.05$, no se acepta **H₀**.

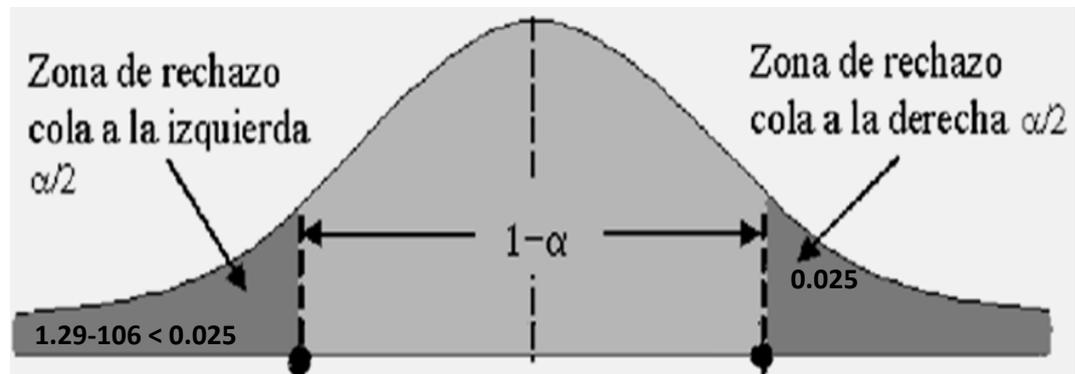


Figura 11 La evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos

5.- Conclusión: Como $1.29 < 0.05$ se rechaza **H₀**, en consecuencia, se concluye que la evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2:

H₀: La evaluación de riesgo de cumplimiento, no influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral

H₁: La evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral

Tabla 12

Evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en prevención de actos ilícitos

La evaluación de riesgos de cumplimiento	Influye en la prevención de actos ilícitos tributarios			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	10	0	30
b. En desacuerdo	26	01	0	27
c. desconoce	02	02	02	06
TOTAL	48	13	02	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.-La estadística de ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado para su importancia como falta de tipo I: $\alpha = 0.05$.**3.- En el cómputo para automatización para ensayo:** Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(30)!(27)!(46)!(11)!}{63!20!26!10!0!}$$

$$= 1.25E-92$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.25E-106 < 0.05$, no se acepta H_0 .

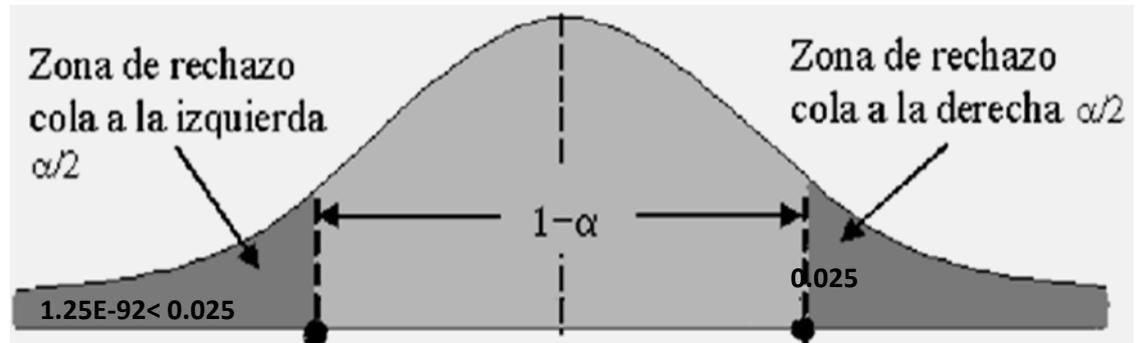


Figura 12 Evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en prevención de actos ilícitos

5.- Conclusión: Como $1.25 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye que la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2:

H_0 : La evaluación del nivel de riesgo fiscal, no influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

H_1 : La evaluación del nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Tabla 13

La evaluación de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria

La evaluación de nivel de riesgo fiscal	Influye en la prevención de defraudación tributaria			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	11	0	31
b. En desacuerdo	23	01	0	24
c. desconoce	02	03	03	08
TOTAL	45	15	03	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.-La estadística de ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado para su importancia como falta de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el cómputo para automatización para ensayo: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(31)!(24)!(43)!(12)!}{63!20!23!1!0!1!}$$

$$= 1.20E-97$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.20E-106 < 0.05$, no se acepta H_0 .

