



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
NÚCLEO DE NUEVA ESPARTA  
ESCUELA DE HOTELERÍA Y TURISMO  
PROGRAMA DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
PARA LOS DERECHOS PENDIENTES (CUENTAS POR  
COBRAR), APLICADOS POR LA COORDINACIÓN DE  
CONTABILIDAD FISCAL, DEL SERVICIO NACIONAL DE  
ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT) DE  
LA REGIÓN INSULAR**

Trabajo de Grado Modalidad Pasantías, presentado como Requisito Parcial  
Exigido para optar al título de:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

**Br. Hernández Carrillo, Daniel Germán.**

**C.I. 16.545.263**

Guatamare, Mayo de 2.009

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LOS  
DERECHOS PENDIENTES (CUENTAS POR COBRAR), APLICADOS POR  
LA COORDINACIÓN DE CONTABILIDAD FISCAL, DEL SERVICIO  
NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT)  
DE LA REGIÓN INSULAR**

Proyecto de Grado Modalidad Pasantías, presentado como Requisito Parcial  
Exigido para optar al título de:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

---

Br. Hernández, Daniel

Autor

---

Lcdo. Abigahíl Silva

Asesor Académico

---

Lcda. Grelinda Sotillo

Asesor Laboral

## ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE FIGURAS .....	7
FASE I. INTRODUCCIÓN.....	2
1.1.- Denominación de la empresa.....	2
1.2.- Procedimiento objeto de estudio .....	2
1.3.- Situación a evaluar.....	2
1.4.- Objetivos de la pasantía.....	15
1.4.1.- Objetivo general.....	15
1.4.2.- Objetivos específicos.....	15
1.5.- Técnicas y/o instrumentos de recolección de datos.....	16
1.5.1.- Técnicas .....	16
1.5.2.- Observación Directa Participante .....	16
1.5.3.- Entrevistas no estructurada .....	17
1.6.- Revisión documental .....	18
1.7.- Instrumentos de recolección de datos.....	19
1.7.1. Fichas .....	19
1.7.2. Grabadora.....	19
FASE II. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y FUNCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FISCAL DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIO (SENIAT) DE LA REGIÓN INSULAR .....	21
2.1.- Reseña histórica del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	21

2.2. Organización del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular.....	25
2.3. Misión del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular.....	26
2.4. Visión del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera Y Tributaria (SENIAT), de la región insular.....	27
2.5. Objetivos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	27
2.6. Valores corporativos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	28
2.6.1. Lealtad .....	29
2.6.2. Vocación de servicio .....	29
2.6.3. Integridad.....	29
2.6.4. Honestidad.....	29
2.6.5. Respeto al contribuyente .....	29
2.6.6. Responsabilidad .....	30
2.6.7. Excelencia .....	30
2.6.8. Sensibilidad social .....	30
2.6.9. Solvencia .....	30
2.6.10. Sentido de pertenencia .....	30
2.7. Tipo de actividades del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	31
2.8. Objetivos estratégicos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	32

2.9. Funciones y potestades del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	33
2.10. Estructura organizativa del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular .....	40
2.10.1. Nivel central o normativo .....	41
FASE III. POLÍTICAS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR .....	48
FASE IV. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR. ....	80
4.1 Procedimiento de cobro administrativo.....	80
4.2 Procedimiento de investigación patrimonial .....	83
4.3 Procedimientos de convenio de pago.....	84
4.4 Procedimiento de cobro coactivo .....	89
FASE V. COMPARACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES CON LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES LEGALES.....	92
5.1. Comparación de los procedimientos de control interno para los derechos pendientes con las disposiciones legales.....	92
5.1.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.....	92
5.1.2. Código Orgánico Tributario.....	94

5.1.3. Principios de contabilidad del sector público .....	99
CONCLUSIONES .....	108
RECOMENDACIONES .....	119
BIBLIOGRAFÍA.....	122
Referencias bibliográficas .....	122
Electrónicas.....	123
Legales.....	123

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1: Organigrama Estructura I Nivel Central .....	43
Figura N° 2: Organigrama Gerencia Regional de Tributos Internos.....	44
Región Insular.....	44
Figura N° 3: Organigrama Estructural de la División de Recaudación.....	45

**FASE I**

---

INTRODUCCIÓN





## **FASE I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1.- Denominación de la empresa**

El organismo seleccionado para el desarrollo de las pasantías fue el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), específicamente, la Coordinación de Contabilidad Fiscal adscrita a la División de Recaudación de dicha Gerencia, ubicada en el Centro Comercial Bella Vista, calle San Rafael, cruce con avenida Terranova, de la ciudad de Porlamar del Estado Nueva Esparta.

### **1.2.- Procedimiento objeto de estudio**

El objeto de estudio esta referido a los procedimientos de control interno contable para los derechos pendientes (cuentas por cobrar), aplicados por la coordinación de contabilidad fiscal, del Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) de la región insular.

### **1.3.- Situación a evaluar**

El Estado Venezolano, a través de su historia ha venido perfeccionándose en sus diversas áreas: económicas, sociales, culturales, financieras, jurídicas, tecnológicas, entre otras, lo cual ha permitido un nivel más elevado en la calidad de vida de la población, asumiendo un papel cada vez más preponderante dentro de la sociedad. Es por ello, que el Estado es la personalidad jurídica de la Nación, con una base legal capaz de controlar, dirigir y regular la vida de todos los ciudadanos que lo integran; de igual manera, garantizar su bienestar y seguridad.

Es por ello, que el Estado debe ser garante de las riquezas comunes a los ciudadanos, guardián de la soberanía interna y externa, cuidador de la salud y educación de la colectividad; propulsor de empresas y del desarrollo económico, y responsable de la evolución integral de la humanidad. Todo esto, conlleva a que el Estado Venezolano debe utilizar sus ingresos de la manera más adecuada, permitiendo satisfacer con eficiencia y eficacia la cobertura de los gastos y necesidades públicas.

Por otra parte con lo anterior mencionado, los ingresos que percibe el Estado por concepto de tributos van representar una importante entrada de dinero. Para ello, se debe concientizar a los sujetos pasivos a cancelar los mismos en los plazos y tiempos estipulados, pues de manera contraria, se desvirtuaría los objetivos fiscales macro de la Nación.

En vista de la importancia que representa la recaudación de los tributos para el Estado, el mismo en su papel legislador, se vio en la obligación de crear un organismo, sin personalidad jurídica, para velar, garantizar y optimizar dicho proceso. Es así como se crea el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), institución autónoma, a la que le corresponde las funciones y potestades atribuidas para la gerencia de los tributos internos aduaneros conforme al ordenamiento jurídico, así como también otorgar y ordenar los gastos inherentes a la autonomía funcional del servicio; por lo que su misión, visión y objetivos, van dirigidos a la recaudación de los tributos con niveles óptimos.

En efecto, la Ley del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, establece en su Artículo N° 1:

---

Se crea el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), servicio autónomo sin personalidad jurídica con autonomía funcional y financiera, el cual se organizará como una entidad de carácter técnico, dependiendo del Ministerio de Hacienda, cuyo objetivo es la administración del sistema de los ingresos tributarios nacionales. En consecuencia, se procederá a la reestructuración y fusión en dicho Servicio de la Dirección General Sectorial de Rentas y Aduanas de Venezuela, Servicio Autónomo (AVSA).

Desde esta perspectiva, el máximo ente fiscalizador tomará las medidas necesarias para la administración de estos ingresos provenientes de la recaudación tributaria. Por tal razón, debe establecer los lineamientos y controles fiscales adecuados para optimizar su principal labor y contribuir con el desarrollo global de la colectividad.

Es así como el concepto de control fiscal toma auge dentro de este proceso de cobertura de necesidades públicas, permitiendo garantizar la consecución de los objetivos planteados.

En este sentido Ruiz, José (2004:455) plantea que “el Control Fiscal está constituido por los mecanismos legales, técnicos y administrativos que utiliza el Estado para evitar la evasión, la elusión y prescripción de los tributos”.

Es importante acotar, que la creación y aplicación de un tributo genera un Derecho Pendiente (Cuenta por Cobrar) hacia el sujeto pasivo al cual recae la imposición. De ahí la relevancia de contar con mecanismos

---

suficientemente competentes para agilizar y optimizar el proceso de recaudación, logrando cumplir con las metas fijadas por el ente recaudador.

En la actualidad, el Ministerio del Poder Popular para las Finanzas, en conjunto con El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) para poder legislar en materia tributaria y aduanera, sobre todas las actividades gravables ejercidas dentro del territorio Nacional, y así evitar la evasión fiscal, inició el Plan Nacional de Cobranza 2.007, cuyo objetivo primordial es el cobro y el pago voluntario de los derechos pendientes de los contribuyentes con la administración Aduanera y Tributaria.

Este Plan Nacional de Cobranza 2.007, que se deriva de los lineamientos de los redimensionados Plan Evasión Cero y Plan Contrabando Cero, se cumplirá en Coordinación con las gerencias de Tributo Interno y aduanas de todo el país. Es así como, los contribuyentes con derechos pendientes deberán ponerse a derecho con el SENIAT para evitar sanciones, el cobro de intereses moratorios y la aplicación de medidas judiciales. Los organismos públicos se rigen según lineamientos establecidos dentro del marco legal, en concordancia con sus directrices internas. Cabe destacar, que este proceso será exitoso en la medida en que el control Interno se le de seguimiento continuo en la formación de su estructura, la cual podría basarse en normativas sólidas, políticas de trabajo definidas, así como procedimientos sencillos.

En consideración a lo antes mencionado, el ente público busca diseñar, desarrollar y aplicar programas de divulgación y educación tributaria que propendan a mejorar el comportamiento de los sujetos pasivos en el cumplimiento voluntario y oportuno de los derechos pendientes, donde se

---

debe aplicar nuevos elementos que le permitan de una manera integral reflejar la información de los contribuyentes y todo lo que concierne con respecto a los derechos pendientes de la institución.

Por esta razón, la misma debe contar con un control interno adecuado, que pueda ayudar a la Institución a lograr su desempeño y metas de rentabilidad, prevenir pérdida en los recursos financieros (derechos pendientes susceptibles a ser incobrables), para que así garantice que los contribuyentes cumplan con las leyes.

Es por eso, que el estado como responsable de la gerencia regional de Tributos Internos, se debe encargar de la aplicación de los tributos a todos los contribuyentes y además velar que los mismo cumplan cabalmente con sus obligaciones tributarias, es por eso, que se ve en la necesidad de aplicar e implementar un control interno adecuado.

Cabe destacar que Coordinación de Contabilidad Fiscal del SENIAT, busca mantener actualizado los derechos pendientes, en forma que las cuentas arrojen resultados exactos y confiables, lográndose mejorar el incremento de las recaudaciones de la Región Insular, donde el mismo surge una vez que el contribuyente es notificado a través de una planilla de liquidación, por parte del sujeto activo (SENIAT), la deuda que tiene con el organismo público.

Por lo siguiente, los registros contables de los derechos pendientes, son de tal importancia que los mismos deben contar con una base de datos actualizados, para que la misma ayude a la toma de decisiones gerenciales.

---

De esta manera el derecho pendiente surge a través del vencimiento de la notificación que realiza el sujeto activo (SENIAT), hacia los sujetos pasivos (Contribuyentes), de esta manera el vencimiento de la misma es un lapso de 30 días, cabe destacar que el derecho pendiente se considerara así mismo, cuando el sujeto pasivo no haya cancelado en el tiempo establecido.

Por otra parte, su adecuada aplicación va a depender que el control interno que se aplique en los registros contables de los derechos pendientes sean los más eficiente y eficaz, que el mismo puede arrojar resultados positivo o negativos en el desarrollo del mismo, para que a su vez el organismo tenga la base para la toma de decisiones gerenciales y por lo tanto financieras.

Al respecto Catacora, Fernando (1997:96), define control interno de la siguiente manera:

El Control Interno es la base sobre la cual descansa la Confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los Estados Financieros son confiables, o no. Una debilidad importante del control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro de un sistema contable.

En consecuencia, se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles administrativos y operacionales con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura

---

común el cual es documentado en el denominado informe Comité Of Sponsoring Organizations, (COSO), el cual contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integra al proceso de gestión:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión

De tal manera, el control interno de esta Coordinación debe tener presente que el mismo consta de cinco (5), componentes que garantizan un complemento funcional y estratégico para la consecución de las metas trazadas, aunque no son infalibles, por lo que se requiere que los funcionarios y directivos deben ejercer una constante supervisión y estudio a su sistema de control, a fin de ajustar los cambios que se puedan suscitar.

Al respecto, Alvarado Víctor (2005:21) plantea que:

---

Es conveniente se entienda, que el control interno, a pesar de que esté bien diseñado, no puede modificar la actuación de una administración ineficiente, no asegurando el éxito en los resultados esperados; igualmente, no prevé una seguridad absoluta sino razonable, como producto de decisiones equivocadas o errores y fallas. En consecuencia, el control interno lo que hace es ayudar a la organización a conseguir sus objetivos en forma efectiva y bajo la administración de los riesgos.

En el caso específico del Departamento de Contabilidad Fiscal del SENIAT, debe contar con una estructura de Control Interno confiable para garantizar registros y datos oportunos, con el fin de coadyuvar con el objetivo general del Plan Nacional de Cobranza 2007.

En primera instancia, se debe formular los aspectos estratégicos que permitan obtener la filosofía gerencial y estructuras organizativas que permitan el ambiente armónico y con apego a la ética profesional para la consecución de los objetivos.

Al respecto, Víctor Alvarado, (2005:22) comenta que “El ambiente de control es un componente en el cual se reflejan las políticas sanas y morales que influyen en la conciencia y las acciones de la administración, en relación al sistema del control interno”

Por su parte, las actividades realizadas por el departamento de contabilidad fiscal muestra como cada uno de los funcionarios se ven identificados con la institución, donde exponen la integridad, valores éticos

---





*Fase I. Introducción.*

---

que tienen cada uno de ello, observando también que el mismo cuenta con funcionarios especializados en contaduría pública y en otra rama (Asesoría Jurídica), y que a su vez ayudan a fortalecer, a tomar decisiones asertivas para el logro de los objetivos planteados.

Seguidamente, se deben plantear todas aquellas variables internas y externas que impiden a la institución, específicamente al Departamento de Contabilidad Fiscal, maximizar sus operaciones, y por ende, obtener los resultados esperados.

En este sentido, Alvin A. Arens, (1996:306), define:

La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes que hace la administración para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Con lo antes mencionado, la importancia que tiene para la coordinación de Contabilidad Fiscal en conjunto al PLAN DE COBRANZA 2007 la cuentas por cobrar, las mismas representan una parte monetaria de los ingresos de la Nación, es por eso, que este ente busca en sus actividades cotidianas implementar divulgaciones a sus contribuyentes, que por otra parte dicha información no son frecuentes y esto trae como consecuencia que los derechos pendientes se acumulen y pase a ser derechos pendientes incobrables. Definiendo en concepto los derechos pendientes incobrables son todas aquellas cuentas por cobrar que se encuentran en los registros contables que siguiendo una serie de procedimientos contables y tributarios son declarados derechos pendientes incobrables.

---

Es así como dicha Coordinación establece en sus actividades habituales, las variables a atacar para garantizar el éxito de sus operaciones. Para ello, debe contar además, con una estructura de políticas, normas y procedimientos contables capaces de direccionar los esfuerzos en actividades concatenadas y engranadas a la obtención de las metas propuestas.

Por ello, Víctor Alvarado, (2005:26), plantea que las “Actividades de control son las políticas y procedimientos que reflejen las actividades de control específicas son sumamente importantes para el sistema de control interno de la entidad”.

Igualmente, hace falta que la Coordinación de Contabilidad Fiscal se plantee metas precisas para clasificar, analizar y registrar la información en sistemas de información capaces de formular reportes confiables y transparentes que apoyen el proceso de toma de decisiones.

Víctor Alvarado, (2005:28) comenta que “La información es identificar, reunir, clasificar, analizar, registrar e información sobre las operaciones de la entidad y tener responsabilidades sobre los activos relacionados”

Para finalizar, el último componente y no menos importante a ser tomado por la Coordinación de Contabilidad Fiscal, es el control mismo, la garantía de que las operaciones se estén llevando a cabo bajo normativa legal estipulada, y que son producto de los objetivos institucionales planteados.

---

Para Alvin A. Arens (1996:301) plantea que:

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la eficacia del diseño y operación de una estructura de control interno por parte de la administración a fin de determinar que está funcionando de acuerdo con lo planeado, y que se modifiquen de acuerdo con cambios en las condiciones.

