



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES POSTGRADO
EN CIENCIAS CONTABLES ESPECIALIZACIÓN EN
RENTAS INTERNAS MÉRIDA-VENEZUELA**

**ANÁLISIS DEL ARTÍCULO 16 DEL CÓDIGO ORGÁNICO
TRIBUTARIO EN LOS ACTOS DE SIMULACIÓN EN
EL SECTOR CONSTRUCCIÓN, PARROQUIA
JUAN RODRÍGUEZ SUÁREZ MUNICIPIO LIBERTADOR ESTADO
MÉRIDA**

Autora: Abg. Cecilia E Pérez Camacho

Tutor: Abg. Frank Rivas

Mérida, mayo 2016



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES POSTGRADO
EN CIENCIAS CONTABLES ESPECIALIZACIÓN EN
RENTAS INTERNAS MÉRIDA-VENEZUELA**

**ANÁLISIS DEL ARTÍCULO 16 DEL CÓDIGO ORGÁNICO
TRIBUTARIO EN LOS ACTOS DE SIMULACIÓN EN
EL SECTOR CONSTRUCCIÓN, PARROQUIA
JUAN RODRÍGUEZ SUÁREZ MUNICIPIO LIBERTADOR ESTADO
MÉRIDA**

**Trabajo de Grado para optar al Grado de Especialista en Ciencias
Contables: Mención Rentas Internas**

**Autora: Abg. Cecilia E Pérez Camacho
Tutor: Dr. Frank Rivas**

Mérida, mayo 2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado presentado por la ciudadana **Cecilia E Pérez Camacho**, para optar al Grado de Especialista en Ciencias Contables, Mención 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 días del mes de Octubre de 2014

Frank Rivas
CI:

INDICE GENERAL

LISTA DE GRÁFICOS	vii
-------------------------	-----

RESUMEN	viii
---------------	------

INTRODUCCIÓN.....	1
-------------------	---

CAPÍTULO

I EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema.....	3
Objetivos de la Investigación.....	9
Objetivo General.....	9
Objetivos Específicos.....	9
Justificación.....	9
Alcance y Delimitación.....	11

II MARCO TEÓRICO

Antecedentes.....	13
Elementos Teóricos.....	14
Bases Legales.....	32
Operacionalización de la Variable.....	35

III MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación.....	36
Diseño de la Investigación.....	37

Población y Muestra.....	38
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	38
Validez y Confiabilidad.....	39
Técnicas de Análisis de Datos.....	40

IV ANÁLISIS DEL DIAGNÓSTICO

Presentación de los Resultados.....	41
-------------------------------------	----

V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	54
	55
Recomendaciones.....	

REFERENCIAS.....	56
-------------------------	-----------

ANEXOS

A Instrumento.....	59
B Formato de Validación.....	62
C Confiabilidades.....	63

LISTA DE TABLA DE ESPECIFICACIONES

pp.

1.- Realiza actos jurídicos de acuerdo con los agentes directos para su Declaración.....	42
2.- Considera los procesos de transferencia en su organización como posible medidas de protección ante una situación de acto jurídico	43
3.- Realiza contratos de finalidad tributaria que le permitan simular su objeto real	44
4.- Realiza el ahorro tributario mediante contratos de ventas simuladas.....	45
5.- Cumple con las declaraciones tomando en cuenta los acuerdos entre las partes para llegar a una simulación de voluntad	46
6.- Considera los negocios jurídicos bajo el esquema de la simulación absoluta ante situaciones aparentes.....	47
7.- Organiza negocios jurídicos a través de la simulación por aparente contenido.....	48
8.- Utiliza normas administrativas de simulación para reducir posibles sanciones en la legislación tributaria.....	49
9.- Incorpora procedimientos técnicos de voluntad propia para obtener la determinación del hecho imponible.....	50
10.- Realiza fusiones de sus negocios jurídicos para lograr el beneficio de la Ley del Impuesto sobre la Renta.....	51
11.- Realiza la subcapitalización de sociedades para lograr la reducción de los impuestos por dividendos.....	52
12.- Considera la declaración de un periodo contable para reflejar sus nuevos ingresos en ese año fiscal.....	53

