

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MENCIÓN TRIBUTOS AREA RENTAS INTERNAS



UNIVERSIDAD
DE LOS ANDES
MERIDA VENEZUELA

**EFFECTOS DE LA CLAUSURA EN LOS ESTABLECIMIENTOS
COMERCIALES POR INCUMPLIMIENTO DE
DEBERES FORMALES EN MATERIA DE IVA**

Caso: Empresas afiliadas a la Cámara de Comercio e Industria
del estado Mérida

Tesis de Grado para optar al Título de Especialista en Ciencias Contables
Mención Tributos Área Rentas Internas

Autora: Yasmín Ramírez O.
Tutora: Susana de la Fuente

Mérida, Octubre de 2009

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutora del Trabajo de Grado presentado por la ciudadana **Yasmin Ramírez**, para optar al Grado de Especialista en Ciencias Contables Mención Tributos Área Rentas Internas, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de Mérida a los 02 días de Octubre de 2009.

Lic. Susana de la Fuente
C.I: 9.668.359

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS CONTABLES
MENCIÓN TRIBUTOS ÁREA RENTAS INTERNAS

**EFFECTOS DE LA CLAUSURA EN LOS ESTABLECIMIENTOS
COMERCIALES POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES EN
MATERIA DE IVA.** Caso: Empresas afiliadas a la Cámara de Comercio e
Industria del estado Mérida

Por: Yasmín Ramírez

Trabajo de Grado de Especialización aprobado, en nombre de la
Universidad de los Andes, en la ciudad de Mérida a los _____ días del
mes de _____ de 2009.

Nombre y Apellido
C.I:

Nombre y Apellido
C.I:

Nombre y Apellido
C.I:

AGRADECIMIENTO

Agradezco la asesoría y apoyo incondicional de la Lic. Susana de la Fuente
A las Empresas adscritas a la Cámara de Comercio e
Industria del Estado Mérida por su valiosa colaboración,
A todos los funcionarios del SENIAT y a todas aquellas
personas o instituciones que de alguna manera contribuyeron para la
realización de este trabajo.

Gracias...

DEDICATORIA

A la memoria de mi hijo Diego Abraham que me sirvió de
apoyo para culminar esta investigación
A mi esposo Roy por su comprensión y apoyo incondicional
A mis padres y hermanos por sus ejemplos a seguir en la
continuidad de mi éxito profesional

INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	vii
LISTA DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xiii
INTRODUCCIÓN	1
 CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	4
Planteamiento del Problema	4
Objetivos de la Investigación	10
Justificación de la Investigación	11
Alcance de la Investigación	13
 II MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Investigación	15
Bases Teóricas	19
Bases Legales	51
Definición de Términos	77
Sistema de Variables	82
 III MARCO METODOLÓGICO	
Diseño de la Investigación	85
Tipo de Investigación	86
Población y Muestra	88
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	90
Técnicas de Análisis e Interpretación de Datos	91
Validez	93
Procedimiento de la Investigación	93
 IV ANÁLISIS DE RESULTADOS	95
 V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	132
Recomendaciones	138
 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	140
 ANEXOS	
A Cuestionario dirigido a los Empresarios de la Cámara de Comercio e Industria del Estado Mérida (CAICOME)	145
B Cuestionario Dirigido a los Funcionarios del Seniat Oficina Mérida	153
C Validación de los Instrumentos de Recolección de Datos	159

LISTA DE CUADROS

Cuadro	pp.
1 Operacionalización de la Variable	84
2 Ilícitos formales relacionados con la obligación de emitir comprobantes (Art. 101 del COT)	96
3 Ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales y contables (Art. 102 del COT)	96
4 Participación de los funcionarios del SENIAT en operativos de fiscalización que conllevaron a la medida de clausura temporal de establecimientos	98
5 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes Ordinarios)	99
6 Principales causas por las cuales la administración tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Libro de compras)	101
7 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Libro de ventas)	103
8 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes formales)	104
9 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes formales)	106
10 Opinión de los fiscales sobre las posibles causas que originan el incumplimiento de los deberes formales que ocasionan la medida de clausura de los establecimientos	107
11 Aplicación de la medida de clausura a las empresas adscritas a la Cámara de Comercio e Industria del Estado Mérida	108

Cuadro		pp.
12	Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de los contribuyentes ordinarios del IVA	109
13	Ilícitos Formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos (Libro de Compras)	111
14	Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos (Libro de ventas)	113
15	Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de contribuyentes formales del IVA	114
16	Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de contribuyentes formales del IVA	116
17	Duración de la clausura temporal de los establecimientos	117
18	Opinión de los empresarios sobre las causas de la medida de clausura	118
19	Efecto de la medida de clausura en la relación de las empresas con sus clientes	121
20	Efecto de la medida de clausura en la relación de las empresas con sus proveedores	122
21	Opinión de los funcionarios del SENIAT sobre el efecto financiero de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	123
22	Porcentajes de pérdidas sobre las ventas diarias por un día de cierre de los establecimientos	124
23	Efecto de la clausura de los establecimientos sobre el flujo de caja de las empresas	125
24	Aplicación de sanciones pecuniarias a las empresas adscritas a la Cámara de Industria y Comercio del Estado Mérida	126