En tal sentido, la interrelación de los cinco componentes, genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución.

Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito anteriormente se logra lo siguiente:

- ✓ Se fomenta la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
  - ✓ Se evitan gastos innecesarios.
  - ✓ Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes.
-

Por otra parte, se pudo conocer que en el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), Región Insular, específicamente en la Coordinación de Contabilidad Fiscal, con respecto a los derechos pendientes, se encuentran algunas deficiencias e inconsistencias de control interno que impiden en su contexto, la eficiencia y eficacia de sus operaciones para el tratamiento de las mismas.

Estas inconsistencias se pueden citar de la siguiente manera:

- ✓ Cabe destacar, que en los registros contables, específicamente en las depuraciones de los derechos pendientes (cuentas por cobrar), no cumplían en su totalidad con las políticas y procedimientos contables exigidos por la gerencia regional de tributos internos, región insular. Esto trae como consecuencia una omisión a políticas y patrones establecidos, logrando que en ocasiones se desvirtúe el proceso exacto ya formulado por la Institución misma.
  - ✓ Por otra parte, el control interno, específicamente en los registros contables de la coordinación de contabilidad fiscal, no cumple en su totalidad con una adecuada información y comunicación, ya que se observó, en una actividad cotidiana que los registros contables de las cuentas por cobrar presentaban retraso de la información contable para llevar a cabo futuras tomas de decisiones.
  - ✓ La Coordinación de Licores y Cigarrillos, no presenta la información pertinente que debe ser identificada, capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten al organismo público cumplir sus responsabilidades y obligaciones, debido a que los
-



*Fase I. Introducción.*

---

registros contables de los derechos pendientes no cumplían con el formato correspondiente al momento, de que los mismo eran liquidados, para así conocer la situación actual que presentan los mismos ante el SENIAT.

- ✓ Cabe destacar, que la recaudación de este impuesto fue traspasada las alcaldías, pero todavía en la base de datos existen registros contables y derechos pendientes sobre este concepto.
- ✓ No existen controles establecidos para los Derechos Pendientes, sólo se cuenta con unos controles estipulados para los Derechos Pendientes susceptibles a Incobrables. Lo que genera que no se cuente con un documento formal que especifique la normativa a seguir con este concepto dentro de la Coordinación.
- ✓ A pesar que se cuenta con un sistema de información, en el cual genera diversos reportes, según las distintas necesidades, se elaboran formatos y listados de manera manual, lo que ocasiona retraso de la información al momento de ser requerida
- ✓ En los registros contables se observó, que la documentación que soporta dicha información, presentaban confusión en la razón social de los contribuyentes, así como Registros de Información Fiscal equivocados o no los presentaban.

Es por eso, que el proyecto de pasantía tiene como finalidad el análisis de los Procedimientos de Control Interno Contable de los Derechos Pendientes (Cuentas por Cobrar), en el Sistema de Información Contable de

---

la Coordinación de Contabilidad Fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, para dar solución a lo antes mencionado.

#### **1.4.- Objetivos de la pasantía**

##### **1.4.1.- Objetivo general**

Analizar los procedimientos de control interno contable para los derechos pendientes (cuentas por cobrar), aplicados por la coordinación de contabilidad fiscal, del Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) de la región insular

##### **1.4.2.- Objetivos específicos**

- ✓ Identificar la estructura organizativa y funcional de la Coordinación Contabilidad Fiscal, Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, Región Insular.
  - ✓ Describir las políticas, normas y procedimientos de control interno en los registros contables de los derechos pendientes.
  - ✓ Describir la normativa legal que rigen los procedimientos de control interno para los Derechos Pendientes
  - ✓ Describir los procedimientos que forman parte del Sistema de Información Contable para los Registros de los Derechos Pendientes
-

por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), Región Insular.

- ✓ Comparar los procedimientos del sistema de información contable para los registros de Derechos Pendientes con las políticas de control interno y la normativa legal que rige dichos procedimientos

## **1.5.- Técnicas y/o instrumentos de recolección de datos**

### **1.5.1.- Técnicas**

Las técnicas de recolección de datos que se utilizaron para la realización del presente trabajo de investigación son las siguientes:

#### **1.5.2.- Observación Directa Participante**

Esta técnica permitió la captación de los procedimientos de verificación y elaboración de los registros contables efectuados por el departamento de Contabilidad Fiscal, División de Recaudación, de Tributos Internos Región Insular.

Según Méndez, C. (2001:143), señala que “la observación es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar”.

---

Con lo antes mencionado la información plasmada en este trabajo, fue la observación directa participante realizada hacia los diferentes funcionarios que forman parte de la coordinación de Contabilidad fiscal, para la elaboración de los registros contables de los derechos pendientes.

### **1.5.3.- Entrevistas no estructurada**

Se trata de la relación directa del investigador y su objeto de estudio. Por medio de ésta se recopiló la información directamente con el entrevistado, obteniendo de este testimonio oral. Esta técnica se aplicó a la coordinadora de la coordinación de contabilidad fiscal, introduciendo preguntas generales que permitan abrir el diálogo con los entrevistados.

Según Ander E. (1982:227) establece que: “La entrevista no estructurada son preguntas abiertas las cuales se responden dentro de una conversación, la persona interrogada da una respuesta, con sus propios términos, da un cuadro de referencia a la cuestión que se le ha formulado”.

Para la obtención de la información se formularon las siguientes preguntas:

- ✓ ¿Cuáles son las funciones dentro de la coordinación?
  - ✓ ¿Qué manuales de normas y procedimientos debidamente aprobados son aplicados en el Departamento de Contabilidad Fiscal?
  - ✓ ¿Cuáles son las políticas seguidas para realizar las actividades dentro de la Coordinación?
-



- ✓ ¿De dónde provienen los expedientes para conocer en su totalidad los Derechos Pendientes?
- ✓ ¿Cómo se clasifican los expedientes de los contribuyentes que ingresan a la Coordinación?
- ✓ ¿Qué tipo de control se lleva a cabo dentro de la coordinación para los Derechos Pendientes?
- ✓ ¿Qué tipo de sistema o base de datos utilizan para el registro y control de los Derechos Pendientes?
- ✓ ¿Cuáles son los procedimientos contables para el tratamiento de los Derechos Pendientes?
- ✓ ¿Cómo es registrado el pago que realizan los contribuyentes en la Coordinación a través del Sistema de Información?

### **1.6.- Revisión documental**

Para apoyar y orientar esta investigación sobre bases teóricas se efectuaron revisiones documentales relacionadas con el tema objeto de estudio en textos, leyes, gacetas oficiales, instructivos, revistas especializadas, páginas Web, entre otros.

Para Tamayo y Tamayo (2001:182) “En ella se manifiesta la capacidad de profundización del investigador de acuerdo al fin que persigue, ya que

---



aunado a la lectura y la reflexión se extraen los aspectos de utilidad para la investigación”, para ello se seleccionó y examinó el material con la información impresa que más se relacionó con el tema desarrollado, permitiendo realizar comparaciones entre la teoría y la práctica por medio de la lectura de textos especializados sobre metodología, área contable y tributaria, y otros aspectos relacionados como:

### **1.7.- Instrumentos de recolección de datos**

Son los medios utilizados para recolectar la información recabada por cada una de las técnicas empleadas. Tales anotaciones fueron registradas en los siguientes instrumentos:

#### **1.7.1. Fichas**

Este instrumento se utilizó por el pasante para clasificar y anotar las distintas informaciones que serán necesarias para apoyar la realización del Trabajo de Grado.

#### **1.7.2. Grabadora**

Este instrumento fue de gran ayuda para guardar la información suministrada por los trabajadores, en las entrevistas realizadas a cada uno de ellos.

---

## **FASE II**

---

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y FUNCIONAL DEL  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FISCAL DEL SERVICIO NACIONAL  
INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA  
(SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR



## **FASE II. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y FUNCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD FISCAL DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIO (SENIAT) DE LA REGIÓN INSULAR**

### **2.1.- Reseña histórica del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Previo a la creación de este nuevo organismo (SENIAT) que se encargaría de la Administración Tributaria, se dieron una serie de acontecimientos que originaron su nacimiento; iniciándose de este modo en el año 1971, con la creación del Ministerio de Hacienda, tras la búsqueda de una institución que procurara la entrada de ingresos a la nación por parte de los contribuyentes y por concepto de comercializaciones, y así poder hacer frente a parte de los problemas económicos, políticos y sociales que para ese entonces atravesaba el Estado Venezolano.

Para 1976, nace la Administración de Aduanas Región Insular, según consta en Decreto de Regionalización N° 30.980, de fecha 9 de enero; esta administración cubriría geográficamente al Estado Nueva Esparta y a las Dependencias Federales; Los Testigos y Las Aves, teniendo su sede principal en la ciudad de Porlamar. Previo a este Decreto la Administración de Hacienda de la Región Insular dependía de la Región Nor-Oriental, con oficina en la Coordinación Regional de Hacienda, ubicada en Cumaná.

Por otro lado, los procesos de reforma, tanto del Sistema Tributario de Rentas Internas como los equivalentes del Control de Gestión, Tesorería y Escuela Nacional de Hacienda, también han logrado avances; que buscan



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

solventar problemas que hacían que la estructura fiscal no fuese la más adecuada dado a la falta de mantenimiento y planificación que pudieran ir acorde con las necesidades de crecimiento y modernidad del Estado

Venezolano. En consecuencia, el Ministerio de Hacienda decide crear en febrero de 1994, los Órganos para la Instrumentación del Programa de Modernización del Sistema de Finanzas Públicas y la Reestructuración del Ministerio de Hacienda, constituido por la Coordinación General, el Comité de Coordinación, la Dirección Ejecutiva y los Proyectos de Ejecución.

El 23 de marzo de 1994, se crea el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), igualmente como un servicio autónomo, sin personalidad jurídica, según Gaceta Oficial N° 35.427, del 23 de marzo de ese mismo año. Esta dependencia sustituyó a la Dirección General Sectorial de Rentas del Ministerio de Hacienda.

Siendo en agosto de ese mismo año, que la Coordinación General del Programa de modernización, decidió unificar los esfuerzos de Recaudación de los Tributos Internos y de Aduanas proponiendo un Sistema Integrado de Aduanas y Tributos; es decir, un sistema donde se fusionaran Aduanas de Venezuela Servicios Autónomos (AVSA) y el Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), el cual sería un servicio autónomo, sin personalidad jurídica, con autonomía funcional y financiera, organizado como ente de carácter técnico dependiente del Ministerio de Finanzas (antes Ministerio de Hacienda), cuyo objetivo es la Administración del Sistema de los Ingresos Tributarios Nacionales, según consta en Decreto Presidencial N° 310, de fecha 10 de agosto de 1994, publicado en Gaceta N° 35.525 del 06 de agosto del mismo año.

---

---



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

De tal manera, que el proceso de fusión que dio como resultado la Creación del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, fue concebida como un proyecto de modernización, orientado hacia un gran servicio de información, con el objeto de incrementar la recaudación, actualizar la estructura tributaria nacional, fomentar la cultura tributaria y promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones por parte de los contribuyentes.

Esta nueva figura adquirida por el Servicio Tributario, que resultó de de la fusión del AVSA Y SENIAT, se hizo posible, gracias a lo estipulado en el Artículo 225 del Código Orgánico Tributario, publicado en Gaceta Oficial N° 4.727, de fecha 27 de mayo de 1994; donde se faculta al Ejecutivo Nacional, para otorgar autonomía funcional y financiera a la Administración Tributaria.

Para normar al Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria (SENIAT), en lo referente a la organización, atribuciones y funciones, el Ministerio de Finanzas publica la Resolución N° 32, con fecha 24 de marzo de 1995; que establece el reglamento interno del SENIAT. Esta Resolución es publicada en Gaceta Oficial Extraordinaria N° 4.881 de fecha 29 de marzo de 1995.

Luego en el Decreto N° 594, publicado en Gaceta Oficial N° 36.863 de fecha 05 de enero del 2001, se dicta la reorganización y reestructuración del Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria, cambiando el nombre por el de Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, conservando las mismas siglas (SENIAT); y sustituyendo en este proceso al Superintendente Nacional Tributario por los Intendentes Nacionales Tributarios y de Aduanas para dirigir cada rama de la organización.

---

---



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

Por otra parte el SENIAT, en búsqueda de alcanzar el concepto bajo el cual fue concebido: “Ser un órgano de Administración Tributaria que respondiera a las necesidades del País de un mejor Sistema Tributario”; crea a través del Centro de Estudios Fiscales, su propia Ley, publicada en Gaceta Oficial N° 37.320 del 8 de noviembre de 2001, esta se crea con el objeto de regular y desarrollar la organización y funcionamiento de la Institución, ratificándola de igual manera, como un servicio autónomo, sin personalidad jurídica, con autonomía funcional, técnica y financiera, adscrito al Ministerio de Finanzas.

A través de la evolución histórica de la creación del SENIAT, se puede puntualizar a este como un órgano que establece y ejecuta de forma autónoma su organización, funcionamiento, administración del recurso humano, procedimientos; así mismo, tiene la facultad de celebrar contratos y disponer de los recursos que le otorgue la ley para ejecutar su gestión.

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), como servicio autónomo tiene independencia financiera y presupuestaria, así como también libertad en el manejo de su sistema de administración de personal. Cabe destacar, que la gestión del SENIAT está sometida al control interno por parte del Ministerio de Finanzas y al control externo posterior de la Contraloría General de la República.

Por lo tanto el SENIAT, tiene como compromiso el incremento de la recaudación, modernizar la estructura tributaria y fomentar la disciplina tributaria, puesto que se trata de un nuevo enfoque que supone la integración de la Administración Tributaria en cinco (5) actividades: Sistema de Desarrollo Tributario, que incluye las actividades de recaudación,

---

---



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

fiscalización aduanera, fiscalización jurídica, estudios económicos, tributarios y auditoría fiscal.

Igualmente, el Sistema de Informática que representa la incorporación intensiva de los sistemas de computación para apoyar las actividades de Control Fiscal Tributario. De igual manera, cuenta con el Sistema de Administración y Finanzas, que incluye las funciones de administración de recursos humanos y prevé a la institución de un soporte financiero administrativo y de formulación y ejecución presupuestaria. Seguidamente, el Sistema de Planificación, Coordinación y Control de Gestión, para formular y hacer el seguimiento del plan estratégico y los planes operativos del SENIAT y las funciones de auditoría interna, divulgación tributaria, estudios fiscales, enlace con la Guardia Nacional y planificación y el Sistema Operativo Regional, representado por nueve (9) Gerencias Regionales de Tributos Internos, quince (15) Aduanas Principales y cincuenta y cuatro (54) Aduanas Subalternas.

## **2.2. Organización del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

La institución se encuentra organizada y estructurada de la siguiente manera: Superintendencia Nacional Aduanera y Tributaria, Intendencia Nacional de Tributos Internos, Gerencia Regional de Tributos Internos Región Insular, División de Recaudación, Área de Cobros Administrativos.

---

---





### **2.3. Misión del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Toda organización existe con el propósito de lograr sus metas, que no es más que el objetivo para la cual fue creada.

Por su parte el SENIAT, por ser un organismo público no escapa de ello, y posee su misión bien definida desde el momento en que comenzó a estructurarse formalmente a nivel normativo y a desarrollarse el proceso de integración de la Administración de Rentas y Aduanas, se fijó la siguiente misión: “Contribuir activamente con la formulación de la política Fiscal-Tributaria, modernizar y administrar eficaz y eficientemente el Sistema de Recaudación de los Tributos Nacionales, propiciando el desarrollo de una cultura tributaria; con apoyo a los principios de Legalidad, Honestidad, Equidad, y Respeto al contribuyente con el fin de contribuir a mejorar la calidad de vida de la población”.

Con el paso del tiempo, y en base a las actualizaciones que propone el entorno de la Nación, tuvo que modificarse y ampliarse su propósito general. En consecuencia, la actual misión del SENIAT es: “Recaudar con niveles óptimos los Tributos Nacionales a través de un sistema integral de administración tributaria moderno, eficiente, equitativo y confiable, bajo los principios de legalidad y respeto al contribuyente”.

---

---



#### **2.4. Visión del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera Y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

La visión de la institución; es el objetivo que a futuro ésta espera lograr, proporcionando un marco referencial, una guía para la acción, una idea y la fuerza para seguir proyectándose a la meta propuesta.