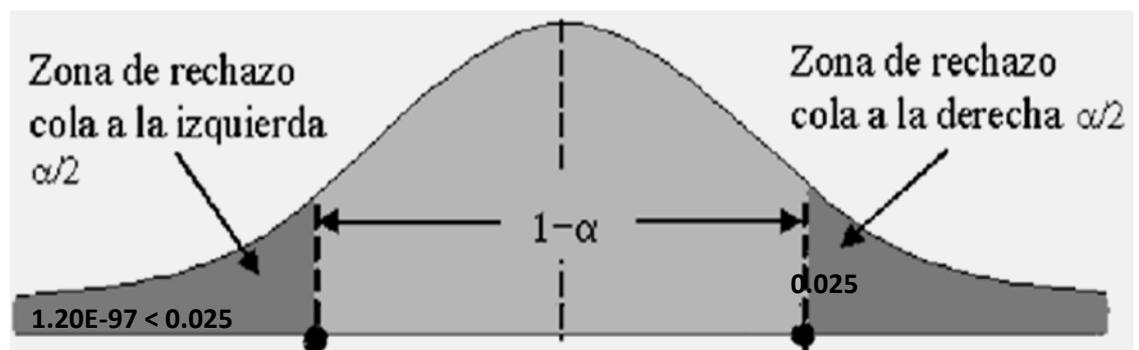


Figura 13 La evaluación de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria

5.- Conclusión: Como $1.20 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye, que la evaluación del nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3:

H_0 : El control de riesgo financiero, no influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

H_1 : El control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Tabla 14

El control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable

El control de riesgo financiero	Influye en la prevención de delito contable			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	13	0	33
b. En desacuerdo	22	01	0	23
c. desconoce	01	02	04	07
TOTAL	43	16	04	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.-La estadística de ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado para su importancia como falta de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el cómputo para automatización para ensayo: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(33)!(23)!(42)!(14)!}{63!20!22!13!0!}$$

$$= 1.23E-97$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.23E-106 < 0.05$, no se acepta H_0 .

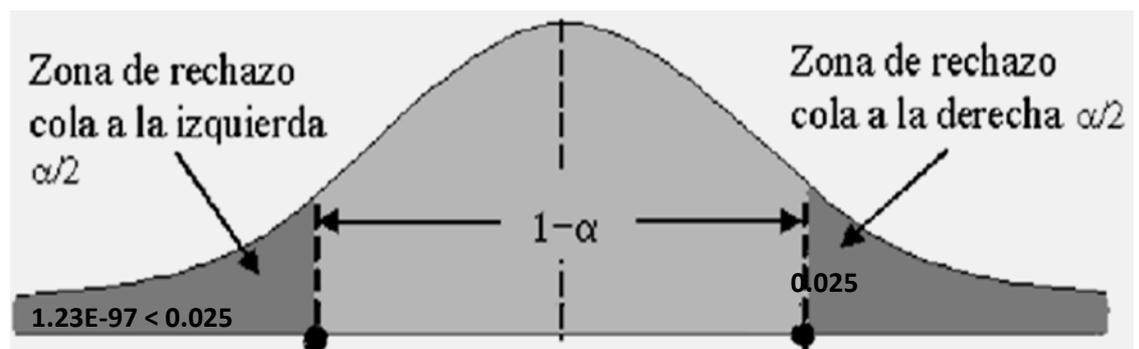


Figura 14 El control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable

5.- Conclusión: Como $1.23 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye, que el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La gestión de riesgos, no influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018

H₁: La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018

Tabla 15
La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos

La gestión de riesgos	Influye en la prevención de delitos tributarios			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	28	20	0	48
b. En desacuerdo	10	01	0	11
c. desconoce	01	01	02	04
TOTAL	39	22	02	63

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.-La estadística de ensayo:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado para su importancia como falta de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el cómputo para automatización para ensayo: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(48)!(11)!(38)!(21)!}{63!28!0!20!0!}$$

$$= 1.19E-106$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.19E-106 < 0.05$, no se acepta H_0 .

