

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TACHIRA
VICE-RECTORADO ACADEMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**PROGRAMA DE AUDITORIA A LOS DEBERES FORMALES DE LOS
CONTRIBUYENTES ESPECIALES EN MATERIA DEL IMPUESTO
AL VALOR AGREGADO PARA ESTUDIANTES
UNIVERSITARIOS DE CONTADURIA PÚBLICA PARA OPTAR AL
TITULO DE ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA**

Autor: Lic. Octavio José Urdaneta Medina
Tutor: Lic. Luís Orlando Suárez

San Cristóbal, Febrero de 2008

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por medio de la presente hago constar que he leído el Proyecto de Trabajo de Grado presentado por el Licenciado Octavio José Urdaneta Medina, para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria, cuyo título es Programa de Auditoria para los Deberes Formales de los Contribuyentes Especiales en materia del Impuestos al Valor Agregado para Estudiantes Universitarios. 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 29 días del mes de Febrero de 2008

Lic. Luis Orlando Suárez

C. I: V-3.999.166

DEDICATORIA

A mis padres Ermencio y Adocila, quienes en vida siempre me brindaron amor y apoyo en todo los avances que emprendía.

A mi esposa quien siempre me ha apoyado en todas las metas de estudio e investigación que me he propuesto.

A mis hijos, quienes representan lo mas importante de mi vida y que les sirva de ejemplo y estímulo para su desarrollo en el futuro.

INDICE GENERAL

Lista de cuadros.....	vi
Lista de gráficos.....	vii
Resumen.....	ix
Introducción.....	01
CAPÍTULO.....	03
I EL PROBLEMA.....	03
Planteamiento del Problema.....	03
Formulación del problema.....	07
Objetivos de la Investigación.....	08
Justificación.....	08
Alcance.....	10
II MARCO TEORICO.....	11
Antecedentes.....	11
Bases teóricas.....	13
III MARCO METODOLOGICO.....	25
Tipo de investigación.....	25
Población y muestra.....	25
Recolección de datos.....	27
Procesamiento y análisis de los datos.....	28
Técnica y análisis de los datos.....	28
IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	30
V PROGRAMA DE AUDITORIA.....	47
VICONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
Conclusiones.....	57

Recomendaciones.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS	62
A Instrumento de recolección de datos.....	62

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp
1	Ítems N° 1 del instrumento de recolección de datos	30
2	Ítems N° 2 del instrumento de recolección de datos	31
3	Ítems N° 3 del instrumento de recolección de datos	32
4	Ítems N° 4 del instrumento de recolección de datos	32
5	Ítems N° 5 del instrumento de recolección de datos	33
6	Ítems N° 6 del instrumento de recolección de datos	34
7	Ítems N° 7 del instrumento de recolección de datos	34
8	Ítems N° 8 del instrumento de recolección de datos	35
9	Ítems N° 9 del instrumento de recolección de datos	36
10	Ítems N° 10 del instrumento de recolección de datos	36
11	Ítems N° 11 del instrumento de recolección de datos	37
12	Ítems N° 12 del instrumento de recolección de datos	38
13	Ítems N° 13 del instrumento de recolección de datos	38
14	Ítems N° 14 del instrumento de recolección de datos	39
15	Ítems N° 15 del instrumento de recolección de datos	40
16	Ítems N° 16 del instrumento de recolección de datos	40
17	Ítems N° 17 del instrumento de recolección de datos	41
18	Ítems N° 18 del instrumento de recolección de datos	41
19	Ítems N° 19 del instrumento de recolección de datos	42
20	Ítems N° 20 del instrumento de recolección de datos	43
21	Ítems N° 21 del instrumento de recolección de datos	43
22	Ítems N° 22 del instrumento de recolección de datos	44
23	Ítems N° 23 del instrumento de recolección de datos	44
24	Ítems N° 24 del instrumento de recolección de datos	45

LISTA DE GRAFICOS

GRAFICOS		Pp
1	Ítems N° 1 del instrumento de recolección de datos	31
2	Ítems N° 2 del instrumento de recolección de datos	31
3	Ítems N° 3 del instrumento de recolección de datos	32
4	Ítems N° 4 del instrumento de recolección de datos	33
5	Ítems N° 5 del instrumento de recolección de datos	33
6	Ítems N° 6 del instrumento de recolección de datos	34
7	Ítems N° 7 del instrumento de recolección de datos	35
8	Ítems N° 8 del instrumento de recolección de datos	35
9	Ítems N° 9 del instrumento de recolección de datos	36
10	Ítems N° 10 del instrumento de recolección de datos	36
11	Ítems N° 11 del instrumento de recolección de datos	37
12	Ítems N° 12 del instrumento de recolección de datos	38
13	Ítems N° 13 del instrumento de recolección de datos	39
14	Ítems N° 14 del instrumento de recolección de datos	39
15	Ítems N° 15 del instrumento de recolección de datos	40
16	Ítems N° 16 del instrumento de recolección de datos	41
17	Ítems N° 17 del instrumento de recolección de datos	41
18	Ítems N° 18 del instrumento de recolección de datos	42
19	Ítems N° 19 del instrumento de recolección de datos	42
20	Ítems N° 20 del instrumento de recolección de datos	43
21	Ítems N° 21 del instrumento de recolección de datos	44
22	Ítems N° 22 del instrumento de recolección de datos	44
23	Ítems N° 23 del instrumento de recolección de datos	45
24	Ítems N° 24 del instrumento de recolección de datos	46

San Cristóbal, 29 de Febrero de 2008

Doctora:

Rina Mazuera Arias

Director General de Estudios de Postgrado

Presente.

Formalmente presento el Proyecto de Trabajo de Grado titulado Programa de Auditoria a los Deberes Formales de los Contribuyentes Especiales en Materia del Impuesto al Valor Agregado para estudiantes universitarios de Contaduría Pública para optar al título de Especialista en Gerencia Tributaria que otorga la Universidad Católica del Táchira.

Atentamente

Lic. Octavio José Urdaneta Medina

C.I: V-3.715.104

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TACHIRA
VICE-RECTORADO ACADEMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**PROGRAMA DE AUDITORIA A LOS DEBERES FORMALES DE LOS
CONTRIBUYENTES ESPECIALES EN MATERIA DEL IMPUESTO
AL VALOR AGREGADO PARA ESTUDIANTES
UNIVERSITARIOS DE CONTADURIA PÚBLICA**

RESUMEN

La presente investigación se estableció como objetivo general preparar un programa de auditoria a los Deberes Formales de los Contribuyentes especiales en materia del impuesto al valor agregado, dirigido a los estudiantes universitarios de la UCAT de Contaduría Pública del último año de pregrado, de tal manera que se llene un vacío y los recién egresados puedan aplicar el programa de auditoria y determinar que un Contribuyente Especial cumple con los deberes formales en esta materia. La importancia de este programa radica en que el estudiante de esta carrera tenga los conocimientos necesarios para ejercer la profesión cuando se gradúe y pueda trabajar en este tipo de contribuyente en materia del impuesto al valor agregado, ya que existe un vacío en este tipo de herramienta. Esta investigación se realizó utilizando como población alrededor de 180 estudiantes universitarios del último de año de la carrera de contaduría pública de la Universidad Católica del Táchira, a quienes se les aplicó un cuestionario de 24 ítems con las respuestas sí o no. Para realizar el análisis de datos se determinó la frecuencia porcentual de cada uno de los ítems propuestos, la cual se representó con un gráfico. El programa ha sido concebido con flexibilidad de tal manera que se pueda adaptar a los cambios constantes que producen las Leyes Tributarias.