Ahora bien, para la formulación de su visión, el SENIAT tomó en cuenta los estándares de amplitud, positivismo, aliento, especificidad, compromiso y sinergia, proponiendo de tal modo una visión a mediano y largo plazo de: “Ser una institución modelo para el proceso de transformación del Estado Venezolano, de sólido prestigio, confianza y credibilidad Nacional e Internacional, en virtud de su gestión transparente, sus elevados niveles de productividad, la excelencia de sus sistemas y su información, el profesionalismo y sentido de compromiso de sus recursos humanos, la alta calidad en la atención y respeto a los contribuyentes y demás entes vinculados con la Administración Tributaria, y por su contribución a que Venezuela alcance un desarrollo sustentable con una economía competitiva y solidaria”.

#### **2.5. Objetivos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Contribuir activamente con la formulación de la política Fiscal-Tributaria, modernizar y administrar eficaz y eficientemente el sistema de recaudación de los tributos internos nacionales, propiciando el desarrollo de una cultura tributaria; bajo los principios de legalidad, honestidad, equidad y respeto al contribuyente con el fin de mejorar la calidad de vida de la población. Para ello, se ha establecido los siguientes objetivos estratégicos:

---

---



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Incremento de la recaudación tributaria de origen no petrolero.
- ✓ Modernización del sistema jurídico tributario.
- ✓ Desarrollo de la cultura tributaria.
- ✓ Mejora de la eficiencia y eficacia institucional.

## **2.6. Valores corporativos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Toda organización debe enmarcar su gestión, no sólo dentro de mecanismos normativos y de control legal, sino también dentro de un comportamiento ético de sus integrantes y una relación honesta con todos los grupos que forman parte del entorno, donde no se relegue el interés general por el beneficio individual. El manejo de los recursos públicos o privados es un aspecto de suma importancia en cualquier organización, por lo que los valores corporativos están propiciando un fuerte debate en la actualidad, que en el sector público, en especial, en el ámbito tributario es necesario rescatar y prevalecer, por ser un sector que incumbe a todos, y más aún porque todo lo que desarrolle el sector público, de manera positiva o negativa, afecta a toda la colectividad por igual.

Por estas razones, los modernos Valores Corporativos que conforman la institución son:

---

---



### **2.6.1. Lealtad**

Asumir el trabajo con fidelidad ante la institución y a los principios que ella representa, de esta manera se lograrán las metas propuestas dentro de la organización respectiva

### **2.6.2. Vocación de servicio**

Actitud particular y especial ante lo público, asumir el compromiso de ayuda y apoyo a la organización y al país.

### **2.6.3. Integridad**

Obrar con estima y respeto por uno mismo y los demás, con apego a las normas sociales y morales.

### **2.6.4. Honestidad**

Integridad de la persona ante la defensa de los intereses institucionales, respecto de los valores del hombre y fortalecimiento de su conducta moral y social ante lo público.

### **2.6.5. Respeto al contribuyente**

Consideración y buen trato hacia los demás como imperativos fundamentales en las relaciones de trabajo.

---

---



### **2.6.6. Responsabilidad**

Asumir el cumplimiento de las actividades adherentes a las distintas funciones de manera eficaz y eficiente, como base para el compromiso cotidiano en el trabajo y en todas las actividades que desarrolla la institución tanto a nivel Nacional como a nivel de los Estados

### **2.6.7. Excelencia**

El trabajo realizado será reconocido por su calidad superior, como expresión de la exigencia institucional y el mérito de los funcionarios.

### **2.6.8. Sensibilidad social**

Capacidad de respuesta inmediata y natural del hombre, ante la receptividad, comprensión y sentimiento de apego por su institución.

### **2.6.9. Solvencia**

Seriedad en las actividades que se desempeñan, teniendo capacidad de satisfacer sus compromisos, demostrando respeto ante las organizaciones y ante la sociedad.

### **2.6.10. Sentido de pertenencia**

Identificación plena con la filosofía y misión institucional, y con los valores de la Nación, convenidos de que la labor realizada forja a la Institución como pilar básico de Venezuela, y refleja afecto de sus miembros hacia ella y el país.

---

---



## **2.7. Tipo de actividades del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), entre sus grandes retos, tiene planteado la comprensión por parte de los ciudadanos, que sin una Administración Tributaria eficiente no es posible la proyección y crecimiento de ninguna Nación civilizada.

El ente recaudador nacional, en su acción fiscalizadora, tiene la facultad de realizar un conjunto de actividades, que permiten la detección de prácticas ilícitas, la evasión y elusión fiscal, que conspiran contra los planes financieros y económicos diseñados por el Ejecutivo Nacional.

Dichas actividades son:

- ✓ Recaudación de los tributos, intereses, sanciones pecuniarias, así como los derechos, tasas y otros ingresos aduaneros y sus accesorios.
  - ✓ Aplicación de las leyes tributarias y tareas de fiscalización y control de cumplimiento de las obligaciones tributarias, induciendo a su cumplimiento voluntario.
  - ✓ Inscripción, registro y control de los contribuyentes y responsables.
  - ✓ Asegurarse mediante medidas cautelares, coactivas y de acción ejecutiva el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Determinar y verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras, tributarias, sus accesorios y liquidación de las respectivas planillas.
- ✓ Ejercer la inspección sobre las actuaciones de sus funcionarios, de los organismos mencionados, así como las dependencias administrativas correspondientes.
- ✓ Suscribir convenios con organismos públicos para la realización de las funciones de recaudación, cobro, notificación, levantamiento de estadísticas, procesamiento de documentos y captura o transferencias de los datos de ellos contenidos.
- ✓ Sistematizar, divulgar y mantener actualizada la información sobre la legislación, jurisprudencia y doctrina relacionada con los tributos y derechos aduaneros de su competencia.

**2.8. Objetivos estratégicos del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

El objetivo principal del SENIAT es la administración y recaudación de los tributos aduaneros e internos del país, pero a su vez desarrolla objetivos como plan estratégico, tales como:

- ✓ Incrementar la recaudación tributaria de origen no petrolero, como los impuestos en términos de valores reales.
  - ✓ Modernización del sistema jurídico tributario para el efectivo cumplimiento de las metas de recaudación.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Desarrollo de la cultura tributaria, es decir, crear la conciencia tributaria en los contribuyentes, mediante campañas y jornadas de divulgación tributaria.
- ✓ Mejora de la eficiencia y eficacia institucional, perfeccionando de esta manera las actuaciones fiscales, actualizando y agilizando las solicitudes y recursos tributarios existentes y las que lo generan para así evitar la interposición de recursos en materia tributaria.

### **2.9. Funciones y potestades del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Corresponde al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, SENIAT, conforme al ordenamiento jurídico, el ejercicio de todas las funciones y potestades atribuidas para la gestión integrada del sistema tributario y la administración aduanera; entre las cuales se encuentran:

- ✓ Administrar el sistema de los tributos de la competencia del Poder Público Nacional, en concordancia con la política definida por el Ejecutivo Nacional.
  - ✓ Administrar el sistema aduanero, en concordancia con la política definida por el Ejecutivo Nacional.
  - ✓ Elaborar propuestas para la definición de las políticas tributarias y aduaneras, evaluar su incidencia en el comercio exterior y proponer las directrices para su ejecución.
- 
-





*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Ejecutar en forma integrada las políticas tributarias y aduaneras establecidas por el Ejecutivo Nacional.
  - ✓ Elaborar y presentar al Ministerio de Finanzas anteproyectos de leyes tributarias y aduaneras, y emitir criterio técnico sobre sus implicaciones.
  - ✓ Emitir criterio técnico sobre las implicaciones tributarias y aduaneras de las propuestas legales o reglamentarias que se le presenten.
  - ✓ Recaudar los tributos de la competencia del Poder Público Nacional y sus respectivos accesorios; así como cualquier otro tributo cuya recaudación le sea asignada por ley o convenio especial.
  - ✓ Ejercer las funciones de control, inspección y fiscalización del cumplimiento de las obligaciones tributarias, de conformidad con el ordenamiento jurídico tributario.
  - ✓ Determinar y verificar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras y tributarias y sus accesorios.
  - ✓ Definir y ejecutar las políticas administrativas tendientes a reducir los márgenes de evasión fiscal y, en especial, prevenir, investigar y sancionar administrativamente los ilícitos aduaneros y tributarios.
  - ✓ Ejercer la facultad de revisión de los actos emanados del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), conforme al ordenamiento jurídico aplicable.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Conocer, sustanciar y decidir los recursos administrativos interpuestos contra los actos dictados al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de conformidad con el ordenamiento jurídico.
  - ✓ Evacuar las consultas sometidas a su consideración en materias de su competencia.
  - ✓ Ejercer en cualquier instancia la representación judicial y extrajudicial de los intereses de la República, previa sustitución otorgada por el Procurador o Procuradora General de la República a los funcionarios adscritos al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) en causas tales como:
  - ✓ Cobro judicial y extrajudicial; solicitud de decreto de medidas cautelares; acciones de amparo tributario y constitucional, para sostener y defender los derechos e intereses de los órganos de la Administración Aduanera y Tributaria; las que cursen por ante los tribunales con competencia ordinaria, contenciosa tributaria y contenciosa administrativa; procedimiento de herencias yacentes; y cualesquiera otras que cursen por ante los demás tribunales competentes.
  - ✓ Tramitar y autorizar los reintegros y devoluciones establecidos en la normativa aduanera y tributaria
  - ✓ Tramitar, autorizar o instrumentar los incentivos y beneficios fiscales establecidos en la normativa aduanera y tributaria
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Sistematizar, divulgar y mantener actualizada la información sobre la legislación, jurisprudencia y doctrina, así como las estadísticas relacionadas con las materias de su competencia.
  - ✓ Asegurar la correcta interpretación y aplicación de las normas y procedimientos relativos a las funciones aduaneras y tributarias del Poder Público Nacional.
  - ✓ Llevar los registros, promover, coordinar y controlar la inscripción de los sujetos pasivos de la relación jurídica tributaria y aduanera.
  - ✓ Diseñar, administrar, supervisar y controlar los regímenes ordinarios y especiales de la tributación nacional.
  - ✓ Conocer, sustanciar y decidir las solicitudes y reclamaciones presentadas por los interesados, de acuerdo con las previsiones del ordenamiento jurídico.
  - ✓ Participar, con los organismos responsables de las relaciones internacionales y comerciales de la República, en la formulación y aplicación de la política tributaria y de comercio exterior que se establezca en los tratados, convenios o acuerdos internacionales; en la formulación y aplicación de los instrumentos legales y decisiones derivadas de dichos compromisos.
  - ✓ Participar, en coordinación con el Ministerio de Finanzas y los organismos responsables de las relaciones internacionales y comerciales de la República, en las negociaciones y formulación de
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

los proyectos de convenios y tratados internacionales relacionados con la materia tributaria y aduanera.

- ✓ Supervisar y controlar en ejercicio de la potestad aduanera los servicios aduaneros en puerto, aeropuertos, muelles, embarcaderos, zonas inmediatas o adyacentes a la frontera, zona de libre comercio y en las demás áreas, dependencias y edificaciones habilitadas para la realización de las operaciones aduaneras y accesorias.
  - ✓ Ejercer las funciones de control y resguardo aduanero en el transporte acuático, aéreo, terrestre, ferroviario; en los sistemas de transporte combinado o multimodal, cargas consolidadas y en otros medios de carga y transporte.
  - ✓ Crear, diseñar, administrar y dirigir los servicios requeridos para el resguardo tributario y aduanero.
  - ✓ Disponer lo relativo a la emisión, rehabilitación, circulación, anulación y destrucción de especies fiscales nacionales, así como todo lo relativo a formularios, publicaciones y demás formatos o formas requeridos por la administración tributaria, para asegurar su expendio y verificar su existencia.
  - ✓ Diseñar, desarrollar y aplicar programas de divulgación y educación tributaria que propendan a mejorar el comportamiento de los sujetos pasivos en el cumplimiento voluntario y oportuno de sus obligaciones tributarias y aduaneras.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Promover y efectuar estudios, análisis e investigaciones en las materias de su competencia.
  - ✓ Elaborar y presentar al Ejecutivo Nacional las propuestas, informaciones y estudios necesarios para la fijación de las metas anuales de recaudación.
  - ✓ Determinar la incidencia económica y el impacto en la estructura fiscal de las exenciones, exoneraciones, liberaciones de gravámenes, del otorgamiento de rebajas de impuestos, incentivos a las exportaciones y demás beneficios fiscales, de la fijación de precios oficiales derivados de acuerdos internacionales, y los demás estudios e investigaciones vinculados con la materia.
  - ✓ Coordinar con las dependencias del Ministerio de Finanzas y demás órganos y entes de la República, las acciones que deba ejecutar la Administración Tributaria Nacional, tendientes al mejor desarrollo de las funciones o actividades de la competencia del Poder Público Nacional.
  - ✓ Planificar, administrar y dirigir todo lo relacionado con la tecnología de información, en especial los sistemas telemáticos, estadísticos y de verificación de documentos y mercancías destinados al control aduanero y fiscal.
  - ✓ Ejercer los procedimientos de comiso previstos en el Código Orgánico Tributario y en la Ley Orgánica de Aduanas.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Establecer y aplicar un sistema de gestión ajustado a las normas nacionales e internacionales de calidad, que permita alcanzar la excelencia de la Institución.
  
  - ✓ Definir y decidir la estructura orgánica del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), para lo cual podrá distribuir competencias, crear, modificar o suprimir unidades administrativas y áreas regionales.
  
  - ✓ Establecer y administra el sistema de recursos humanos que determinará, entre otras, las normas sobre el ingreso, planificación de carrera, clasificación de cargos, capacitación, sistemas de evaluación y remuneraciones, compensaciones y ascensos, normas disciplinarias, cese de funciones, régimen de estabilidad laboral, prestaciones sociales y cualesquiera otras áreas inherentes a la administración de recursos humanos, de conformidad con los principios constitucionales que rigen la función pública.
  
  - ✓ Otorgar contratos, comprometer y ordenar los pagos de las adquisiciones que requiera el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de acuerdo a la normativa legal.
  
  - ✓ Expedir y certificar copia de los documentos y expedientes administrativos que reposen en sus archivos, a quienes tengan interés legítimo, de conformidad con lo establecido por el ordenamiento jurídico.
  
  - ✓ Expedir certificados de residencia fiscal.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- ✓ Suscribir convenios con particulares, relacionados con el uso de medios, mecanismos y sistemas automatizados para detección y verificación de documentos o de mercancías.
- ✓ Denunciar ante el órgano competente los presuntos hechos de fraude, evasión tributaria y aduanera, de conformidad con la normativa legal correspondiente.
- ✓ Suscribir con instituciones públicas y privadas venezolanas, convenios y acuerdos de servicios de cooperación, coordinación e intercambio de información en materias relativas a las potestades y competencias del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT).
- ✓ Las demás que les atribuya el ordenamiento jurídico vigente.

#### **2.10. Estructura organizativa del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, SENIAT, creado por el Decreto Presidencial Número 310 de fecha 10 de agosto de 1994, constituye un órgano administrativo desconcentrado, de carácter técnico especial, dependiente jerárquicamente del Ministerio de Finanzas, el cual desarrollará sus funciones en un nivel central o normativo y un nivel operativo regionalizado.

La estructura organizativa y funcional del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, será decidida y establecida conjuntamente entre el Ministerio de Finanzas y el Superintendente Nacional

---

---



Aduanero y Tributario, previa consideración del Ministerio de Planificación y Desarrollo, la cual será publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.

### **2.10.1. Nivel central o normativo**

El nivel central o normativo, tendrá a su cargo la planificación, control y ejecución de las actividades del Servicio Autónomo, definirá y ejecutará las políticas presupuestarias, financieras y de control y administración de los recursos humanos, procesará y será la instancia de la solución de controversia, conforme a lo pautado en las respectivas leyes y establecerá los procedimientos e instructivos que regirán las actividades del nivel operativo regionalizado.

Los órganos del nivel central o normativo, estarán integrados en orden jerárquico descendente de la siguiente forma:

- ✓ Superintendencia Nacional Aduanera y Tributaria.
  
  - ✓ La Intendencia Nacional de Aduanas.
  
  - ✓ La Intendencia Nacional de Tributos Internos.
  
  - ✓ Gerencias Generales de Informática, de Administración y de Servicios Jurídicos.
  