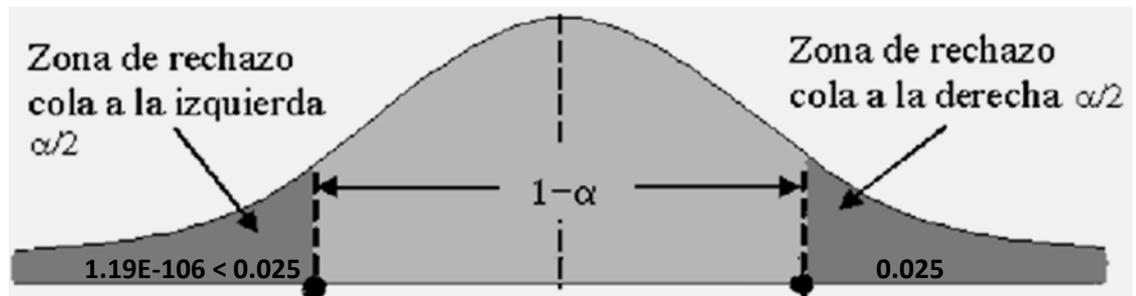


Figura 15 La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos

5.- Conclusión: Como $1.19 < 0.05$, se rechaza H_0 , en tal sentido, se concluye que la gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

En la revisión y la lectura como el análisis a diversos textos especializados sobre gestión de riesgos, así como su influencia en la prevención de delitos tributarios, como en el presente caso su participación de los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral, dichos actos están relacionados a su comportamiento en actividades comerciales, por lo que los autores señalan como cada contribuyente debe de efectuar los compromisos feudatarias, y de misma forma deben de contar con los mecanismos suficientes de gestión de riesgo que les permita prever acciones encorta de sus actividades, que de una u otra forma les puede generar incumplir y orientar hacia el fraude

tributarios, acciones que pueden ser fuetes para incumplir con sus objetivos propuestos por cada empresario, dichas acciones en la parte conceptual se coincide con diferentes autores nacionales, así como revistas especializadas, opiniones y artículos, en la cual hemos notado que todos, coinciden que el conocimiento de gestión de riesgos, para prevenir posibles frades.

5.2. CONCLUSIONES

En base a la contratación de las hipótesis que se encuentran vinculadas a sus objetos en nuestra exploración, podemos indicar sus subsiguientes ejecuciones de la investigación:

Primera conclusión

Se concluye, que la evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

Segunda conclusión

De la revisión a la documentación y puesta a prueba se determinó que la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Tercera conclusión

Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina que la evaluación del nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Cuarta conclusión

De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos se determina que el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Quinta conclusión

Finalmente, de concluye en su diligencia por su misión en peligros influye positivamente en su prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018

5.3. RECOMENDACIONES

Habiendo obtenido conclusiones expresamos recomendaciones:

Primera recomendación

Que contadores y asesores de comerciantes del mercado modelo deberán de orientar la realización del control preventivo, que permita evaluar riesgos operativos, considerando que su aplicación influye en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral.

Segunda recomendación

Que administradores y profesionales de las empresas deberán de tener en cuenta la evaluación de riesgo de cumplimiento, teniendo en cuenta que su aplicación influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Tercera recomendación

Que la administración y asesores de comerciantes deberán orientar la evaluación del nivel de riesgo fiscal, que puede presentarse, para la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral

Cuarta recomendación

El contador y asesores de comerciantes deberán de orientar la aplicación del control de riesgo financiero, teniendo en cuenta que su aplicación influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.

