



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA  
VICERRECTORADO ACADEMICO  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA  
DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), EN LAS PYMES**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al Título de Especialista  
en Gerencia Tributaria

**Autor: Vicky Geraldine Ramírez Mendoza  
Tutor: Juan Becerra**

**San Cristóbal, Julio de 2006**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Por la presente hago constar que he leído el Proyecto de Trabajo de Grado presentado por Vicky Geraldine Ramírez, para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria cuyo título tentativo es “Evaluar el cumplimiento de la Obligación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado (IVA), en las PYMES”.

Así mismo hago constar que acepto asesorar al estudiante, en calidad de Tutor, durante el desarrollo del Trabajo hasta su presentación final y evaluación.

En San Cristóbal, a los 06 días del mes de Julio de 2006.

---

Juan Becerra  
C.I.

## INDICE GENERAL

	PP.
Lista de cuadros -----	vi
Lista de gráficos-----	vii
Resumen-----	viii
Introducción-----	1
<b>CAPÍTULO</b>	
<b>I EL PROBLEMA-----</b>	<b>3</b>
Planteamiento del problema-----	3
Objetivos de la Investigación-----	7
Justificación e importancia -----	8
Alcance de la Investigación-----	9
<b>II MARCO TEORICO</b>	
Antecedentes de la Investigación -----	10
Bases Teóricas-----	13
Cuando Nace la Obligación Tributaria-----	13
Deberes Formales Artículo 145 Código Orgánico Tributario-----	14
Deberes Formales de la Ley del I V A y Reglamento-----	16
Estructura del Control Interno Tributario-----	16
Características del Control Interno-----	17
Proceso-----	17
Personal-----	18
Seguridad Razonable-----	19
Objetivos-----	19

	Componentes del Control Interno-----	20
	Efectividad-----	22
	Procedimiento para evaluar los Procesos-----	22
	Declaración y pago del IVA-----	23
	BASES LEGALES-----	24
	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela-----	25
	Ley de Impuesto al Valor Agregado-----	29
	Reglamento del Impuesto al Valor Agregado-----	31
	Código Orgánico Tributario-----	34
	PYMES-----	36
	PYMES Origen y Evolución de las Pymes-----	37
	La Importancia de las Pymes en el Ámbito Mundial-----	37
	La Importancia de las Pymes en la Economía-----	37
	El Futuro de las Pymes-----	38
	La Pequeña y Mediana Empresa-----	40
	Las Pymes en Venezuela-----	41
	Glosario de Términos-----	46
III	MARCO METODOLÓGICO-----	47
	Nivel de la investigación-----	47
	Diseño de la investigación -----	47
	Población y muestra-----	48
	Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos-----	50
	Validez del Instrumento-----	51
	Técnicas de procesamiento y Análisis de datos-----	51
IV	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS-----	53
	Conclusiones-----	68
	Recomendaciones-----	69

REFERENCIAS-----	70
ANEXOS-----	72
A    Instrumentos de recolección de datos-----	73
B    Formato para la validación del instrumento-----	76
CURRÍCULO VITAE-----	80

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		PP.
1.	Población de las PYMES-----	50
2.	Impuestos establecidos por Leyes Especiales-----	53
3.	La Empresa Inscrita en el Registro de Información Fiscal-----	54
4.	Conocimiento de lo que es el Valor Agregado-----	55
5.	Sujeta al pago del Impuesto al Valor Agregado-----	56
6.	Los deberes formales-----	57
7.	Cumplimiento de los deberes formales en la empresa-----	58
8.	Políticas y Normas de control Interno para la Gestión de tributo----	59
9.	Límite de ingresos para ser contribuyente del Impuesto al Valor-----	60
10.	Declaración y pago del impuesto en el plazo otorgado por la ley----	61
11.	Formulario de declaración y pago del IVA-----	62
12.	Solicitud prórroga para la presentación y pago del IVA en forma----	63
	Justificada ante la administración tributaria-----	64
13.	Forma de determinación del IVA-----	65
14.	Base imponible sobre la cual se grava el IVA-----	66
15.	Presenta declaración jurada por las operaciones gravadas y exentas-	67
16.	Registra en forma cronológica y al día las transacciones realizadas-	68

## LISTA DE GRÁFICOS

GRAFICOS	PP
1. Impuestos establecidos por Leyes Especiales-----	53
2. La Empresa Inscrita en el Registro de Información Fiscal-----	54
3. Conocimiento de lo que es el Valor Agregado-----	55
4. Sujeta al pago del Impuesto al Valor Agregado-----	56
5. Los deberes formales-----	57
6. Cumplimiento de los deberes formales en la empresa-----	58
7. Políticas y Normas de control Interno para la Gestión de tributo----	59
8. Límite de ingresos para ser contribuyente del Impuesto al Valor-----	60
9. Declaración y pago del impuesto en el plazo otorgado por la ley---	61
10. Formulario de declaración y pago del IVA-----	62
11. Solicitud prórroga para la presentación y pago del IVA en forma----	63
Justificada ante la administración tributaria-----	64
12. Forma de determinación del IVA-----	65
13. Base imponible sobre la cual se grava el IVA-----	66
14. Presenta declaración jurada por las operaciones gravadas y exentas-	67
15. Registra en forma cronológica y al día las transacciones realizadas-	68

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA  
VICERRECTORADO ACADEMICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**Evaluar el del cumplimiento de la Obligación Tributaria del Impuesto al  
Valor Agregado (IVA), en las PYMES de la zona Industrial de Paramillo  
durante el ejercicio económico 2004**

Autor: Vicky Geraldine Ramírez  
Asesor: Juan Becerra  
Año: 2006

**RESUMEN**

La presente investigación llevada a cabo, se inscribe en la modalidad de tipo descriptiva, lo cual permitió determinar como se evalúa el control interno, del cumplimiento de la Obligación Tributaria del Impuesto al Valor Agregado (IVA) durante el ejercicio fiscal 2004. De igual manera, se consideraron quince (15) sujetos cuyas características respondían al gerente, administrador o la persona responsable de la gestión tributaria. Para recolectar la información se aplicó un cuestionario tipo dicotómico, el cual fue validado a través de la técnica juicio de expertos para determinar la validación de contenido. Los datos fueron procesados manualmente y de su análisis se obtuvieron algunas conclusiones, entre las que se destacan: algunas PYMES las operaciones no son registradas diariamente. Referente al procesamiento de la declaración al Impuesto al Valor Agregado cumplen con los lapsos legales establecidos por la ley por la presión ejercida por la Administración Tributaria. De igual forma las empresas en sus procesos internos de control no fijan políticas y normativas que regulen este proceso. Se recomienda la implantación de campañas de orientación dirigidas a las PYMES para que contribuya a mejorar los procesos internos.

Descriptores: Evaluación, IVA, PYMES.