  - ✓ Las Oficinas de Asesoría y Apoyo del Servicio.
- 
-





*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

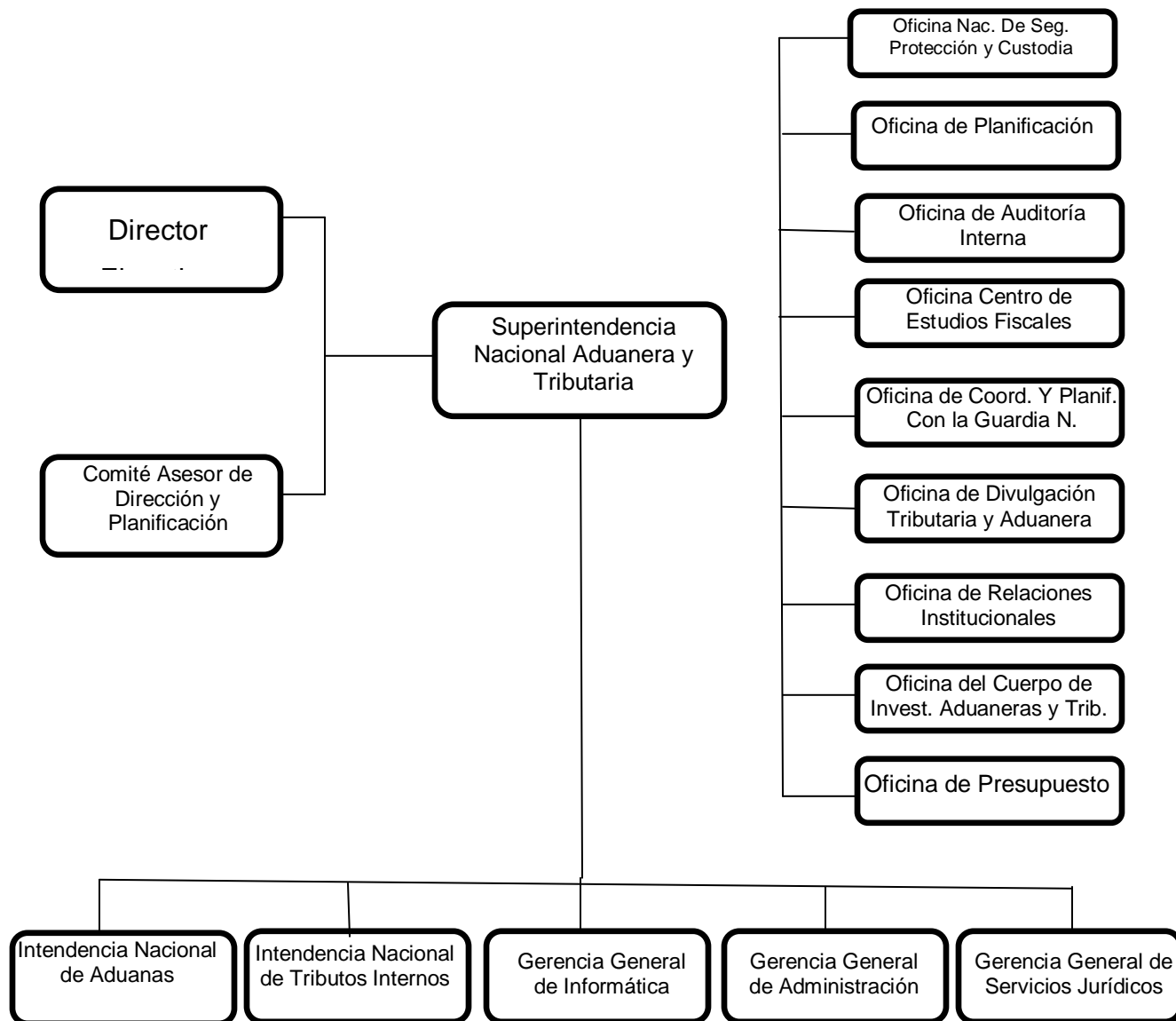
El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), será dirigido por el Superintendente Nacional Aduanero y Tributario, quien será la máxima autoridad dentro del servicio y dispondrá de los funcionarios, estructura y organización administrativa necesarios para el cumplimiento de sus atribuciones. Como se muestra a continuación en la figura N° 1:



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

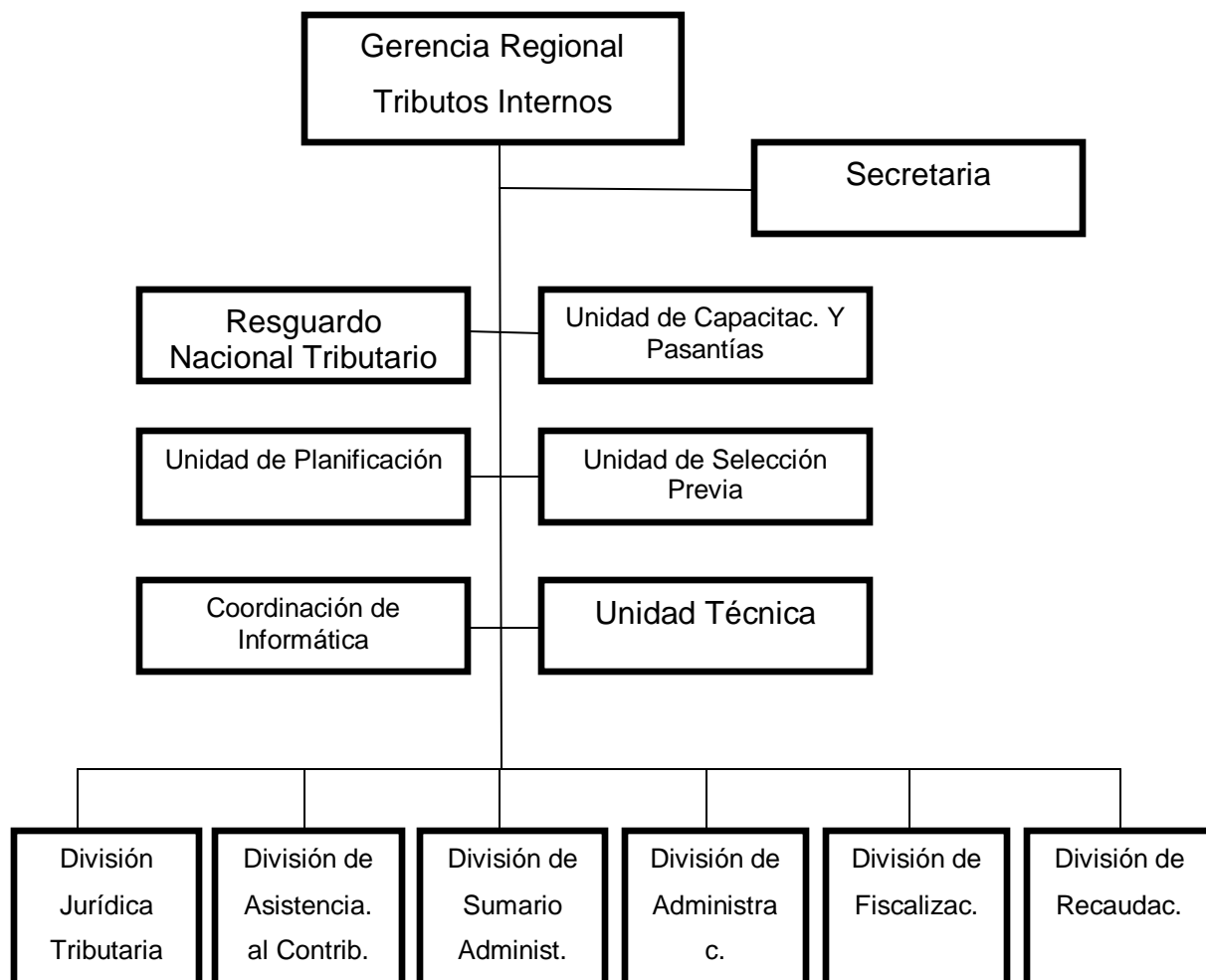
**Figura Nº 1: Organigrama Estructura I Nivel Central**



**FUENTE:** Resolución Nº 32, publicada en Gaceta Oficial Nº 4881, de fecha 29 de Marzo de 1995.

---

**Figura N° 2: Organigrama Gerencia Regional de Tributos Internos  
Región Insular**

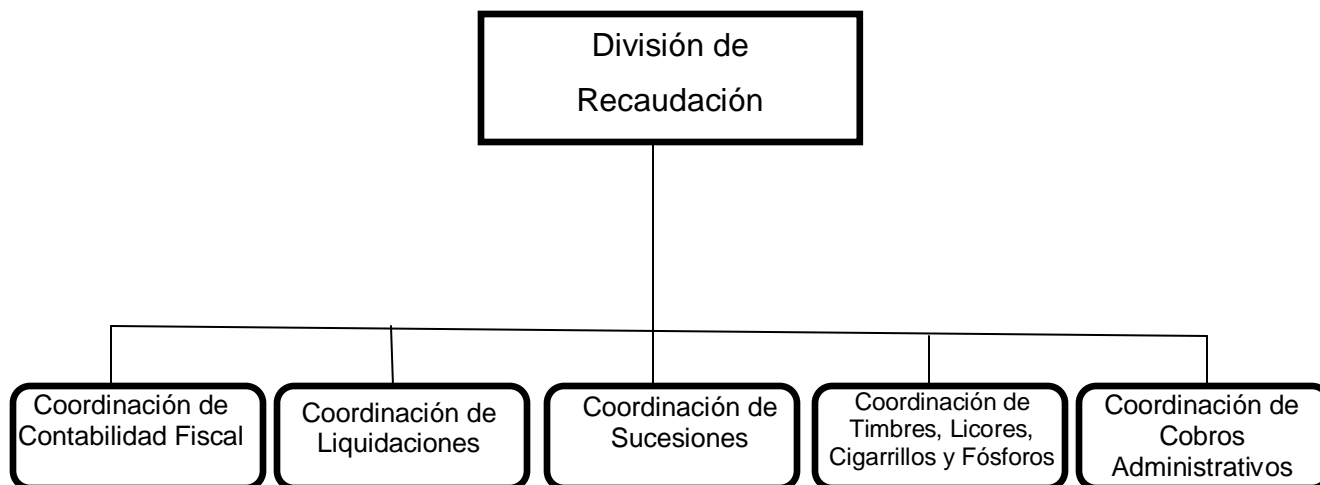


**Fuente:** Resolución N° 32, publicada en Gaceta Oficial N° 4881, de fecha 29 de Marzo de 1995.

---

---

**Figura N° 3: Organigrama Estructural de la División de Recaudación**



### **Coordinación de Contabilidad Fiscal**

- Recibe copias de planillas liquidadas y autoliquidadas de la Coordinación de Liquidación, para su debido registro por ramos de ingresos en el Sistema Único de Importaciones
  - Transcribe diariamente los datos contenidos en los documentos presentados por los contribuyentes.
  - Recibe las respectivas planillas canceladas de las Oficinas Receptoras de Fondos Nacionales y coteja éstas con las Liquidaciones y Autoliquidadas, a través del Registro Operativo, que determina lo liquidado y lo recaudado por los distintos tributos.
- 
-



*Fase II. . Estructura Organizativa y Funcional del Departamento de Contabilidad Fiscal  
Del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT),  
de la Región Insular*

---

---

- Verifica y compara con los legajos de planillas, el resumen mensual de las Liquidaciones, Autoliquidaciones, Recaudaciones Liquidadas y Autoliquidadas, el cual se elabora en una hoja de análisis
- Realiza el Balance de Comprobación (Cuenta de Ingresos) y asienta en los Libros Diarios y Mayor, las actividades tributarias de la Región Insular.

### **Coordinación de Derechos Pendientes**

- ✓ Recibir, revisar y transcribir las planillas de derechos pendientes, en los registros y sistemas del área. Manejar el archivo de la oficina.
  - ✓ Ejercer la gestión de cobranza conforme a lo pautado en el Código Orgánico Tributario, Ley Orgánica de Aduanas y demás normas que rigen la materia.
  - ✓ Realizar la gestión de cobro extra-judicial, así como el control y seguimiento del mismo.
  - ✓ Preparar y elaborar intimaciones de pago y gestionar, impulsar y efectuar el seguimiento de la recaudación de los tributos y accesorios.
  - ✓ Manejar los expedientes administrativos de cobranzas y mantener un registro de los contribuyentes del área.
- 
-

## **FASE III**

---

POLÍTICAS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS  
CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO  
NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y  
TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR



## **FASE III. POLÍTICAS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR**

El cumplimiento cabal de la obligación tributaria se realiza cuando el sujeto pasivo, en su condición de contribuyente o responsable, extingue dicha obligación utilizando alguno de los medios que el Código Orgánico Tributario señala, tales como el pago y, la compensación. El desarrollo de todas las funciones de la Administración Tributaria debe contemplar en forma especial la existencia de actividades que promuevan el cumplimiento oportuno de la obligación de pagar los impuestos. Dichas actividades se deben ejecutar dentro de plazos determinados y sujetos a la observancia de requisitos de orden legal.

Toda acción que la Administración realice en forma eficaz para inducir a los contribuyentes y responsables al pago de sus impuestos dentro de las fechas establecidas por las disposiciones legales, tiene efectos positivos para la ejecución presupuestaria y para el necesario flujo de recursos que permita el sano financiamiento del presupuesto de la Nación. La rapidez con la que actúe la Administración genera, entre otros, el beneficio de contar con los recursos en el momento en que se requieren, evitando el efecto negativo del proceso inflacionario que se produce cuando los impuestos se pagan fuera del plazo legal.

Al mismo tiempo, es una señal que se entrega a todos los contribuyentes de que el sistema de información es eficiente en cuanto a



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

detectar de inmediato a las personas que tienen retrasos en el pago de sus obligaciones fiscales. La base de un sistema de control de las obligaciones, tiene su apoyo en procesos computacionales que deben estar en condiciones de entregar toda la información necesaria para el mejor desempeño de esta función. Además, la Administración requiere contar con las atribuciones legales suficientes que faciliten las acciones coactivas que se deben ejercer en esta situación.

Cabe reconocer que bajo determinadas circunstancias algunos contribuyentes pueden experimentar retrasos justificados en el pago de sus impuestos. Esta realidad también debe ser tomada en cuenta y justifica la adopción de criterios que, resguardando el interés fiscal, concedan facilidades a quienes atraviesan por dificultades financieras transitorias que les impiden estar al día en el pago de todos los tributos que les afectan. El desarrollo de las tareas relativas a la función cobranza, es decir, el cobro de la deuda tributaria morosa, es materia de la Administración Tributaria en el que se expresan las políticas, normas y procedimientos que se deben observar para alcanzar el objetivo de impulsar a los sujetos pasivos a cumplir con sus obligaciones fiscales de modo cabal y oportuno.

Las mismas no están contempladas en documentos formales como manuales, sino que el departamento ha ido estableciendo lineamientos generales en la medida que surgen necesidades relativas al cobro de los Derechos Pendientes. Por ello, es necesario que la Coordinación de Contabilidad Fiscal posea los siguientes objetivos estandarizados en un manual para garantizar sus actividades de control y mantener una adecuada supervisión y monitoreo acorde al tipo de actividad que desarrolla.

---

---





**Objetivos generales de la coordinación de contabilidad fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

1. Establecer políticas, normas, y procedimientos para el desarrollo de la función cobranza de los derechos pendientes, partiendo de una deuda firme, líquida y exigible.
  2. Contribuir a través del diseño de acciones administrativas eficientes a la aplicación del sistema de morosos, con el propósito de impulsar al pago oportuno de impuestos, racionalizar la utilización de los recursos financieros y materiales e interrumpir la prescripción.
  3. Implantar el uso de formatos estándares consecuentes con las exigencias legales que establece el Código Orgánico Tributario para otorgar validez a los actos que requieran del cumplimiento de determinadas formalidades jurídicas.
  4. Identificar los tributos respecto de los cuales es factible conceder facilidades para el pago de la deuda tributaria.
  5. Fijar criterios de orden general para los efectos de señalar los requisitos, exigencias y resguardos que se deben adoptar para conceder fraccionamientos y plazos especiales para el pago de los tributos y sus accesorios en mora.
- 
-



6. Reunir en un texto toda la información necesaria a los efectos de desarrollar en forma eficiente las acciones relativas a la cobranza de impuestos en mora y sus accesorios.
  
7. Servir de documento de apoyo para los fines de inducción de los funcionarios y de material de consulta para las Divisiones de Asistencia al Contribuyente.

**Objetivos específicos de la coordinación de contabilidad fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

**Cobro administrativo**

Establecer los pasos que deben seguir los funcionarios de la División de Recaudación de la Gerencia Regional de Tributos Internos, al momento de efectuar el Cobro Administrativo.