Quinta recomendación

Finalmente, empresarios, profesionales deberán de tener en cuenta la aplicación de la gestión de riesgos, considerando que su aplicación influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018

CAPITULO V

FUENTES DE INFORMACION

5.1. Fuentes Bibliográficas

1. Arens, A. (2007). Auditoría: un enfoque integral. México: Pearson Prentice Hall.
2. Arias, Alberto (2009): La tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. El caso Perú; Chile, CEPAL-GTZ.
3. Bramont-Arias, L. F. (1997). El Delito Tributario y su criminalización. Lima: IPIDET.
4. Buchtik, L. (2012). Secretos para dominar la gestión de riesgos en proyectos. Montevideo: Buchtik Global.
5. Dickinson, G. (2001). Enterprise Risk Management: Its Origins and Conceptual Foundation. The Geneva Papers on Risk and Insurance. Issues and Practice, 360-366

6. García, J., & Salazar, P. (20 de abril de 2005). Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos. Obtenido de Repositorio de tesis, Universidad de Chile
7. Canela, (2004). Canela. (2004) “La gestión por calidad total en la empresa moderna”. España: Alfaomega.
8. CHIAVENATO Idalberto (2001) Administración de recursos humanos (Quinta edición). Colombia, McGraw-Hill Interamericana editores S.A.
9. Franklin, E. B. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México: Pearson Prentice Hall.
10. Fernández (1991) Fernández. (1991). “El proceso Administrativo”. México: Diana.
11. GONZALEZ MONDRAGON, Armando (2002) Auditoria administrativa. México. Editorial Trillas.
12. Leonard. (1991). “La Auditoria Administrativa, Evaluación de los métodos y eficiencia administrativa”. México: Diana
13. Luecke, R. (2004). Gestión de proyectos: habilidades fundamentales para no salirse del presupuesto y cumplir los plazos. Barcelona: Deusto.
14. Mancillas (2009). Mancillas. (2009). “La auditoría administrativa un enfoque científico”. México: Trillas. 2 a ed.
15. Mendivil, V. M. (2010). Elementos de auditoría. México: Cengage Learning
16. Pujol, F. (2004). Gerencia de riesgos en un grupo empresarial. Barcelona: Universidad de Barcelona.
17. Rodríguez Valencia, Joaquín. “Sinopsis de auditoría administrativa”, trillas, México, 2003.
18. ANABRIA, R, (2011). Código Tributario y los últimos Ilícitos Tributarios. Editorial San Marcos. Lima Perú.

19. VILLEGAS, H. (2009). El Delito Tributario, Editorial Veritas. Lima Perú.
20. Tanzi, Vito (2001): La globalización y la acción de las termitas fiscales; Revista FINANZAS & DESARROLLO, Washington D.C., FMI,
21. Tanzi, Vito (1999): Uses and abuses of estimates of the underground economy.
En: The Economic Jour- The Economic Journal. Vol. 109. N° 456
22. Tanzi, Vito (1998): El impacto de la globalización económica en la tributación; Salvador de Bahía - Brasil, CIAT (32ª Asamblea General), 11-15 mayo.
23. Tanzi, Vito y Shome, Partho (1993): Tax evasion: causes, estimation methods, and penalties a focus on Latin America; Chile, CEPAL/PNUD.
24. Terry. (1993) “Principios de administración”. Buenos Aires: El Ateneo
25. Urrunaga, Roberto; Hiraoka, Tami y Risso, Antonio (2004): Fundamentos de economía pública; Perú, Universidad del Pacífico.
26. YARASCA, Pedro y ALVAREZ Emma (2006). Auditoria. Fundamentos con un enfoque moderno. Editorial Santa Rosa.
27. Verger, G. (1983). El risk management: nueva estrategia empresarial. Barcelona: Hispano Europea S.A.
28. William, L. (1991). Auditoria administrativa: evaluación de los métodos y eficiencia administrativos. México: Diana

5.2. REFERENCIAS ELECTRONICAS

www.mef.gob.pe

www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc

www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...

