

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

LAS SANCIONES EN LOS ILÍCITOS TRIBUTARIOS POR EL
INCUMPLIMIENTO DE REGISTROS CONTABLES Y
ESPECIALES.

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

Autor: Lic. Marilyn Zambrano Lozada.

Tutor: Doctor Rodrigo Rivera Morales.

San Cristóbal, 28 de Julio de 2009.

APROBACION DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado presentado por la ciudadana Marilyn Zambrano Lozada, para optar al Título de Especialista en Gerencia Tributaria, cuyo título es LAS SANCIONES EN LOS ILICITOS TRIBUTARIOS POR EL INCUMPLIMIENTO DE REGISTROS CONTABLES Y ESPECIALES, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, a los Veintiocho días del mes de Julio de 2.009

Doctor Rodrigo Rivera Morales

C.I No. V.- 1.705.230

INDICE GENERAL

	PP.
Lista de cuadros.....	v
Lista de siglas.....	vi
Resumen.....	viii
Introducción.....	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA.....	5
Planteamiento del Problema.....	5
Objetivos de la Investigación.....	9
Justificación.....	10
Alcance.....	11
Limitaciones.....	12
II MARCO TEORICO.....	13
Antecedentes.....	13
Marco Legal.....	15
Las Infracciones Tributarias.....	25
Definición legal.....	26
Elementos del Ilícito Tributario.....	32

	PP.
Clasificación de los Ilícitos Tributarios.....	38
Las obligaciones contables.....	43
La obligación de llevar libros y registros especiales y contables.....	48
Ilícitos relacionados con la obligación de llevar Libros y registros especiales y contables.....	54
Aspectos legales de la infracción. Los ilícitos relacionados con la obligación de llevar libros y registros contables.....	56
Bien jurídico protegido.....	56
Elementos objetivos de la infracción.....	58
Estructura de la norma.....	60
Tratamiento jurisprudencial.....	64
Incumplimiento de obligaciones contables.....	66
Concurso de sanciones.....	79
Cuadro de sanciones.....	83
Definición de Términos.....	86
III MARCO METODOLOGICO.....	89
Naturaleza de la Investigación.....	89
Diseño de Investigación.....	90
Técnicas de Recolección de Datos.....	91
Técnicas de Análisis e Interpretación de Datos.....	92

IV	CONCLUSIONES.....	93
	REFERENCIAS.....	95

Lista de Cuadros

CUADRO		PP.
1	Cuadro de sanciones.....	83

Lista de siglas

COT	Código Orgánico Tributario
CRBV	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela
IVA	Impuesto al Valor Agregado
ISLR	Impuesto sobre la Renta
IPC	Índice de Precios al Consumidor
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
RIF	Registro Único de Información Fiscal
UT	Unidades Tributarias
SENIAT	Servicio Nacional Integrado De Administración Aduanera y tributaria

UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICE-RECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

**Las sanciones en los ilícitos tributarios por el incumplimiento de registros
contables y especiales.**

Autor: Lic. Marilyn Zambrano Lozada
Asesor: Doctor Rodrigo Rivera Morales
Año: 2009

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad aportar material documental de tipo descriptivo, en donde se visualizo como durante muchos años, la Legislación Tributaria Venezolana ha buscado instaurar normas que le permitan al contribuyente establecer controles en cuanto a su administración interna de forma efectiva e implementar el manejo de Libros para cumplir con su finalidad, pero cuando no se trabaja a cabalidad con estas obligaciones, la Administración Tributaria sanciona los ilícitos por no llevar registros contables y especiales en forma adecuada, para ello en primer lugar se debe deducir qué se entiende por infracción tributaria y de esta forma conseguir establecer las obligaciones contables de los contribuyentes, vista desde el análisis efectivo de la normativa legal de la infracción tributaria para luego valorar los ilícitos relacionados con la obligación de llevar libros y registros contables, por parte de los contribuyentes o sujetos pasivos establecidos en el Código Orgánico Tributario, tomando de base, La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, La Ley de Impuesto Sobre la Renta y La Ley de Impuesto al Valor Agregado.

Descriptores: Administración Tributaria, Ilícitos, Sanciones, Libros, Registros Contables y Especiales.