**Investigación patrimonial**

Establecer los pasos que deben seguir los funcionarios del grupo a cargo de cobranza, de la División de Recaudación de la Región, para efectuar la investigación sobre la existencia de bienes en el patrimonio del deudor, para los efectos de aplicar eventuales medidas cautelares.

---

---



### **Convenio de pago**

Establecer los pasos a seguir por los funcionarios de la División de Recaudación para tramitar las solicitudes de Convenios de Pago sobre deudas tributarias líquidas y exigibles.

### **Cobro coactivo**

Señalar las normas básicas de orden operativo e indicar, en forma genérica, los pasos más importantes que deben seguir los funcionarios de la División Jurídico Tributaria de la Gerencia Regional de Tributos Internos, para lograr a través de las medidas coactivas que establece el Código Orgánico Tributario, el pago de la deuda tributaria morosa.

### **Descripción general del sistema de la coordinación de contabilidad fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

La función cobranza de impuestos se debe desarrollar respecto de la deuda tributaria en mora, es decir, aquella que no ha sido pagada dentro del plazo legal establecido para ello. Es responsable de la función señalada, en el nivel normativo, la Gerencia de Recaudación, dependiente de la Gerencia General de Desarrollo Tributario.

Sin perjuicio de lo señalado, la Gerencia Jurídica Tributaria tiene a su cargo establecer las normas que se deben utilizar para el cobro coactivo de la Deuda Tributaria Morosa. En el nivel operativo son responsables de ejecutar las acciones correspondientes, las divisiones que a continuación se indican:

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

- Cobro Administrativo: División de Recaudación de las Gerencias Regionales de Tributos Internos.
  
  - Cobro Coactivo: División Jurídica Tributaria de las Gerencias Regionales de Tributos Internos. La labor de cobranza de los derechos pendientes, se inicia una vez que se tiene una deuda firme, líquida y exigible. Ello presupone que el sujeto pasivo ha sido objeto de las actuaciones siguientes:
    - 1.- Notificado de la morosidad de una deuda tributaria por haber presentado una declaración sin pagar el impuesto;
  
    - 2.- Haber sido notificado de la "Resolución Culminatoria del Sumario" en la que se establece un impuesto y accesorios a pagar, monto que quedó firme por haberse agotado los recursos o cumplido los plazos para ejercerlos;
  
    - 3.- Haber sido notificado de una determinación de oficio por omisión de declaración, habiéndose cumplido el plazo legal para pagar;
  
    - 4.- Haber recibido notificación por la aplicación de sanciones originadas en infracciones tributarias;
  
    - 5.- Haber sido notificado del incumplimiento de un convenio de pago. Teniendo presente lo expuesto, el procedimiento de cobranza se desarrollará en las etapas que se indica:
- 
-



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

Cobro administrativo, que consiste en gestiones de carácter amigable, como última opción realizada en forma previa a entablar la demanda del procedimiento del juicio ejecutivo.

Juicio Ejecutivo con la correspondiente petición de embargo, cuando corresponda. Conviene aclarar que pueden presentarse casos en que decretándose por el Tribunal Medidas Cautelares, no se llegue a iniciar Juicio Ejecutivo por haberse pagado la deuda tributaria. Asimismo, se puede dar la posibilidad de iniciar un Juicio Ejecutivo sin haber tratado previamente Medidas Cautelares. Cabe advertir que dentro de las opciones que se le ofrecerán al contribuyente para poner al día su situación de moroso, se encuentra el otorgamiento de facilidades de pago, mediante la suscripción de convenimientos de pago.

A continuación se describen las normas y procedimientos que se deben utilizar para el desarrollo de estas tareas, Las explicaciones se complementan con los respectivos diagramas de flujo y asimismo, se incluyen los modelos de formularios que se usarán.

---

---



**Normas específicas en el departamento de cobranzas de la coordinación de contabilidad fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

**Cobro Administrativo**

1. Las acciones de Cobranza se inician desde que se tiene conocimiento de una deuda firme, líquida y exigible, lo que ocurre una vez que se ha notificado la liquidación o morosidad correspondiente y se han resuelto los recursos pertinentes o han transcurrido los plazos legales para su interposición.

2. La verificación del status de contribuyente moroso, se efectuará a través del Sistema SIVIT.

3. El Sistema SIVIT emitirá las Citaciones que se enviarán a los morosos para iniciar las gestiones de Cobro Administrativo.

4. Las acciones se ejercen respecto de toda la deuda tributaria morosa. De este modo se acumulará toda la documentación que comprueba la morosidad existente en cada obligación tributaria que afecte al sujeto pasivo y se formará un solo expediente para su cobranza. Por este medio se podrá ejecutar cada paso del procedimiento en una sola actuación; comprensiva de todos los documentos o títulos incluidos en el expediente.

5. Todo documento a ser entregado al Contribuyente debe estar debidamente sellado y por la autoridad Competente antes de su entrega. La competencia para la firma, está delegada en los Jefes de División de Recaudación en las Gerencias Regionales de Tributos Internos y, en los

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

casos de aquellas gerencias donde también funcionan Unidades de Contribuyentes Especiales, la firma está delegada en el Jefe de la División de Contribuyentes Especiales.

6. Las Divisiones de Recaudación y Jurídico Tributario deben registrar cada actuación o trámite que realicen en el sistema computacional que apoye la gestión de cobranza de impuestos.

7. Cuando el contribuyente presente Escrito alegando inconformidad con el contenido del Acto que motivó la Citación, la División de Recaudación deberá exigir que acompañe las pruebas documentales que respalden los fundamentos de su impugnación, básicamente en aquellos casos donde se le requiera al contribuyente la presentación de declaración y pago.

8. La División de Recaudación iniciará la gestión de Investigación Patrimonial si el contribuyente no ha hecho acto de presencia en las oficinas de la Administración Tributarias, después de haber sido citado en tres (3) oportunidades.

9. Cuando el Contribuyente no se presente dentro del lapso establecido en la Citación que le ha sido entregada, el SENIAT debe iniciar de inmediato la Investigación Patrimonial pertinente y en seguida, los trámites del Juicio Ejecutivo de acuerdo al Artículo 197 del Código Orgánico Tributario.

10. Toda gestión de cobro coactivo deberá ser precedida de gestiones de cobro administrativo.

11. La cobranza de la deuda tributaria morosa se realizará dando prioridad a las deudas de mayor monto y dentro de ellas las más recientes

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

debido a que es más fácil ubicar físicamente al contribuyente, sin que ello implique obviar las deudas tributarias que se encuentran en período de prescripción. A tal fin el Jefe de la División de Recaudación establecerá una cuadrícula de acción de cobranza tomando en cuenta tanto el monto como la fecha de prescripción.

12. La Administración Tributaria deberá ordenar en norma previa la disposición de la devolución de impuestos, multas e intereses, así como compensar los créditos invocados por los contribuyentes con las deudas morosas de los mismos.

13. Las deudas morosas que no estén prescritas serán objeto de la emisión del Acta de Requerimiento o Cobro respectiva, dándole preferencia a aquellas cuya prescripción sea inminente. Ver anexo N° 2.

14. Se practicarán los siguientes controles a la documentación incluida en el expediente de cobranza, antes de iniciar el trámite de Cobranza Administrativa:

**Del Título en lo formal:**

Que la identificación base RIF/NIT y el domicilio estén correctos;

Que reúna todos los elementos requeridos, según la resolución de que se trate, por los artículos 113, 149 y 198 del Código Orgánico Tributario y el artículo 18 de la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos

En lo concerniente a requisitos del título, se deberá comprobar que las planillas de declaración y pago de liquidación de tributos; las resoluciones

---

---





*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

que impongan sanciones, o que culminen el acto administrativo y demás, constituirán título ejecutivo en .tanto contengan:

3.1. Lugar y fecha de emisión y fecha o plazo para el pago;

3.2. Identificación y domicilio tributario del deudor;

3.3. Concepto y monto de la deuda, indicando en su caso, tributo, ejercicio o período, tasa y período del interés;

3.4. Nombre del órgano que emite el acto y organismo a que pertenece;

3.5. Firma del funcionario (en caso que se emita mediante sistema computacional será suficiente el facsímil de la misma); nombre del funcionario indicando la titularidad en que actúa. Si lo hace por delegación debe señalar además, número y fecha del acto en que le confiere la competencia;

3.6. Sello de la oficina; y los fundamentos de la decisión, apreciación de las pruebas y defensas alegadas y elementos aplicados en determinación presuntiva, si correspondiera:

Que la notificación, efectuada en el domicilio correcto sea formalmente válida. Ver Artículo 136 del C.O.T. y Artículos 73 y 74 de la L.O.P.A.

Asimismo, deberá tenerse presente en especial, que la notificación es un acto formal y que además de contener el texto íntegro del acto, indicará los recursos con mención de las normas legales, que procedan contra el mismo.

---

---



**Del título en su contenido:**

Comprobar la corrección de la liquidación.

**Otros controles:**

Junto con los controles señalados de deberá investigar:

1. . Que no exista otra deuda pendiente del mismo contribuyente;
2. . Que la deuda no haya sido ya reclamada judicialmente;
3. . Que no se haya pagado, o tenga prórroga o convenio;
4. . Que no exista un trámite pendiente de compensación o devolución;
5. . Que no se encuentre cercana la prescripción (dentro de los próximos seis (6) meses).

**Investigación Patrimonial**

1. Es responsabilidad de la División de Recaudación, a través del área de cobranza, investigar y establecer la existencia de bienes susceptibles de ser objeto de medidas cautelares de aquellos contribuyentes con quienes los intentos de cobro han resultado infructuosos.

2. La División de Recaudación, Grupo de Trabajo Cobranza, debe abrir un expediente al contribuyente en el cual acumulará toda la documentación que sea necesaria para proceder al cobro de los impuestos; tales como:

---

---



planillas de liquidación de tributos; resoluciones que imponen sanciones o las que culminen el sumario administrativo y otros documentos. En este expediente se agrupará el informe y constancias obtenidas como consecuencia de la Investigación Patrimonial.

3. Para realizar la Investigación Patrimonial el funcionario responsable debe acudir a los registros correspondientes de la propiedad de inmueble, vehicular, de comercio, de títulos valores, a instituciones financieras y cualquier otra fuente importante de información. Estos resultados deben ser incluidos en el expediente.

La Investigación Patrimonial se realizará, teniendo presente que debe dar preferencia a aquellos casos en que se tengan noticias de la existencia de bienes en el patrimonio del deudor. Ello facilitará el cobro y redundará en una mayor recaudación. Asimismo, tendrán preferencia para su cobro, las deudas más recientes, porque revisten mayores posibilidades de cobro efectivo.

### **Convenio de Pago**

1. La División de Recaudación junto con su área de Cobranzas en las Gerencias Regionales de Tributos Internos, serán los responsables del control y seguimiento de los Convenios de Pagos otorgados.

2. Los Convenios de pago solo podrán ser concedidos cuando se justifiquen las causas que impidan el cumplimiento normal de la obligación.

3. Los Convenios pueden consistir en prorrogas para el cumplimiento del pago o en fraccionamientos de pago para ser cumplidos en plazos.

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

4. Las Divisiones de Recaudación deberán emitir tantas planillas de liquidación como fracciones de pago otorgadas y gestionar la anulación de las planillas objeto del Convenio.

5. La anulación de las planillas de liquidación o autoliquidación, objeto del Convenio de Pago, se realizará mediante Resolución del Gerente Regional de Tributos Internos.

6. La División de Tramitaciones será la responsable de recibir la solicitud del contribuyente.

7. Los Convenios de Pago pueden ser otorgados en los casos de Impuestos Directos, Multas, Intereses y otros accesorios.,

8. Los Convenios de Pago deberán indicar el monto y fecha de los pagos.

9. La Administración Tributaria tendrá un plazo no mayor de treinta (30) días hábiles, contados a partir de la fecha de presentación de la solicitud del Convenio, para decidirlo.

10. Vencido el plazo sin que se dicte Resolución, los interesados podrán a un solo arbitrio optar por conceptuar que ha habido decisión denegatoria, en cuyo caso, quedan facultados para interponer los recursos y acciones que correspondan.

11. La Gerencia Regional de Tributos Internos enviara a la Contraloría General de la República, a la Dirección de Control del Sector Económico y Financiero, la documentación de aquellos Contribuyentes que solicitaron

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

Convenios de Pago cuyo monto excede de veinticinco (25) salarios mínimos urbanos así como de los derivados de impuestos cuya prescripción haya ocurrido de acuerdo al Código Orgánico Tributario. Asimismo deberá enviar, mensualmente, una relación de las decisiones adoptadas conforme dicho régimen de excepción.

12. La Gerencia Regional de Tributos Internos informará su decisión al contribuyente o a su representante legal.

13. Los recaudos a consignar serán los siguientes:

**Personas Naturales:**

- a) Solicitud de Convenio de Pago, según modelo.
  - b) Timbres fiscales equivalentes a 0,02 Unidades Tributarias.
  - c) Copia de la Cédula de Identidad del interesado(y de su representante, si es el caso).
  - d) Copia del documento de representación autenticado (en caso de solicitud de un tercero).
  - e) Balance Personal, firmado por un Contador Público colegiado.
  - f) Copia de las planillas de liquidación o autoliquidación objeto del Convenio.
- 
-



- g) Fianza de institución bancaria o de seguros (en caso de pagos vencidos)

**Personas Jurídicas:**

- a) Solicitud de Convenio de Pago, debidamente llenada.
- b) Timbres fiscales equivalentes a 0,02 Unidades Tributarias.
- c) Copia de la Cédula de Identidad del representante.
- d) Copia del documento de representación autenticado o del Registro de Comercio (donde conste la facultad del solicitante para actuar en nombre de la empresa frente a la Administración Tributaria).
- e) Balance General, firmado por un Contador Público colegiado.
- f) Copia de las planillas de liquidación o autoliquidación objeto del Convenio.
- g) Fianza de institución bancaria o de seguros (en caso de pagos vencidos)

14. Los originales de la Cédula de Identidad del solicitante, documento de representación o Registro de Comercio, deberán ser presentados al momento de efectuar la solicitud, y serán devueltos una vez cotejados con sus respectivas copias por parte del funcionario receptor.

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

15. En la Solicitud de Convenio de Pago, según el modelo, la exposición de Motivos se presumirá fiel reflejo de la realidad y se tendrá por definitiva, aún cuando podrá ser modificada por el contribuyente o representante dentro de los cinco (5) días siguientes a su presentación

16. Si la exposición de motivos es modificada a raíz de denuncia, observación o inspección de la Administración Tributaria, la División de Recaudación deberá sancionar al contribuyente con multa de diez (10) a cincuenta (50) Unidades Tributarias.

17. La División de Recaudación -Área de Cobranzas será la responsable del expediente, el cual será conformado de la manera siguiente:

- a. El Jefe de la División de Recaudación ordenará por escrito la apertura del expediente.
  - b. Jefe de la División de Recaudación elaborará un Auto de Apertura y Sustanciación.
  - c. El funcionario actuante instruirá al contribuyente de los requerimientos que se necesiten para la evaluación de su situación en relación a los salarios mínimos y los que a juicio de la Administración necesita, demostrando que se encuentra en situación de insolvencia económica para la conformación del expediente (fotocopia del RIF, Balance, Cédula de Identidad, etc.)
  - d. Recibidos los recaudos el funcionario procederá a preparar los proyectos de comunicaciones de la aprobación o denegatoria de la
- 
-



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

solicitud para la firma del Gerente Regional, dentro de un plazo no mayor de treinta (30) días hábiles.

e. El expediente deberá ser foliado en orden cronológico ascendente.

El expediente deberá contener:

- a) Solicitud de Convenio de Pago, con toda la información requerida.
  - b) Copia de las Cédulas de Identidad
  - c) Documento de representación autenticado o Registro de Comercio.
  - d) Situación Fiscal.
  - e) Resolución
  - f) Convenio de Pago, debidamente firmado
  - g) Copia de las planillas de liquidación o autoliquidación, objeto del Convenio
  - h) Copia de las planillas de liquidación emitidas.
  - i) Tabla de Amortización
  - j) Cualquier otro documento que se involucre en el proceso.
- 
-





18. Será utilizada la Situación Fiscal del Contribuyente a los efectos de:

- a. Comprobar la existencia de la obligación tributaria a convenir.
- b. Evaluar el comportamiento en el cumplimiento de anteriores pagos, el cual será tomado, entre otros aspectos, como premisa para conceder las facilidades solicitadas.
- c. La existencia de recursos sobre cualquier obligación.

