



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**Facultad de Ciencias Empresariales  
Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**“EVALUACIÓN DE LOS MECANISMOS APLICADOS Y LOS  
RESULTADOS OBTENIDOS DE LA AUDITORIA  
TRIBUTARIA EFECTUADA ANTES DE LAS  
FISCALIZACIONES POR IMPUESTO A LA RENTA DE  
TERCERA CATEGORÍA EN LA EMPRESA MEGATRONIC  
SRL DEL DISTRITO DE TARAPOTO EN EL AÑO 2008”**

**Tesis que presenta la Bachiller:**

**GINA GABRIELA GARCÍA MESÍA**

**Para obtener el Título Profesional de:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORES: C.P.C WILLIAM ROJAS HUANES**

**M.Sc. ALBERTO SOTERO MONTERO**

**TARAPOTO - PERÚ  
2011**

## DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a mis padres, por todo lo que me han dado a lo largo de esta vida, especialmente por darme siempre sus consejos y por estar a mi lado en todo momento con su apoyo incondicional.

A mi familia por apoyarme siempre en todo y a mis amigos quienes se convirtieron en mi familia adoptiva ya que siempre han estado a mi lado.

## AGRADECIMIENTOS

Antes que a todos quiero agradecer a Dios por darme las fuerzas necesarias en los momentos en que más las necesité y bendecirme con la posibilidad de caminar a su lado durante toda mi vida.

Agradezco a mis padres por la confianza depositada y por su apoyo durante este tiempo de estudio.

Quiero dar las gracias a cada uno de los docentes de la Universidad Cesar Vallejo por todas sus enseñanzas y dedicación para cada uno de nosotros, por siempre alentarnos para seguir adelante y no rendirnos en el camino.

En particular agradezco a mis asesores al C.P.C. William Rojas Huanes, M. Sc. Alberto Sotero Montero y al C.P.C. Omar Urtecho Cueva, por su paciencia y esmero en ayudarme con el desarrollo de ésta tesis, ya que con sus conocimientos y experiencias lograron guiarme por el camino indicado.

## PRESENTACIÓN

Honorables miembros del jurado examinador.

En cumplimiento del Reglamentos de Grados y Títulos y demás normas establecidas para la obtención del título profesional de contador público, en la Universidad César Vallejo, someto a vuestro elevado criterio, el presente informe de investigación denominado: **“EVALUACIÓN DE LOS MECANISMOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA AUDITORIA TRIBUTARIA EFECTUADA ANTES DE LAS FISCALIZACIONES POR IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA EN LA EMPRESA MEGATRONIC S.R.L DEL DISTRITO DE TARAPOTO EN EL AÑO 2008”**, el cual se orientó sobre lineamientos de investigación científica, utilizando una terminología clara y sencilla, se estará demostrando entonces como la aplicación de la Auditoria Tributaria Preventiva, se constituye como alternativa socio - económico para los contribuyentes de la ciudad, ya que ayuda a organizar mejor la situación tributaria, financiera y económica de las empresas.

Dignos miembros del jurado calificador, someto a vuestro criterio la presente investigación para su evaluación respectiva, espero que merezca su aprobación.

**Gina Gabriela García Mesía**

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Presentación	iv
Declaración Jurada de autenticidad y no plagio	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Introducción	ix
<b>CAPITULO I: MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>12</b>
<b>CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL CIENTÍFICO</b>	<b>12</b>
2.1. Marco Teórico	22
2.2. Marco Conceptual	62
<b>CAPITULO III: DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>67</b>
<b>CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS</b>	<b>96</b>
<b>CAPITULO V: DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>97</b>
<b>CAPITULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>99</b>
6.1. Conclusiones	99
6.2. Recomendaciones	100
<b>CAPÍTULO VII: BIBLIOGRAFÍA Y ANEXOS</b>	<b>101</b>
7.1 Bibliografía	101
7.2 Anexos	103

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La suscrita, Gina Gabriela García Mesía, con Documento Nacional de Identidad N°45105300, con domicilio en el Jirón. Francisco Bolognesi N° 1413, distrito de Tarapoto, provincia y departamento de San Martín, **DECLARO BAJO JURAMENTO**, que el trabajo de investigación que se presenta tiene las características de autenticidad, y que la información consignada fue extractada de las operaciones que en forma cotidiana realiza la organización, asimismo, se menciona un marco referencial proveniente de autores que dada la naturaleza de la investigación se estimaron por conveniente utilizar.

Así mismo que los resultados obtenidos no han presentados ni total ni parcialmente presentados con otros fines.

Hecho en Tarapoto, Marzo del 2011



---

**GINA GABRIELA GARCÍA MESÍA**  
**DNI N°45105300**

## RESUMEN

El tema de investigación se seleccionó considerando el grado de importancia que tiene la Auditoría Tributaria Preventiva dentro de las empresas de la región, El presente de trabajo de investigación se realizó en la ciudad de Tarapoto con el propósito de determinar como la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva, se constituye como alternativa socio - económico para los contribuyentes de la ciudad.

- Se sometió a evaluación a la empresa antes mencionada, en el periodo de investigación se concluyo que el 15.12% de riesgos detectados con el proceso de evaluación fueron corregidos en su totalidad el cual nos muestra que ante una planificación eficiente de la auditoria realizada, se pudieron subsanar los errores encontrados, dando como resultado una fiscalización libre de infracciones y sanciones para la empresa.
- Adicionalmente a lo descrito se realizo una valorización y cálculo de las infracciones y sanciones si es que estas no se hubiesen subsanada a tiempo dando como resultado un monto de S/. 26,790.00 Nuevos Soles, dinero que bien se pueden utilizar en mejoramientos e inversión para la empresa.

## ABSTRACT

The research topic was selected considering the degree of importance that the preventive tax audit has inside the companies of the region, the present research job was conducted in the city of Tarapoto in order to determine how the preventive tax application is as a socio-economic alternative to the taxpayers of the city.

The company mentioned above was being evaluated, in the period of investigation concluded that 15.12% of the identified risks with the assessment process were corrected in its entirety which shows that in an efficient planning of audit could be overcome errors found, resulting a free audit of violations and penalties for the company.

Additionally, there was a recovery and calculation of the offenses and penalties if these had not been remedied in time, resulting in a total of S /. 26,790.00 Nuevos Soles, money that can be used in improvements and investment in the company.