

**UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO**

**PROPUESTA DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA MINIMIZAR
LAS INFRACCIONES ADUANERAS EN EL AREA DE IMPORTACIONES
QUE SE SUSCITAN EN LA ADUANA.**

Caso: Aduana Principal de San Antonio del Táchira

Trabajo Presentado como requisito para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria

San Cristóbal, 4 Mayo 2011.

**UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO**

**PROPUESTA DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA MINIMIZAR
LAS INFRACCIONES ADUANERAS EN EL AREA DE IMPORTACIONES
QUE SE SUSCITAN EN LA ADUANA.**

Caso: Aduana Principal de San Antonio del Táchira

Trabajo Presentado como requisito para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria

Autor: Lic. Jorge Manuel Carvajal.

Tutor: Abg. Freddy Quintero.

San Cristóbal, 4 Mayo 2011.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado, presentado por el ciudadano Jorge Manuel Carvajal Cedula de Identidad N° V-11.109.881, para optar al Grado de Especialista en Gerencia Tributaria, cuyo titulo es PROPUESTA DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA MINIMIZAR LAS INFRACCIONES ADUANERAS EN EL AREA DE IMPORTACIONES QUE SE SUSCITAN EN LA ADUANA. Caso: Aduana Principal de San Antonio del Táchira. Considero que dicho Trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, a los 04 días del mes de Mayo de 2011.

Abg. Freddy Quintero.

C.I.V-8.990.664

DEDICATORIA

Antes de agradecer el triunfo a todos aquellos seres humanos que me ayudaron de una u otra manera en la culminación de otra de las metas importantes de mi vida, doy las gracias a Dios, por haberme dado la oportunidad de alcanzar otro de mis deseos y verlo hoy hecho realidad.

A mis familiares y amigos que contribuyeron a este triunfo un Dios Les Pague

A mis abuelos símbolos de trabajo, nobleza, humildad y orgullo.

A nuestros grandes compañeros y amigos que conocimos y convivieron con nosotros.

Al Abg. Freddy Quintero como tutor del trabajo especial de grado

ÍNDICE GENERAL

	pp.
	iv
PAGINAS PRELIMINARES.....	
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPÍTULOS	
I. EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema.....	5
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
Objetivo General.....	11
Objetivos Específicos.....	11
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	11
 II. MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación.....	15
Bases Teóricas.....	16
Bases Legales.....	58
Definición de Términos Básicos.....	63
 III. MARCO METODOLÓGICO	
Tipo De Investigación.....	
Operacionalización de las Variables	77
Técnicas de Recolección de Datos	81
Proceso de selección de la Población y Muestreo	81
Procesamiento de Datos	86
Presentación de los Resultados	87

CONCLUSIONES.....	103
RECOMENDACIONES.....	107
REFERENCIAS.....	

ANEXOS

A. Protocolo de Validación.....	111
RESUMEN DEL CURRICULUM VITAE.....	112

LISTA DE CUADROS

p.p

CUADRO

1. Operacionalización del Objetivo Específico N° 1.....	74
2. Operacionalización del Objetivo Específico N° 2.....	74
3. Operacionalización del Objetivo Específico N° 3.....	75
4. Operacionalización del Objetivo Específico N° 4.....	75
5. Operacionalización del Objetivo Específico N° 5.....	76

LISTA DE GRAFICOS

	p.p
Grafico N° 1.....	90
Grafico N° 2.....	91
Grafico N° 3.....	91
Grafico N° 4.....	92
Grafico N° 5.....	92
Grafico N° 6.....	93
Grafico N° 7.....	94
Grafico N° 8.....	94
Grafico N° 9.....	95
Grafico N° 10.....	96
Grafico N° 11.....	96
Grafico N° 12.....	97
Grafico N° 13.....	98

**UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO**

**PROPUESTA DE MECANISMOS DE CONTROL INTERNO PARA MINIMIZAR
LAS INFRACCIONES ADUANERAS EN EL AREA DE IMPORTACIONES
QUE SE SUSCITAN EN LA ADUANA.**

Caso: Aduana Principal de San Antonio del Táchira

Autor: Lic. Jorge Manuel Carvajal.

Tutor: Abg. Freddy Quintero.

Fecha: 4 de Mayo de 2011.

RESUMEN

El estudio está basado en una investigación de campo tipo descriptivo, su finalidad se orienta a determinar la eficacia de la Ley Orgánica de Aduanas publicada en Gaceta Oficial N° 38.875 de fecha 21 de Febrero de 2008, en cuanto a las infracciones aduaneras. La población seleccionada está conformada por los funcionarios que laboran en la Aduana Principal San Antonio del Táchira durante el año 2010. La información se obtiene mediante la aplicación de un cuestionario que consta de treinta y nueve (39) preguntas aplicado a los reconocedores y otros funcionarios adscritos a la Aduana que intervienen en el proceso de importación. Los resultados obtenidos a través del cuestionario permiten concluir en: La eficacia de la aplicación de la normativa legal en las infracciones aduaneras y la variación ocurrida en los índices obtenidos por los controles realizados por la gerencia de aduanas ,lo que conducirá a detectar el grado de cumplimiento de la Ley Orgánica de Aduanas en las infracciones aduaneras.

Descriptores: Aduana, Control, Gestión, Administración, Infracciones.