19. Al día siguiente de efectuar cada pago, el contribuyente o representante deberá presentar a la División de Recaudación, una copia de la planilla, con la finalidad que actualice la hoja de control del Convenio.

20. El funcionario responsable del Área de Cobranzas en la División de Recaudación verificará en el Sistema SIVIT, el pago efectivo de dicha planilla.

21. Si el Contribuyente incumple el plazo de la prórroga o de algún pago fraccionado, el Convenio se rescindirá automáticamente y la División de Recaudación enviará el expediente a la División Jurídico Tributaria, con el objeto iniciar el Cobro Judicial.

22. En los Convenios de Pago se causarán los intereses moratorios previstos en el Código Orgánico Tributario

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

23. Los intereses moratorios se calcularán considerando la tasa vigente a la fecha de otorgamiento del Convenio y serán ajustados una vez efectuado el único o último pago, de acuerdo a las tasas vigentes durante el plazo concedido.

24. Si del ajuste de los intereses resulta un saldo a favor del Fisco Nacional, la División de Recaudación emitirá planilla de liquidación de cancelación inmediata, si resulta un saldo a favor del contribuyente, el contribuyente o representante solicitará mediante escrito motivado el reintegro de lo pagado indebidamente.

25. Mensualmente la División de Recaudación, enviará a la Gerencia de Recaudación a la atención de la División de Cobranzas y Devoluciones, un cuadro resumen de los Convenios otorgados y los pagos efectuados por los contribuyentes, con su respectivo disquete.

26. Es indispensable garantizar la deuda tributaria.

27. El contribuyente o representante deberá garantizar el cumplimiento del pago de la deuda principal y los intereses moratorios estimados de acuerdo al tiempo otorgado, mediante fianza emitida por una institución bancaria o de seguros.

28. El texto de la fianza deberá estar aprobado por la Superintendencia de Bancos o de Seguros, según el caso.

29. La vigencia de la fianza será igual al plazo solicitado más treinta (30) días.

---

---



30. La División Jurídico Tributaria deberá señalar omisiones o defectos de la fianza a la División de Recaudación, y estas las informará al contribuyente o representante por escrito.

31. Si la fianza es rechazada, el plazo para decidir comenzará a correr a partir de la consignación de una nueva fianza sin omisiones o defectos, según la División Jurídica Tributaria.

32. El Gerente Regional de Tributos Internos será el encargado de liberar las fianzas, una vez cumplido cabalmente el Convenio de Pago.

33. La División Jurídica Tributaria será la encargada de ejecutar las fianzas, una vez incumplido el Convenio de Pago y recibido el expediente.

### **Cobro Coactivo**

#### 1. Relativas a la asignación de casos.

1.1. Los casos deben ser distribuidos según la carga de trabajo, la experiencia profesional y las características del caso.

1.2. El Abogado designado para representar al Fisco es responsable del seguimiento del proceso y ejercerá el control efectivo del juicio.

1.3. De existir en tramitación otro juicio por deudas del mismo contribuyente, un nuevo caso le será asignado al mismo abogado que tiene a su cargo el anterior.

---

---



2. Relativas al tratamiento de los casos:

2.1. El cobro se realizará, teniendo presente las prioridades que se indican: Dar preferencia a aquellos casos en que ha establecido la existencia de bienes en el patrimonio del deudor, ella facilitará el cobro y redundará en una mayor recaudación. Asimismo, tendrán preferencia para su cobro, las deudas más recientes, porque revisten mayores posibilidades de cobro efectivo.

2.2. Se debe controlar la eventual cercanía de la prescripción para interrumpir la misma con la presentación de libelo de demanda.

2.3. En caso de existir los elementos suficientes se solicitará al Tribunal que decrete, Medidas Cautelares, según lo establecido en el Artículo 211 del C.O.T.

3. Relativas a la satisfacción del crédito:

3.1. Al obtener el cobro de la deuda, de inmediato deberá comunicarse a Cuenta Corriente para que se actualice la Cuenta del contribuyente.

---

---



### **Aspectos normativos que rigen a los derechos pendientes aplicados en la coordinación de contabilidad fiscal del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la región insular**

Los efectos que ha ocasionado la evolución económica y política del país, aunado a nuevos modelos de gestión fiscal, ha ocasionado que dentro de la estructura interna del Sistema Nacional Integrado de

Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), exista una constante modernización de sus parámetros normativos, sin embargo, ya se ha podido constatar que empíricamente han establecido políticas internas para regular los aspectos inherentes a la aplicación de los procedimientos de control interno para los Derechos Pendientes.

Por ello, para darle soporte más concreto a las mismas, deben estar en consonancia con lo establecido en las leyes nacionales y garantizar así, la correcta aplicación de los objetivos fiscales establecidos. Para ello, se da un bosquejo de los articulados que guardan relación directa con los procedimientos que aplica la Coordinación de Contabilidad Fiscal, para la aplicación de las pautas que rigen a los Derechos Pendientes.

### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**

Artículo 133: Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones especiales que establezca la ley.

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

Artículo 141: La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.

Artículo 142: Los institutos autónomos sólo podrán crearse por ley. Tales institutos, así como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estarán sujetos al control del Estado, en la forma que la ley establezca

Artículo 316: El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del o la contribuyente, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población; para ello, se sustentará en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos.

### **Código Orgánico Tributario**

Artículo 1: Las disposiciones de este código son aplicables a los tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de esos tributos.

Para los tributos el Código Orgánico Tributario se aplicará en lo atinente a los medios de extinción de las obligaciones, a los recursos administrativos y judiciales, a la determinación de intereses moratorios, multas e IVA y en lo relativo a las normas para la administración de tales tributos que se indican en este código; para los demás efectos se aplicará con carácter supletorio

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

El poder tributario de los estados y municipios para la creación, modificación, supresión o recaudación de los tributos que la Constitución y las leyes le atribuyan, incluyendo el establecimiento de exenciones, exoneraciones, beneficios y demás incentivos fiscales, será ejercido por dichos entes dentro del marco de la competencia y autonomía que le son otorgadas, de conformidad con la Constitución y las leyes dictadas en su ejecución.

Artículo 66: La falta de pago de la obligación tributaria del plazo establecido hace surgir, de pleno derecho y sin necesidad de requerimiento previo de la Administración Tributaria, la obligación de pagar intereses moratorios desde el vencimiento del plazo establecido para la autoliquidación y pago del tributo hasta la extinción total de la deuda.

Artículo 70: Cuando se celebren convenios particulares para el otorgamiento de prórrogas, fraccionamientos, plazos u otras facilidades de pago, en cualquiera de los casos señalados por este Código, la Administración Tributaria requerirá al solicitante constituir garantías suficientes, ya sean personales o reales.

La constitución de garantías previstas en este artículo no será requerida cuando a juicio de la Administración Tributaria la situación no lo amerite, y siempre que el monto adeudado no exceda en el caso de personas naturales de cien unidades tributarias (100 U.T.), y en el caso de personas jurídicas de quinientas unidades tributarias (500 U.T.)

Artículo 71: La Administración Tributaria podrá solicitar la constitución de garantías suficientes, personales o reales, en los casos en que hubiere riesgos ciertos para el cumplimiento de la obligación tributaria

---

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

Artículo 72: Cuando de conformidad con los artículos 70 y 71 de este Código se constituyan fianzas para garantizar el cumplimiento de la obligación tributaria, de sus accesorios y multas, éstas deberán otorgarse en documento autenticado, por empresas de seguros o instituciones bancarias establecidas en el país, o por personas de comprobada solvencia económica, y estarán vigentes hasta la extinción total de la deuda u obligación afianzada.

Las fianzas deberán ser otorgadas a satisfacción de la Administración Tributaria y deberán cumplir con los siguientes requisitos mínimos:

- a. Ser solidarias
- b. Hacer renuncia expresa de los beneficios que acuerde la ley a favor del fiador

A los fines de lo previsto en este artículo, se establecerá como domicilio especial la jurisdicción de la dependencia de la Administración Tributaria donde se consigne la garantía.

Cada fianza será otorgada para garantizar la obligación principal, sus accesorios y multas, así como en los convenios o procedimientos en que ella se requiera.

### **Principios de Contabilidad del Sector Público**

En el campo de la Contabilidad no existen hasta el momento, unas normas y principios generales admitidos universalmente, debido a que un principio de general aceptación no posee las cualidades de un principio

---

---





*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

absoluto de carácter fisiológico. La razón de que un principio contable llegue generalmente aceptado no se deriva deductivamente de unos postulados inmutables, sino, que se debe a que dicho principio viene a resolver necesidades prácticas y ha sido consagrado por el uso y la experiencia.

Los principios de contabilidad del sector público se encuentran establecidos en la Resolución N° 01-00-00-032 de fecha 28 de noviembre de 1996 publicada en Gaceta Oficial N° 36100 el 04 de Diciembre de 1996, en donde se define en el Capítulo II, Artículo 4, (1996:3). Los sistemas de contabilidad del sector público deberán sujetarse a los siguientes principios:

1. **ENTIDAD:** Debe definirse claramente la entidad contable, la cual está constituida por la unidad económica identificable, con o sin personalidad jurídica y con presupuesto propio, creada para cumplir determinadas metas y objetivos, conforme al ordenamiento jurídico que la origina.
  2. **CONTINUIDAD:** Se presume que toda entidad contable realiza una actividad continua con proyección de futuro, excepto que su instrumento jurídico de creación limite su existencia a un plazo determinado o la extienda solamente por el tiempo que requiera, al cumplimiento de un objetivo específico.
  3. **REGISTRO:** Los hechos contables deben reconocerse y registrarse oportunamente, de una sola vez, en orden cronológico, consecutivo, sin que existan vacíos u omisiones en la información y en la moneda de curso legal, conforme a los sistemas, métodos y procedimientos que se estimen adecuados, a fin de garantizar la coherencia de la información.
- 
-



4. **PERIODO CONTABLE:** La situación financiera y los resultados de las operaciones de los entes deben presentarse en forma periódica y por lapsos iguales a un año coincidente con el ejercicio fiscal, salvo el primer período que pudiera tener una duración menor, a los efectos de hacer posible la comparación de los datos de un ejercicio con otro. La información contable deberá indicar claramente el período a que se refiere.
  
  5. **REVELACIÓN SUFICIENTE:** Los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible toda la información necesaria que exprese los resultados y la situación económica financiera del ente, de manera tal, que facilite a los usuarios la toma de decisiones pertinentes, igualmente deben revelarse las políticas contables más importantes seguidas por el ente.
  
  6. **IMPORTANCIA RELATIVA:** La información procesada y presentada por la contabilidad incluirá aquellos aspectos cuya revelación sea importante. Una partida contable tendrá importancia relativa cuando un cambio en su presentación, evaluación, descripción o en cualquiera de sus elementos pudiera modificar el análisis o la toma de decisiones basadas en los estados financieros. La aplicación de este principio no podrá implicar en ningún caso la transgresión de las normas legales.
  
  7. **PRUDENCIA:** Al efectuar el registro de una transacción o hecho financiero se debe adoptar la alternativa que ofrezca resultados más prudentes o conservadores. Se deben contabilizar los ingresos y gastos efectivamente realizados, así como también los gastos que supongan riesgos previsible o pérdidas eventuales.
- 
-



8. **UNIFORMIDAD:** El registro contable y los estados financieros deben elaborarse mediante la aplicación en el tiempo de los mismos principios, políticas, normas y procedimientos de contabilidad, a los fines de que la información sea comparable. Todo cambio de importancia será revelado mediante notas a los estados financieros que expongan la naturaleza y razones del mismo y cuantifiquen sus efectos.
9. **PRECIO DE ADQUISICIÓN:** Los bienes, derechos y obligaciones se deben registrar al valor original de adquisición, producción, construcción o intercambio, representado por la suma de efectivo pactada o su equivalente, como si se hubiesen adquirido de contado y pagado en efectivo, salvo cuando se autoricen por los organismos competentes o por disposición legal, otros métodos de valuación alternativos, en cuyo caso deberá revelarse el método de valuación adoptado. Las cifras de los estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos sistemáticamente obtenidos.
10. **CAUSADO Y DEVENGADO:** Los gastos e ingresos serán reconocidos para su registro en el momento en que se causen o devenguen respectivamente, haya o no movimiento de efectivo. Un gasto se considera causado al hacerse exigible el pago de la obligación correspondiente y un ingresos se considera devengado cuando se adquiere el derecho a percibir una determinada cantidad de recurso.
11. **UNIDAD Y UNIVERSALIDAD:** La contabilidad fiscal o pública constituirá un sistema único e integral que cubra todas las operaciones financieras de los entes públicos. Se podrán constituir subsistemas de
- 
-



contabilidad para algunas actividades o proyectos, siempre y cuando estén debidamente integrados con el sistema principal.

**12. DUALIDAD ECONÓMICA:** Constituirá la representación contable de los recursos de los que dispone el ente público para la realización de sus fines y de las fuentes que originaron dichos recursos.

**13. REGISTRO E IMPUTACIONES PRESUPUESTARIAS:** La contabilidad registrará, de acuerdo con el plan de cuentas que se prescriba y las normas que al efecto se dicten, la obtención de los ingresos y la ejecución de los gastos autorizados en el presupuesto del ente público, los cuales deberán imputarse a las correspondientes partidas presupuestarias, de conformidad con las normas y criterios que establezca la Oficina Central de Presupuesto.

**14. CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS:** El sistema de contabilidad debe permitir evidenciar la relación entre los gastos realizados y los ingresos necesarios para su financiamiento dentro de un ejercicio. El resultado económico patrimonial del ejercicio estará constituido por la diferencia entre los ingresos y los gastos realizados.

**15. PRINCIPIOS CONTABLES SUPLETORIOS:** En caso de situaciones no previstas en los anteriores principios, se tomará como marco de referencia los Principios de Contabilidad de Aceptación General emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

---



*Fase III. Políticas y Normas de Control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

Es importante señalar que, en la consecución de sus logros el SENIAT cuenta con sistemas automatizados que le permiten realizar eficientemente el control y procesamiento de las actividades inherentes a cada coordinación, específicamente en el área de Contabilidad Fiscal.

La Administración Aduanera y Tributaria cuenta con un sistema tributario automatizado que registra, intercambia y procesa información, sirviendo como instrumento para el trámite y control de la obligación tributaria contraída por el contribuyente.

De esta manera, el SENIAT posee una herramienta más precisa para:

- Aplicar la Ley con toda la justicia
  - Cobrar correctamente los impuestos y tasas
  - Monitorear el pago de los impuestos
  - Evitar la evasión de los impuestos
  - Optimizar el tiempo y recursos del proceso tributario
  - Crear incentivos para el declarante
  - Poner en práctica un esquema de garantías con la modalidad de pago anticipado, para facilitar el comercio y asegurar el cobro de los derechos tributarios
- 
-

## **FASE IV**

---

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR.



## FASE IV. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT), DE LA REGIÓN INSULAR.

### 4.1 Procedimiento de cobro administrativo

RESPONSABLE	PASO	ACCIÓN
División de Recaudación Grupo de Trabajo Cobranza	1	Genera a través del módulo de Creación de Citaciones a Morosos (Sistema SIVIT - Módulo de Morosos), los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>. Listado de Morosos (Original y duplicado).</li> <li>. Citación (Original y Duplicado).</li> </ul>
	2	Verifica los datos contenidos en la documentación (Ver en la sección de Objetivos y Normas, la...Norma 13 del Título: Cobro Administrativo) y procede de la siguiente manera:
	2.1.	Tiene otras deudas. En este caso las acumulará para tramitarlas conjuntamente. Determina trato a aplicar al contribuyente.
	2.2.	La deuda ya fue reclamada judicialmente en su totalidad. Se comunica a Cuenta Corriente y el expediente se envía al Archivo.
	2.3.	La deuda fue reclamada judicialmente en forma parcial. Se prosigue el trámite por el saldo pendiente.
	2.4.	Si la deuda ya fue pagada, se verifica la planilla de pago presentada por el contribuyente y remite a Cuenta Corriente para su confrontación en Banco recaudador y posterior ajuste.
	2.5.	Si hubiera trámite pendiente de compensación o devolución se incluirá en el expediente para resolver.
	2.6.	Si hay prórroga o convenio pasará a control de cumplimiento de éstos.
	2.7.	No tiene otras deudas. Envía a la firma del Jefe de la División.