<http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-nia-700.pdf>

http://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA GESTION DE RIESGOS Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCION DE DELITOS TRIBUTARIOS EN EL MERCADO MODELO DE LA PROVINCIA DE HUARAL 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General ¿En qué medida la gestión de riesgos influyen en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018?	Objetivo General Determinar si la gestión de riesgos, influyen en la prevención de delitos tributarios en Mercado Modelo de Provincia de Huaral 2018.	Hipótesis General La gestión de riesgos influye positivamente en la prevención de delitos tributarios en el Mercado Modelo de la provincia de Huaral 2018.	Variable Independiente X: Gestión de Riesgos Indicadores: X₁: Riesgo operativo X₂: Riesgo de cumplimiento X₃: Riesgo fiscal X₄: Riesgo Financiero	1. Tipo de Investigación Aplicada 2. Población = 75 personas que laboran en el mercado modelo de la provincia de Huaral. 3. Muestra = 63 personas entre empresarios, contadores y trabajadores. 4. Instrumentos de Recolección de datos - Ficha Bibliográfica - Guía de entrevista. - Ficha de Encuesta.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
a. ¿De qué manera las evaluaciones de riesgos operativos influyen en la prevención de la evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral? b. ¿En qué medida la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral? c. ¿De qué manera el nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral? d. ¿En qué medida el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo en la provincia de Huaral?	a. Determinar si la evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de la evasión de impuestos en el Mercado Modelo en la Provincia de Huaral. b. Evaluar si la evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral. c. Establecer si el nivel de riesgo fiscal influye, en prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral. d. Evaluar si el control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.	a. La evaluación de riesgos operativos, influyen en la prevención de evasión de impuestos en el Mercado Modelo de la Provincia de Huaral. b. La evaluación de riesgo de cumplimiento, influye en la prevención de actos ilícitos tributarios en el mercado modelo de la provincia de Huaral. c. La evaluación del nivel de riesgo fiscal influye, en la prevención de defraudación tributaria en el mercado modelo de la provincia de Huaral. d. El control de riesgo financiero, influye en la prevención del delito contable en el mercado modelo de la provincia de Huaral.		

ANEXO 2

INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: ***“LA GESTION DE RIESGOS Y SU INFLUENCIA EN LA PREVENCIÓN DE DELITOS TRIBUTARIOS EN EL MERCADO MODELO DE LA PROVINCIA DE HUARAL 2018”*** En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se desarrolla el riesgo operativo por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la provincia de Huaral?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()

2. ¿En su opinión se aplica el riesgo de cumplimiento por los comerciantes del mercado modelo de la provincia de Huaral?
 - a) De acuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) No sabe no responde ()

3. ¿Considera Usted que se aplica la evaluación de riesgo fiscal por los comerciantes y contadores ubicado en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?

a) De acuerdo ()

b) En desacuerdo ()

c) No sabe no responde ()

4. ¿En su opinión se cumple con la evaluación financiera por parte del contador de los negocios ubicados en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. No sabe no responde ()

5. ¿Considera usted que la aplicación de gestión de riesgos influirá en la prevención de fraudes en los comerciantes del mercado modelo de la Provincia de Huaral?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. No sabe no responde ()

6. ¿En su opinión en el mercado modelo se evade el pago de impuestos por parte de los comerciantes en el mercado modelo de la Provincia de Huaral?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
7. ¿Considera Usted que se prevé la aplicación de ilícitos tributarios por parte de los comerciantes, ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
8. ¿En su opinión considera Usted que se desarrolla la defraudación tributaria por parte de los comerciantes del mercado modelo ubicado en la Provincia de Huaral?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
9. ¿Considera Usted que se desarrolló el delito contable por parte de los comerciantes ubicados en el mercado modelo de la provincia de Huaral?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()

10. ¿En su opinión la prevención de delito tributario en el mercado modelo será importante para los comerciantes de la provincia de Huaral?

- a.** De acuerdo ()
- b.** En desacuerdo ()
- c.** No sabe no responde ()

Muchas gracias por su colaboración.