

APROBACION DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado presentado por la presentado por la ciudadana Licenciada Sandra Patricia Rengifo Peláez, para optar al grado de Especialista en Gerencia Tributaria, cuyo título es: **EL CONTROL INTERNO TRIBUTARIO PARA LOS IMPUESTOS VERIFICADOS EN EL MARCO DEL PLAN EVASION CERO**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente. En la Ciudad de San Cristóbal a los 02 días del mes de Diciembre de 2007.

Clímaco Suárez
C.I. V-3.620.405

CONTENIDO

	PP
Lista de Tablas	v
Resumen	vii
Introducción	1
CAPITULO	
I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	4
Objetivos de la Investigación	11
Justificación e Importancia	12
II MARCO TEORICO	
Antecedentes de la Investigación	15
Bases Teóricas.	18
III MARCO METODOLOGICO	
Naturaleza de la Investigación	70
Diseño de la Investigación	71
Fases de la investigación	71
Población	72
Muestra	72
Sistema de Variables	73
Instrumento de recolección	75
Validez y Confiabilidad	75
Procesamiento de Datos	75
Fase de Diseño	76
Factibilidad	76
IV ANALISIS DE INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	77

V	LINEAMIENTOS GERENCIALES	95
VI	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	108
	ANEXOS	112
	A Instrumento de recolección	113
	B Validación del Instrumento	120
	RESUMEN CURRICULAR	123

LISTA DE TABLAS

TABLA		PP
1	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la inscripción en Registros	56
2	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la emisión de comprobantes	57
3	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar los libros y registros de contabilidad	58
4	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones.	59
5	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la administración tributaria.	60
6	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la obligación de informar y comparecer. Ante la Administración Tributaria.	61
7	Sanciones por ilícitos formales relacionados con la obligación de acatar las órdenes de la administración tributaria	62
8	Operacionalización de Variables	74
9	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre libros o registros contables o especiales	78
10	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre la inscripción en los Registros establecidos	80

TABLA		PP
11	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre las declaraciones y comunicaciones.	81
12	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre la emisión de comprobantes.	83
13	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre el deber de Informar a la Administración Tributaria.	85
14	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre las sanciones por incumpliendo de deberes formales	86
15	Conocimiento de los Contadores Públicos sobre las garantías Legales en los Procedimientos de verificación tributaria	87
16	Acciones de Control Interno Tributario dirigidas al entorno de control	88
17	Acciones de Control Interno dirigidas a Evaluar los Riesgos Internos y Externos que afectan al Control Interno Tributario.	90
18	Acciones de Control Interno Tributario orientadas a hacer frente a los riesgos	91
19	Acciones de Control Interno Tributario dirigidas a los sistemas de comunicación e información	92
20	Acciones de Control Interno Tributario dirigidas a la Supervisión	93

UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TACHIRA
DIRECCIÓN GENERAL DE LOS ESTUDIOS DE POSTGRADO
ESPECIALIDAD EN GERENCIA TRIBUTARIA
EL CONTROL INTERNO TRIBUTARIO PARA LOS IMPUESTOS
VERIFICADOS EN EL MARCO DEL PLAN EVASION CERO.

Autor: Lic. Sandra Patricia Rengifo.

Asesor: Lic. Clímaco Suárez Álvarez.

Fecha: Diciembre de 2007.

RESUMEN

Esta investigación tuvo por finalidad los conocimientos que poseen los Contadores Público, así como las acciones de control interno tributario que aplican estos profesionales dentro de las empresas para las cuales laboran, En este sentido se desarrolló una investigación de campo de naturaleza descriptiva, para la recopilación de la información se diseñó un instrumento tipo cuestionario conformado por 32 ítems valorados mediante tres opciones el mismo se sometió a la validez de contenido y conformidad de un experto en el área tributaria y uno en el campo metodológico. Los resultados arrojaron que los profesionales de la Contaduría Pública, conocen medianamente los deberes formales de los impuestos verificados en el plan evasión cero, así como los derechos y garantías establecidas para limitar las acciones de la Administración Tributaria, además estos profesionales aplican pocos procedimientos de controles internos tributarios. Razón por la cual se diseñaron lineamientos dirigidos a los Contadores Públicos con la finalidad de que estos profesionales logren implementar controles internos tributarios efectivos que garanticen el cumplimiento de los deberes derivados de la relación jurídico tributaria y por ende la disminución de sanciones.

Descriptores: Deberes Formales, Garantías Constitucionales y Derechos, Control Interno Tributario.