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO</b>	<b>ACCIÓN</b>
División de Recaudación Jefe de la División	3	Recibe, firma y sella la(s) Citación(es) en señal de Aprobación y archiva el duplicado del Listado.
	4	Envía al Jefe de Grupo los documentos firmados: . Citaciones (original y copia) . Listado de Morosos (original)
División de Recaudación Grupo de Cobranzas Jefe de Grupo	5	Recibe documentos y agrupa las Citaciones de la manera siguiente:
	5.1.	Las de mayor monto, las entrega a los funcionarios encargados para su entrega personal a los contribuyentes (original y copia).
	5.2.	Las de menor monto, las ensobra y envía a IPOSTEL para su distribución y entrega a los contribuyentes.
	5.3.	Archiva el original del listado de morosos.
División de Recaudación Grupo de Cobranzas Funcionario Responsable Contribuyente	6	Entrega la Citación a cada contribuyente.
	7	Recibe Citación, firma copia como acuse de recibido y la devuelve al funcionario. En caso que se niegue a firmar el funcionario debe remitirse a lo indicado en el Instructivo para el Notificador.

---

---





*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

RESPONSABLE	PASO	ACCION
		<b><u>Entrega a través de Ipostel</u></b>
IPOSTEL	6	Recibe Citaciones, coloca fechas, sella y entrega.
División de Recaudación Grupo de Cobranzas	7	Recibe y verifica que las copias de las citaciones recibidas corresponden en cantidad a las entregadas.
	8	Archiva copia en el expediente correspondiente a cada contribuyente.
		<b><u>Cumplido el plazo indicado en la Citación</u></b>
	9	Verifica el cumplimiento de la obligación tributaria por parte del contribuyente.
	10	Si el contribuyente se presentó y pagó, verifica actualización en la Cuenta Corriente, cierra expediente.
	11	Si el contribuyente se presentó y no pagó, ofrece Convenimiento de Pago, al contribuyente y lo envía al funcionario encargado. (Ver procedimiento Convenios de Pago).
	12	Si en el lapso de una semana, el contribuyente no inicia los trámites para suscribir Convenio de Pago, realizará las gestiones de Investigación Patrimonial.
RESPONSABLE	PASO	ACCION
	13	Concluida la Investigación Patrimonial, el expediente se enviará a la División Jurídico Tributaria para efectuar las gestiones del Juicio Ejecutivo.



#### 4.2 Procedimiento de investigación patrimonial

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO</b>	<b>ACCIÓN</b>
División de Recaudación Grupo de Investigación Patrimonial	<b>1</b>	Recibe del grupo de trabajo de Cobranza el expediente del contribuyente con la información .que indica los pasos seguidos por la Administración y donde se señala que el Cobro Administrativo ha sido infructuoso para cobrar la deuda al contribuyente.
	<b>2</b>	Revisa el Expediente e inicia la Investigación Patrimonial a través de Entidades Públicas y Privadas. ¿Bienes Detectados
	<b>2.1.</b>	Si: Elabora una relación y envía ésta junto con el expediente a la División Jurídico Tributaria.
	<b>2.2.</b>	No: Envía el expediente a la División Jurídico Tributaria.
División Jurídico Tributaria	<b>3</b>	Recibe, examina que cada caso posea la totalidad de los elementos. ¿Posee todos los elementos?:
	<b>3.1.</b>	No: Devuelve para que sean completados.
	<b>3.2.</b>	Si: Asigna los casos a los Abogados.
Abogado	<b>4</b>	Recibe el expediente e identifica la

---



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

		situación del mismo.
		Revisado el expediente procede a efectuar la acción pertinente, de acuerdo a lo establecido en el C.O.T. (Juicio Ejecutivo y/o Medidas Cautelares).

#### 4.3 Procedimientos de convenio de pago

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO</b>	<b>ACCIÓN</b>
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE	<b>1</b>	Solicita el formulario "Solicitud de Convenios de Pago" en original y copia.
	<b>2</b>	Llena el formulario, firma y entrega con los recaudos completos (según lo indicado en el punto 13 de la norma específica de este procedimiento) .
DIVISIÓN DE TRAMITACIONES	<b>3</b>	Recibe la solicitud en original y 2 copias, revisa que los datos requeridos y los recaudos estén completos.
		¿Están completos?:
	<b>3.1.</b>	No: devuelve al contribuyente
	<b>3.2.</b>	Si: Firma y sella original y copia de la solicitud y devuelve al contribuyente la copia.
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE	<b>4</b>	Recibe duplicado firmado y sellado de la solicitud.
DIVISION DE RECAUDACION - ÁREA DE COBRANZAS	<b>5</b>	Recibe el expediente y revisa si la información y los recaudos estén completos: ¿Están completos?

---

---



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

CONVENIOS DE PAGO		
	<b>5.1.</b>	No: Prepara acta de requerimiento y devuelve a la División de Tramitaciones para la notificación al contribuyente o representante.
	<b>5.2.</b>	Si: Solicita la Situación Fiscal del Contribuyente en el área de Cuentas Corrientes y remite la fianza a la División Jurídica Tributaria para su revisión.
DIVISIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA	<b>6</b>	Recibe el original de la fianza y revisa su contenido. ¿Cumple con los requisitos?
	<b>6.1.</b>	Si: Envía a la División de Recaudación para su aceptación.
	<b>6.2.</b>	No: Señala las observaciones a ser informadas al contribuyente o representante y envía a la División de Recaudación
DIVISION DE RECAUDACION -ÁREA DE CUENTAS CORRIENTES	<b>7</b>	Recibe solicitud de emisión de Situación Fiscal del Contribuyente, la emite y envía al área de Cobranzas
DIVISION DE RECAUDACION -ÁREA DE COBRANZAS	<b>8</b>	Recibe la Fianza de la División Jurídico Tributaria y verifica que este correcta.
	<b>8.1.</b>	Si: continúa en el paso 9.
	<b>8.2.</b>	No: Elabora Acta de Requerimiento y remite a la División de Tramitaciones para la Notificación al Contribuyente.
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE	<b>9</b>	¿Es aceptada la fianza?
	<b>9.1.</b>	Si: Espera por la decisión.
	<b>9.2.</b>	No: Sustituye la fianza consignada, atendiendo a las observaciones de la

---

---



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

		División Jurídica Tributaria.
DIVISION DE RECAUDACION - ÁREA DE COBRANZAS	<b>10</b>	Recibe la Situación Fiscal del Contribuyente. Verifica la deuda tributaria en la Situación Fiscal: ¿Está acorde la solicitud del Convenio de Pago?
	<b>10.1</b>	No: Devuelve a la División de Tramitaciones con Acta de Requerimiento para la notificación al Contribuyente.
	<b>10.2</b>	Si: Emite el Convenio de Pago en original y copia.
	<b>11</b>	Envía para la revisión y firma del Jefe de la División.
JEFE DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN	<b>12</b>	Recibe y revisa el contenido: ¿Está conforme?
	<b>12.1.</b>	Si: Elabora Resolución, firma y envía al Gerente Regional de Tributos Internos para su firma, conjuntamente con el expediente.
	<b>12.2.</b>	No: ¿Considera que hay que negar la solicitud de Convenio de Pago?
	<b>12.3.</b>	Si: Elabora la Resolución denegatoria y envía al Gerente Regional de Tributos Internos.
	<b>12.4.</b>	No: Devuelve al funcionario responsable para su corrección.
GERENTE REGIONAL DE TRIBUTOS INTERNOS	<b>13</b>	Recibe y revisa el contenido: ¿Está conforme?
	<b>13.1.</b>	Si: Firma y envía al Jefe de la División de Recaudación
	<b>13.2.</b>	No: Devuelve al Jefe de la División de Recaudación para su corrección.
JEFE DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN	<b>14</b>	Recibe el expediente y verifica el Convenio y la Resolución: ¿Están

---

---



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

		firmados?:
	<b>14.1.</b>	Si: envía al área de Cobranzas para su archivo temporal.
	<b>14.2.</b>	No: devuelve al área de Cobranzas para su corrección.
DIVISION DE RECAUDACION – ÁREA DE COBRANZAS - CONVENIOS DE PAGO	<b>15</b>	Recibe el expediente y verifica: ¿Está firmado?:
	<b>15.1.</b>	No: realiza las correcciones necesarias y devuelve al Jefe de la División de Recaudación.
	<b>15.2.</b>	Si: Verifica si el monto a Convenir excede de veinticinco (25) Salarios Mínimos Urbanos.
	<b>15.3</b>	Si: Envía la documentación a la Contraloría General de la República y espera pronunciamiento y posteriormente archiva temporalmente toda la documentación en el expediente del contribuyente.
	<b>15.4.</b>	No: Archiva documentación contribuyente.
	<b>16</b>	Al vencimiento del plazo para decidir se presenta en la División de Recaudación con el duplicado de la solicitud.
DIVISION DE RECAUDACION –ÁREA DE COBRANZAS - CONVENIOS DE PAGO	<b>17</b>	Recibe del contribuyente duplicado de la solicitud y ubica en el expediente del contribuyente el Convenio y la Resolución.
CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE	<b>18</b>	Recibe y revisa el Convenio de Pago y la Resolución: ¿Está conforme?
	<b>18.1</b>	No: Devuelve el Convenio de Pago y la

---

---



*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

		Resolución y procede al pago de inmediato.
	<b>18.2.</b>	Si: Firma y entrega copia del Convenio de Pago y de la Resolución.
DIVISION DE RECAUDACION -ÁREA DE COBRANZAS - CONVENIOS DE PAGO	<b>19</b>	Elabora planilla de control de los Convenios de Pago otorgados junto con Tabla de Amortización.
	<b>20</b>	Recibe del contribuyente la copia del Convenio firmado y la Resolución y lo archiva en el expediente.
	<b>21</b>	Verifica al vencimiento de cada planilla de liquidación el cumplimiento del Convenio de Pago: ¿Existe el cumplimiento?
	<b>21.1.</b>	Si: Anota en la hoja de Control de los Convenios de Pago otorgados.
	<b>21.2.</b>	No: Informa por escrito al Jefe de División.
JEFE DE LA DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN	<b>22</b>	Remite el expediente a la División Jurídica Tributaria para que proceda a ejecutar la fianza.
DIVISIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA	<b>23</b>	Procede a ejecutar la fianza.
JEFE DE LA DIVISIÓN DE RECAUDACIÓN	<b>24</b>	Elabora mensualmente hoja control de los Convenios de pago otorgados.
	<b>25</b>	Elabora mensualmente una relación de los Convenios otorgados sobre pagos prescritos de acuerdo al Código Orgánico Tributario.

---

---



#### 4.4 Procedimiento de cobro coactivo

<b>RESPONSABLE</b>	<b>PASO</b>	<b>ACCIÓN</b>
División Jurídica Tributaria	<b>1</b>	Recibe el expediente y verifica que las actuaciones contengan la totalidad de los elementos requeridos. ¿Datos requeridos están completos?
	<b>1.1.</b>	No: Devuelve en forma inmediata a la División de Recaudación, Grupo de Cobranza.
	<b>1.2.</b>	Sí: Asigna los casos, distribuyendo entre los abogados para que inicien los trámites del Juicio Ejecutivo y realicen el seguimiento del proceso.
Abogado	<b>2</b>	Comprueba que el expediente contenga la totalidad de los documentos requeridos, que constituyen instrumentos indispensables para iniciar el Juicio.
	<b>2.1.</b>	Si están todos los documentos, prepara el escrito de demanda, en el cual solicita además se decrete el embargo de bienes pertenecientes al deudor.
	<b>2.2.</b>	En caso que el expediente no esté completo, devuelve al Jefe de la

---





*Fase IV. Procedimientos de control Interno en los Registros Contables de los Derechos Pendientes del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), de la Región Insular*

---

---

		División Jurídica Tributaria para que se subsanen las omisiones o defectos detectados.
	<b>3</b>	Obtenido el cobro de la deuda, se clausurarán las actuaciones judiciales. Al efecto se requerirá a Cuenta Corriente el certificado del pago respectivo
Cuenta Corriente	<b>4</b>	Recibe la información de todos los .pagos efectuados y expide el certificado correspondiente.

---

---

## **FASE V**

---

COMPARACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN  
LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES  
CON LO ESTABLECIDO EN LAS  
DISPOSICIONES LEGALES



*Fase V. Comparación de los procedimientos de control interno en los registros contables de los derechos pendientes con lo establecido en las disposiciones legales*

---

---

## **FASE V. COMPARACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LOS DERECHOS PENDIENTES CON LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES LEGALES**

### **5.1. Comparación de los procedimientos de control interno para los derechos pendientes con las disposiciones legales**

#### **5.1.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**

<b>DISPOSICIONES LEGALES CARTA MAGNA</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DERECHOS PENDIENTES</b>
<b>Artículo 133:</b> Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones especiales que establezca la ley.	Para el SENIAT y en específico la Coordinación de Derechos Pendientes es perentorio contribuir en la cobertura de los Gastos Públicos a través de la recaudación de los impuestos contemplada en la política fiscal
<b>Artículo 141:</b> La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el	Entre los objetivos y la misión del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria se encuentra como premisas fundamentales el contribuir con un servicio basado en la calidad y honestidad,



<p>ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho.</p>	<p>apegado a Derecho</p>
<p><b>Artículo 142:</b> Los institutos autónomos sólo podrán crearse por ley. Tales institutos, así como los intereses públicos en corporaciones o entidades de cualquier naturaleza, estarán sujetos al control del Estado, en la forma que la ley establezca.</p>	<p>En específico el Servicio Nacional Integrado de Administración Financiera y Tributaria fue creado por decreto con rango de Ley. En la misma, se establecen los parámetros por los que se va a regir el organismo dando bases sólidas y sustentables con valores y principios normativos y éticos</p>
<p><b>Artículo 316:</b> El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del o la contribuyente, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población; para ello, se sustentará en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos.</p>	<p>En las leyes venezolanas se encuentra establecido el principio de xxx, para garantizar que cada contribuyente sea gravado de acuerdo a su capacidad de ingresos, generando un justo equilibrio y garantizando que los mismos sean destinado a un nivel de vida sustentable.</p>

---

---



### 5.1.2. Código Orgánico Tributario

<b>DISPOSICIONES LEGALES CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DERECHOS PENDIENTES</b>
<p><b>Artículo 1:</b> Las disposiciones de este código son aplicables a los tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de esos tributos.</p> <p>Para los tributos el Código Orgánico Tributario se aplicará en lo atinente a los medios de extinción de las obligaciones, a los recursos administrativos y judiciales, a la determinación de intereses moratorios, multas e IVA y en lo relativo a las normas para la administración de tales tributos que se indican en este código; para los demás efectos se aplicará con carácter supletorio.</p> <p>El poder tributario de los estados y municipios para la creación, modificación, supresión o recaudación de los tributos que la</p>	<p>El SENIAT, basa todos sus procedimientos administrativos para la aplicación y recaudación de los impuestos, en concordancia a lo tipificado en el Código Orgánico Tributario, generando que exista procesos legales y recursos contenciosos basados en la imparcialidad con proyección a la protección de los intereses de la Nación y la seguridad del Contribuyente.</p>

---



<p>Constitución y las leyes le atribuyan, incluyendo el establecimiento de exenciones, exoneraciones, beneficios y demás incentivos fiscales, será ejercido por dichos entes dentro del marco de la competencia y autonomía que le son otorgadas, de conformidad con la Constitución y las leyes dictadas en su ejecución.</p>	
<p><b>Artículo 66:</b> La falta de pago de la obligación tributaria del plazo establecido hace surgir, de pleno derecho y sin necesidad de requerimiento previo de la Administración Tributaria, la obligación de pagar intereses moratorios desde el vencimiento del plazo establecido para la autoliquidación y pago del tributo hasta la extinción total de la deuda.</p>	<p>En base a lo establecido en la base legal, el SENIAT, cumple con llevar los cálculos específicos para la aplicación de los intereses moratorios por concepto de impuestos no enterados por parte del contribuyente, y hacer seguimiento para llevar a cabo la extinción de dichas deudas.</p>
<p><b>Artículo 70:</b> Cuando se celebren convenios particulares para el otorgamiento de prórrogas,</p>	<p>La Coordinación de Derechos Pendientes toma en consideración lo estipulado en el Código para el</p>

---

---



<p>fraccionamientos, plazos u otras facilidades de pago, en cualquiera de los casos señalados por este Código, la Administración Tributaria requerirá al solicitante constituir garantías suficientes, ya sean personales o reales.</p> <p>La constitución de garantías previstas en este artículo no será requerida cuando a juicio de la Administración Tributaria la situación no lo amerite, y siempre que el monto adeudado no exceda en el caso de personas naturales de cien unidades tributarias (100 U.T.), y en el caso de personas jurídicas de quinientas unidades tributarias (500 U.T.)</p>	<p>otorgamiento de Fianzas, en base a los parámetros estipulados para las personas jurídicas y naturales.</p>
<p><b>Artículo 71:</b> La Administración Tributaria podrá solicitar la constitución de garantías suficientes, personales o reales, en los casos en que hubiere riesgos ciertos para el cumplimiento de la obligación tributaria.</p>	<p>Existe cumplimiento cabal con la constitución de las garantías a los contribuyentes, y los soportes que respaldan la tramitación de las mismas.</p>

---

---



<p><b>Artículo 72:</b> Cuando de conformidad con los artículos 70 y 71 de este Código se constituyan fianzas para garantizar el cumplimiento de la obligación tributaria, de sus accesorios y multas, éstas deberán otorgarse en documento autenticado, por empresas de seguros o instituciones bancarias establecidas en el país, o por personas de comprobada solvencia económica, y estarán vigentes hasta la extinción total de la deuda u obligación afianzada.</p> <p>Las fianzas deberán ser otorgadas a satisfacción de la Administración Tributaria y deberán cumplir con los siguientes requisitos mínimos:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ser solidarias</li><li>2. Hacer renuncia expresa de los beneficios que acuerde la ley a favor del fiador</li></ol> <p>A los fines de lo previsto en este artículo, se establecerá como</p>	<p>Se da cumplimiento cabal para la autenticación de los documentos que respalden las fianzas y garantías otorgadas para los contribuyentes.</p>
---	--

---

---





domicilio especial la jurisdicción de la dependencia de la Administración Tributaria donde se consigne la garantía.