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICOS	pp.
1.- Realiza actos jurídicos de acuerdo con los agentes directos para su Declaración.....	42
2.- Considera los procesos de transferencia en su organización como posible medidas de protección ante una situación de acto jurídico	43
3.- Realiza contratos de finalidad tributaria que le permitan simular su objeto real	44
4.- Realiza el ahorro tributario mediante contratos de ventas simuladas.....	45
5.- Cumple con las declaraciones tomando en cuenta los acuerdos entre las partes para llegar a una simulación de voluntad	46
6.- Considera los negocios jurídicos bajo el esquema de la simulación absoluta ante situaciones aparentes.....	47
7.- Organiza negocios jurídicos a través de la simulación por aparente contenido.....	48
8.- Utiliza normas administrativas de simulación para reducir posibles sanciones en la legislación tributaria.....	49
9.- Incorpora procedimientos técnicos de voluntad propia para obtener la determinación del hecho imponible.....	50
10.- Realiza fusiones de sus negocios jurídicos para lograr el beneficio de la Ley del Impuesto sobre la Renta.....	51
11.- Realiza la subcapitalización de sociedades para lograr la reducción de los impuestos por dividendos.....	52
12.- Considera la declaración de un periodo contable para reflejar sus nuevos ingresos en ese año fiscal.....	53



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
SOCIALES POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN RENTAS INTERNAS MÉRIDA-
VENEZUELA**

**ANÁLISIS DEL ARTÍCULO 16 DEL CÓDIGO ORGÁNICO
TRIBUTARIO EN LOS ACTOS DE SIMULACIÓN EN
EL SECTOR CONSTRUCCIÓN, PARROQUIA
JUAN RODRÍGUEZ SUÁREZ MUNICIPIO LIBERTADOR ESTADO
MÉRIDA**

Autora: Abg. Cecilia E Pérez Camacho

Tutor: Abg. Frank Rivas

Fecha: Mayo 2016

RESUMEN

El desarrollo de la presente investigación corresponde a un estudio tipo descriptivo bajo un diseño de campo con el objetivo general analizar el artículo 16 del Código Orgánico Tributario en los actos de simulación en el sector construcción. Su población estuvo conformada por veintiocho (28) dueños y/o administradores de empresas constructoras que funcionan en la Parroquia Juan Rodríguez Suárez, Municipio Libertador, estado Mérida. Para la recolección de la información se utilizó como técnica la encuesta y el instrumento un cuestionario de doce (12) preguntas cerradas tricotómicas cuyas alternativas fueron: siempre, algunas veces y nunca. Entre las conclusiones destaca que la identificación de los actos de simulación que llevan a cabo los contribuyentes del sector construcción Municipio Libertador, estado Mérida, que la tendencia en cuanto a estas actividades jurídicas se destaca una posición enmarcada en algunas veces, lo que lleva a inferir que este grupo de contribuyentes requieren de supervisiones actividades determinadas por los organismos competentes a fin de reconducir la acción de presentar datos inadecuados y encaminar el proceso administrativo hacia la eficacia. Se recomienda organizar mesas de trabajo para la actualización de dueños y/o administradores de las empresas del sector construcción de la Parroquia Juan Rodríguez Suarez del Municipio Libertador, estado Mérida, respecto a los actos simulados, fraudes, elusión, y la parte contable que se deriva de la aplicación del artículo 16 del Código Orgánico Tributario (2014) y desarrollar jornadas con el personal contable y legal de las empresas constructoras del sector para inmiscuirlos en la recomendación anterior, pero además en materia jurídica – técnica y contable sobre el uso correcto de las Leyes que regulan la materia en estudio, de manera que se cumpla cabalmente como contribuyente.

Descriptores: artículo 16 Código Orgánico Tributario, actos de simulación.