Cuadro		pp.
25	Monto de las sanciones pecuniarias	127
26	Opinión de los empresarios sobre el efecto financiero de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	128
27	Opinión de los funcionarios del SENIAT sobre el efecto tributario de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	129
28	Opinión de los empresarios adscritos a la Cámara de Comercio e Industria del Estado Mérida sobre el efecto tributario de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	130

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico	pp.
1 Organigrama del sector de tributos internos de Mérida	39
2 Clases de sanciones tributarias	73
3 Participación de los funcionarios del SENIAT en operativos de fiscalización que conllevaron a la medida de clausura temporal de establecimientos	98
4 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes ordinarios)	99
5 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Libro de compras)	101
6 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Libro de ventas)	103
7 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes formales)	105
8 Principales causas por las cuales la Administración Tributaria aplica la medida de cierre temporal de los establecimientos (Contribuyentes formales)	106
9 Opinión de los fiscales sobre las posibles causas que originan el incumplimiento de los deberes formales que ocasionan la medida de clausura de los establecimientos	108
10 Aplicación de la medida de clausura a las empresas adscritas a la Cámara de Comercio e Industria del Estado Mérida	109
11 Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de los contribuyentes ordinarios del IVA	110
12 Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos (Libro de compras)	111

Gráfico	pp.
13 Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos (Libro de ventas)	113
14 Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de contribuyentes formales del IVA	115
15 Ilícitos formales que ocasionaron la medida de clausura temporal de los establecimientos en el caso de contribuyentes formales del IVA	116
16 Duración de la clausura temporal de los establecimientos	117
17 Opinión de los empresarios sobre las causas de la medida de clausura	118
18 Efecto de la medida de clausura en la relación de las empresas con sus clientes	121
19 Efecto de la medida de clausura en la relación de las empresas con sus proveedores	122
20 Opinión de los funcionarios del SENIAT sobre el efecto financiero de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	123
21 Porcentajes de pérdidas sobre las ventas diarias por un día de cierre de los establecimientos	124
22 Efecto de la clausura temporal de los establecimientos sobre el flujo de caja de las empresas	125
23 Aplicación de sanciones pecuniarias a las empresas adscritas a la Cámara de Industria y Comercio del Estado Medida	126
24 Opinión de los empresarios sobre el efecto financiero de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	128
25 Opinión de los funcionarios del SENIAT sobre el efecto tributario de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	129

26	Opinión de los empresarios adscritos a la Cámara de Comercio e Industria del Estado Mérida sobre el efecto tributario de la medida de clausura temporal de los establecimientos en las empresas	130
-----------	---	-----

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS CONTABLES
MENCIÓN RENTAS INTERNAS**

**EFFECTOS DE LA CLAUSURA EN LOS ESTABLECIMIENTOS
COMERCIALES POR INCUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES EN
MATERIA DE IVA. Caso: Empresas afiliadas a la Cámara de Comercio e
Industria del estado Mérida**

Autor: Yasmin Ramírez

Tutora: Susana de la Fuente

Fecha: Octubre 2009

RESUMEN

La clausura temporal de los establecimientos, representa una sanción accesoria aplicada por la Administración Tributaria en el incumplimiento de los deberes formales, según lo establecido en el Código Orgánico Tributario 2001. La investigación consistió en analizar los efectos de la clausura en los establecimientos comerciales por incumplimiento de deberes formales en materia de IVA, en las empresas afiliadas a la Cámara de Comercio e Industria del estado Mérida. Se diseñó una investigación de campo, con el apoyo documental, con una población de 347 empresas, de la cual se obtuvo una muestra de 57 a las cuales le aplicaron la medida de clausura del establecimiento y por otra parte, a seis funcionarios adscritos al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria. Se utilizaron como técnicas la observación y la encuesta. Aplicándose dos cuestionarios, uno dirigido a los empresarios adscritos a CACOIME y otro a los funcionarios del SENIAT del Sector Mérida, con la finalidad de obtener resultados tanto desde el punto de vista del sujeto activo (SENIAT), como de los contribuyentes. Los resultados se presentaron mediante la utilización de tablas de frecuencia y gráficos percibiéndose que con la medida de clausura de los establecimientos, los comercios se ven doblemente afectados, ya que deben pagar sumas considerables producto de las sanciones pecuniarias, por el incumplimiento de los deberes formales y, adicionalmente deben cerrar de manera temporal su establecimiento, afectando así sus ventas y demás operaciones, tanto a clientes como proveedores. Concluyendo que estas sanciones repercuten a las empresas desde el punto de vista financiero, tributario y operativo. Además de incidir en la imagen de la misma, afecta a la Administración Tributaria porque disminuye la recaudación del SENIAT, por lo que se recomendó hacer un seguimiento inmediato a la variable objeto de estudio permitiendo hacer comparaciones al respecto.

Palabras Clave: Clausura, establecimientos comerciales, incumplimiento de los deberes formales, Impuesto al Valor Agregado.