Cada fianza será otorgada para garantizar la obligación principal, sus accesorios y multas, así como en los convenios o procedimientos en que ella se requiera.



### 5.1.3. Principios de contabilidad del sector público

<b>DISPOSICIONES LEGALES PRINCIPIOS SECTOR PÚBLICO</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DERECHOS PENDIENTES</b>
<b>ENTIDAD:</b> Debe definirse claramente la entidad contable, la cual está constituida por la unidad económica identificable, con o sin personalidad jurídica y con presupuesto propio, creada para cumplir determinadas metas y objetivos, conforme al ordenamiento jurídico que la origina.	El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, representa una unidad administrativa y contable, con personalidad jurídica, que cuenta con su presupuesto propio y sus respectivos controles para cumplir con sus metas y objetivos propuestos.
<b>CONTINUIDAD:</b> Se presume que toda entidad contable realiza una actividad continua con proyección de futuro, excepto que su instrumento jurídico de creación limite su existencia a un plazo determinado o la extienda solamente por el tiempo que requiera, al cumplimiento de un objetivo específico.	Desde su creación el SENIAT ha constituido una estructura sólida para garantizar el cumplimiento de la política fiscal de la Nación, proyectándose como uno de los organismos públicos con mayor organización y solidez.
<b>REGISTRO:</b> Los hechos contables deben reconocerse y registrarse	En este apartado se cumple con la totalidad de lo citado, pero con

---

---



*Fase V. Comparación de los procedimientos de control interno en los registros contables de los derechos pendientes con lo establecido en las disposiciones legales*

---

---

<p>oportunamente, de una sola vez, en orden cronológico, consecutivo, sin que existan vacíos u omisiones en la información y en la moneda de curso legal, conforme a los sistemas, métodos y procedimientos que se estimen adecuados, a fin de garantizar la coherencia de la información.</p>	<p>excepción a ciertas actividades que se generan con retrasos en su registro y emisión de reportes.</p>
<p><b>PERIODO CONTABLE:</b> La situación financiera y los resultados de las operaciones de los entes deben presentarse en forma periódica y por lapsos iguales a un año coincidente con el ejercicio fiscal, salvo el primer período que pudiera tener una duración menor, a los efectos de hacer posible la comparación de los datos de un ejercicio con otro. La información contable deberá indicar claramente el período a que se refiere.</p>	<p>Existe cumplimiento cabal en relación a la información generada por año fiscal y contable.</p>
<p><b>REVELACIÓN SUFICIENTE:</b> Los estados financieros deben contener en forma clara y</p>	<p>No existe concordancia con este principio por cuanto muchos reportes, por la falta de</p>

---

---



<p>comprensible toda la información necesaria que exprese los resultados y la situación económica financiera del ente, de manera tal, que facilite a los usuarios la toma de decisiones pertinentes, igualmente deben revelarse las políticas contables más importantes seguidas por el ente.</p>	<p>depuración del sistema, no refleja en su totalidad los saldos actuales de los Derechos Pendientes.</p>
<p><b>IMPORTANCIA RELATIVA:</b> La información procesada y presentada por la contabilidad incluirá aquellos aspectos cuya revelación sea importante. Una partida contable tendrá importancia relativa cuando un cambio en su presentación, evaluación, descripción o en cualquiera de sus elementos pudiera modificar el análisis o la toma de decisiones basadas en los estados financieros. La aplicación de este principio no podrá implicar en ningún caso la transgresión das normas legales</p>	<p>Efectivamente se cuenta en la Coordinación con el cumplimiento de este principio al no transgredir normas y políticas que regulan los Derechos Pendientes, y que no afectan la información ya procesada y registrada.</p>

---

---



*Fase V. Comparación de los procedimientos de control interno en los registros contables de los derechos pendientes con lo establecido en las disposiciones legales*

---

---

<p><b>PRUDENCIA:</b> Al efectuar el registro de una transacción o hecho financiero se debe adoptar la alternativa que ofrezca resultados más prudentes o conservadores. Se deben contabilizar los ingresos y gastos efectivamente realizados, así como también los gastos que supongan riesgos previsibles o pérdidas eventuales.</p>	<p>Las partidas que se generan en esta Coordinación son registradas de forma adecuada y realmente son realizados por el organismo, pero sólo que en algunos casos se realizan con retrasos</p>
<p><b>UNIFORMIDAD:</b> El registro contable y los estados financieros deben elaborarse mediante la aplicación en el tiempo de los mismos principios, políticas, normas y procedimientos de contabilidad, a los fines de que la información sea comparable. Todo cambio de importancia será revelado mediante notas a los estados financieros que expongan la naturaleza y razones del mismo y cuantifiquen sus efectos.</p>	<p>Existe en el registro y presentación de los resultados de los Derechos Pendientes estandarización en el tiempo, lo que permite comparar la información de un año a otro y poder tener bases para tomas de decisiones efectivas.</p>
<p><b>PRECIO DE ADQUISICIÓN:</b> Los bienes, derechos y obligaciones</p>	<p>Existe apego a este principio por cuanto todos los Derechos</p>

---

---



<p>se deben registrar al valor original de adquisición, producción, construcción o intercambio, representado por la suma de efectivo pactada o su equivalente, como si se hubiesen adquirido de contado y pagado en efectivo, salvo cuando se autoricen por los organismos competentes o por disposición legal, otros métodos de valuación alternativos, en cuyo caso deberá revelarse el método de valuación adoptado. Las cifras de los estados financieros representarán valores históricos o modificaciones de ellos sistemáticamente obtenidos.</p>	<p>Pendientes son registrados al valor que se generan producto del cálculo de los impuestos que deben cancelar los contribuyentes, sin alteración de ningún tipo, así como la aplicación correcta de los cálculos de multas e intereses moratorios.</p>
<p><b>CAUSADO Y DEVENGADO:</b> Los gastos e ingresos serán reconocidos para su registro en el momento en que se causen o devenguen respectivamente, haya o no movimiento de efectivo. Un gasto se considera causado al hacerse exigible el pago de la obligación correspondiente y un</p>	<p>Como anteriormente se ha planteado, existe concordancia con lo estipulado en este principio, sólo que en algunos casos se realiza con retardo el procesamiento de los Derechos Pendientes.</p>

---

---



<p>ingresos se considera devengado cuando se adquiere el derecho a percibir una determinada cantidad de recurso</p>	
<p><b>UNIDAD Y UNIVERSALIDAD:</b> La contabilidad fiscal o pública constituirá un sistema único e integral que cubra todas las operaciones financieras de los entes públicos. Se podrán constituir subsistemas de contabilidad para algunas actividades o proyectos, siempre y cuando estén debidamente integrados con el sistema principal</p>	<p>El SENIAT cuenta con un sistema de información administrativo y contable, que permite la integración con los diferentes organismos públicos, lo que permite que exista un control minucioso sobre los procesos llevados a cabo en sus diferentes departamentos y coordinaciones.</p>
<p><b>DUALIDAD ECONÓMICA:</b> Constituirá la representación contable de los recursos de los que dispone el ente público para la realización de sus fines y de las fuentes que originaron dichos recursos</p>	<p>Principio que se encuentra enmarcado en el Plan Anual del organismo.</p>
<p><b>REGISTRO E IMPUTACIONES PRESUPUESTARIAS:</b> La contabilidad registrará, de acuerdo con el plan de cuentas que se</p>	<p>Se cuenta con una estructura que permite clasificar las partidas y registrarlas de acuerdo a lo estipulado en el plan de cuentas</p>

---

---



<p>prescriba y las normas que al efecto se dicten, la obtención de los ingresos y la ejecución de los gastos autorizados en el presupuesto del ente público, los cuales deberán imputarse a las correspondientes partidas presupuestarias, de conformidad con las normas y criterios que establezca la Oficina Central de Presupuesto</p>	<p>de la ONAPRE, así como los criterios y parámetros establecidos para los mismos.</p>
<p><b>CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS:</b> El sistema de contabilidad debe permitir evidenciar la relación entre los gastos realizados y los ingresos necesarios para su financiamiento dentro de un ejercicio. El resultado económico patrimonial del ejercicio estará constituido por la diferencia entre los ingresos y los gastos realizados</p>	<p>Se puede determinar con precisión y efectividad, la asociación de los ingresos y gastos del organismo, en pro de mantener los objetivos trazados para un eficiente servicio.</p>
<p><b>PRINCIPIOS CONTABLES SUPLETORIOS:</b> En caso de situaciones no previstas en los anteriores principios, se tomará</p>	<p>En caso de existir vacíos en cualquier proceso, el organismo se vincula a los Principios contables emitidos por la</p>

---

---





*Fase V. Comparación de los procedimientos de control interno en los registros contables de los derechos pendientes con lo establecido en las disposiciones legales*

---

como marco de referencia los Principios de Contabilidad de Aceptación General emitidos por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.	Federación de Colegios de Contadores Públicos, a fin de garantizar confiabilidad y transparencia contable de los Derechos Pendientes.
---	---

---

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

---



## **CONCLUSIONES**

Es importante destacar, que el proceso de pasantías resultó de gran éxito para poder determinar, a través de los conocimientos y herramientas adquiridas durante los años de aprendizaje en la carrera, las debilidades e inconsistencias que se presentan en el proceso de control de los Derechos Pendientes en la Coordinación de Contabilidad Fiscal del Sistema Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria. Por ello, se presenta a continuación las conclusiones más relevantes del proceso de pasantías:

- A pesar que la Coordinación cuenta con algunos lineamientos importantes, que sirven como pautas para el desarrollo de las actividades y procesos inherentes a los Derechos Pendientes, es menester que sean estandarizados, actualizados y clasificados en un Manual, que permita apoyar las actividades del Personal, servir de guía para evitar los retrasos y demoras.
- Existe un cumplimiento global de las disposiciones legales que rigen los Derechos Pendientes en la Coordinación de Contabilidad Fiscal, permitiendo que la organización proyecte el cumplimiento de la normativa a la cual está sujeto y se traduzca en valores de responsabilidad, compromiso y ética.
- Existen irregularidades que están enmarcadas en el componente de información y comunicación, destacando los retrasos en la emisión de reportes, lo que dificulta la toma de decisiones efectivas.



- No existe en algunos casos, la supervisión adecuada para garantizar que cada registro cuente con su soporte correspondiente, en el que se detallen los aspectos más importantes de los contribuyentes, sean éstos, personas naturales o jurídicas.
- Existe apego a la Ley en cuanto al otorgamiento de Fianzas y Garantías, que contribuyen de una manera, a evitar la incobrabilidad de algunos Derechos Pendientes
- Los procedimientos de control interno para los Derechos Pendientes cumplen con el nivel de confianza y efectividad para garantizar su objetivo principal, a ciertas excepciones que deberían ser objeto de estudio por parte del Jefe de la Coordinación en primera instancia, y que son destacadas en el presente Trabajo de Grado.

Una vez finalizado todo el proceso de Pasantías, se hace necesario brindar al Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, específicamente, a la Coordinación de Contabilidad Fiscal, las recomendaciones necesarias para subsanar las inconsistencias, debilidades y fallas ya mencionadas con anterioridad.

---

---



## **RECOMENDACIONES**

Cumplido el objetivo general del proceso de Pasantías que fue analizar los procedimientos de control interno contable para los derechos pendientes (cuentas por cobrar), aplicados por la coordinación de contabilidad fiscal, del Servicio Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) de la región insular, y hallando inconsistencia que no permiten en su totalidad brindar a dicho sistema de control interno una garantía absoluta para proyectarse hacia la excelencia y eficiencia, se destacan las siguientes sugerencias y recomendaciones:

- Es importante que exista en la Coordinación la motivación necesaria para realizar evaluaciones hacia el sistema de control interno, para actualizarlo en base al avance en los procesos de recaudación de impuestos que cada vez son mayores sus exigencias, permitiendo así contar con un proceso optimizado.
- Resulta perentorio que se minimicen los errores en cuanto a que algunas actividades y registros no cuentan con soportes fidedignos o carecen de los mismos, lo que trae como consecuencia violaciones a principios contables y no se pueda generar un control efectivo.
- Se sugiere que se activen procesos de supervisión permanentes en la Coordinación para evitar que se sigan presentando errores significativos en los registros y clasificación de los Derechos Pendientes.



- Es convenientes estandarizar los lineamientos ya establecidos con los nuevos planteamientos que mejoren el sistema de Control Interno, en un manual que sirva como guía permanente y de control para el cumplimiento efectivo de todas las actividades inherentes a la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

---



## **BIBLIOGRAFÍA**

### **Referencias bibliográficas**

ACUÑA, Rolando (1982) Técnicas de Documentación e Investigación 2, 4ta Edición. Caracas Venezuela Universidad Nacional Abierta.

ALVARADO, Víctor (2005) Auditoría Financiera, Barquisimeto. Litografía Caballero 2005, C.A.

ANDER E. Ezequiel (1982) Técnicas de Investigación Social, Buenos Aires. Editorial Humanista.

ARENS, Alvin (1986) Auditoría un Enfoque Integral, México. Hall Hispanamericana, S.A.

CATACORA, F. (1998). Contabilidad la Base para Decisiones Gerenciales. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela, S.A.

ESTUPIÑÁN, Rodrigo (2003). Control Interno y Fraudes. Con base en los ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones

HERNANDEZ y OTROS. (2.003). Metodología de la Investigación.

MÉNDEZ A., Carlos E. (2001). Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana, S.A.





RUIZ, José (2004). Impuesto Sobre la Renta. Manual Didáctico y de Consulta, Venezuela. LEGIS EDITORES, C.A.

SABINO, C. (1.992). El Proceso de la Investigación. Caracas.

TAMAYO Y TAMAYO, Mario (1997). Curso de Finanzas Derecho Financiero Tributario, Segunda Edición. Ediciones Desalma. Buenos Aires.

### **Electrónicas**

- Gobierno En Línea (2007). Legislación. Disponible en Línea: <http://www.gobiernoenlinea.gob.ve/leislacion/> (Consultado: 22-05-2006).
- Tributos Fiscales en Venezuela (2005) Disponible en Línea: [http://www.monografias.com/Los\\_tributos\\_fiscales\\_en\\_Venezuela](http://www.monografias.com/Los_tributos_fiscales_en_Venezuela) (Consultado: 13- 06-2006).
- SENIAT (2006). Disponible En línea: <http://www.seniat.gov.ve> (Consultado: 20-06-2005).

### **Legales**

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1.999). gaceta Oficial N° 5.453, Extraordinario, Marzo, 24 de 2.000.
  - Ley Orgánica de Administración Financiera del Sector Público (2003). Gaceta Oficial N° 37.606. Enero 9, 2.003.
-



- Ley del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria. Gaceta Oficial N° 37.320 del 02 de Octubre del 2001.
  - SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT) - División de Contabilidad Nivel Normativo. (2000) Manual de Normas y Procedimientos Administrativos. Versión 1.1. Julio.
-