

**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES**

**ACTUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA FRENTE
A LA EVASIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EL
MUNICIPIO LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA,
DURANTE LOS AÑOS 2003-2004**

**Tesis presentada como requisito parcial para optar al
Grado de Magíster en Ciencias Contables**

Autor: Lic. Yrayma Vielma Trejo

Tutor: Dr. José Zaá

Fecha: Mayo 2007

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MERIDA, VENEZUELA

APROBACION DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del trabajo titulado “Actuación de la Administración Tributaria frente a la Evasión del Impuesto Sobre la Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, durante los años 2003-2004” presentado por la Lic.Yrayma Vielma Trejo, C.I. V-8.035.179, para optar al grado de Magíster en Ciencias Contables, considero que dicho trabajo a cumplido con los requerimientos señalados por los jurados asignados y en consecuencia reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluado por el jurado examinador.

En la ciudad de Mérida, Febrero del 2007

Dr. José Zaá
C.I.

ÍNDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS	v
LISTA DE GRAFICOS	vii
RESUME	ix
INTRODUCCION	1
CAPITULO	
I EL PROBLEMA	
Planteamiento del Problema	3
Objetivos de la Investigación	6
Justificación de la Investigación	7
Alcance	8
Limitaciones	9
II MARCO TEORICO	
Antecedentes de la Investigación	10
Bases Teóricas	14
Bases Legales	54
Definición de Términos	61
III MARCO METODOLOGICO	
Tipo de Investigación	67
Diseño de la Investigación	70
Población	71
Muestra	71
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	73
Validez y Confiabilidad del Instrumento	74

Técnicas de Procesamiento y Análisis de los Resultados	pp. 76
IV ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
Análisis y Resultados de las Respuestas dadas por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida	78
Análisis sobre la Opinión de los Funcionarios del SENIAT Respecto al Impuesto Sobre la Renta de las Empresas en el Municipio Libertador del Estado Mérida	88
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	102
Recomendaciones	104
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	106
ANEXOS	
A Cuestionario I, dirigido a los Contribuyentes de ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida y formato de validación de instrumento	
B Cuestionario II, dirigido a los Funcionarios del SENIAT, en el Municipio Libertador del Estado Mérida y formato de validación de instrumento	

LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Operacionalización de Variables	66
2	Tipo de Actuación del SENIAT en los Negocios	78
3	Tipo de Labor Informativa y Educativa realizada por el SENIAT en las Empresas	79
4	Actuaciones de la Administración Tributaria luego de una Fiscalización	80
5	Comportamiento de la Administración Tributaria respecto a las Empresas	81
6	Sanción por parte de la Administración Tributaria relacionada con el ISLR, durante los años 2003-2004	82
7	Causa de la Sanción	83
8	Tipo de Sanción Impuesta por la Administración Tributaria	85
9	Efectos de la Actuación de la Administración Tributaria	86
10	Faltas Materiales en que incurren frecuentemente los Contribuyentes del ISLR	88
11	Existe Evasión de ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	89
12	Medios de Evasión que se dan en el Municipio Libertador del Estado Mérida	90
13	Causas de la Evasión que se dan en el Municipio Libertador del estado Mérida	91

		pp.
14	Consecuencias que trae la Evasión del ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	93
15	Fallas detectadas en las empresas al momento de la Fiscalización	94
16	Actuaciones más eficaces para controlar la Evasión del ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	96
17	Consecuencias de la Actuación de la Administración Tributaria	97
18	Actitud o Intención de la Administración Tributaria ante la Evasión del ISLR	199
19	La Evasión Fiscal aumento durante los años 2003-2004	100

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Distribución de los Ingresos Tributarios	52
2	Ciclo Holístico de la Investigación	69
3	Tipo de Actuación del SENIAT en los Negocios	78
4	Tipo de Labor Informativa y Educativa realizada por el SENIAT en las Empresas	79
5	Actuaciones de la Administración Tributaria luego de una Fiscalización	80
6	Comportamiento de la Administración Tributaria respecto a las Empresas	81
7	Sanción por parte de la Administración Tributaria relacionada con el ISLR, durante los años 2003-2004	82
8	Causa de la Sanción	84
9	Tipo de Sanción Impuesta por la Administración Tributaria	85
10	Efectos de la Actuación de la Administración Tributaria	86
11	Faltas Materiales en que incurren frecuentemente los Contribuyentes del ISLR	88
12	Existe Evasión de ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	89
13	Medios de Evasión que se dan en el Municipio Libertador del Estado Mérida	90

		pp.
14	Causas de la Evasión que se dan en el Municipio Libertador del Estado Mérida	92
15	Consecuencias que trae la Evasión del ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	93
16	Fallas detectadas en las empresas al momento de la Fiscalización	95
17	Actuaciones más eficaces para controlar la Evasión del ISLR en el Municipio Libertador del Estado Mérida	96
18	Consecuencias de la Actuación de la Administración Tributaria	98
19	Actitud o Intención de la Administración Tributaria ante la Evasión del ISLR	99
20	La Evasión Fiscal aumento durante los años 2003-2004	100

**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES**

**ACTUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA FRENTE A LA
EVASIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO MERIDA, DURANTE LOS AÑOS 2003-2004**

Autor: Lic. Yrayma Vielma Trejo

Tutor: Dr. José Zaá

Fecha: julio 2006

RESUMEN

El Sistema de Tributación Nacional ha emprendido un proceso de reforma tributaria integral, desde su actuación así como de leyes, con el fin de disminuir la evasión entre los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta. En tal sentido se planteó en esta investigación el objetivo de analizar la actuación de la administración tributaria frente a la evasión del impuesto sobre la renta en el municipio Libertador del estado Mérida, durante los años 2003-2004. El presente estudio es de tipo analítico; desde el punto de vista holístico, fue necesario pasar por cuatro fases: una primera de tipo exploratorio, por ser un estudio poco conocido; una segunda fase de tipo descriptiva en la que se expondrán las características del objeto de estudio, con el fin de establecer su comportamiento; una fase de tipo comparativo que busca establecer la relación entre las variables objeto de estudio (Actuación de la administración tributaria (Seniat) vs. la evasión del ISLR en el Municipio Libertador del estado Mérida). Y, por último, una fase analítica de los resultados obtenidos. En atención al diseño, la presente será una investigación de campo con apoyo documental. La población se conformó por la opinión de dos grupos: los contribuyentes y los funcionarios del Seniat. La muestra la componen 8 funcionarios y 373 contribuyentes. Se aplicó una encuesta y el análisis documental y de contenido. Se obtuvo como resultado que existe evasión fiscal, pues los contribuyentes señalaron en su totalidad que la misma se presenta y los funcionarios de la administración tributaria la asumen como un hecho al cual deben dedicar sus actuaciones. Respecto a la actuación de la administración tributaria frente a la evasión del ISLR se determinó que la acción más eficiente que implementan es la fiscalización.

Descriptor: Actuación Tributaria, Evasión, Fiscalización, Sanciones fiscales.

