

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. ANTECEDENTES DE LOS TRIBUTOS	2
1.2. PROBLEMÁTICA	3
1.3. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	5
1.3.1. Elementos del problema que se conocen	8
1.3.2. Elementos del problema que se pretenden conocer	8
1.3.3. Planteamiento del problema.....	9
1.4. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	9
1.4.1. Justificación Teórica	9
1.4.2. Justificación Metodológica.....	9
1.4.3. Justificación Práctica	10
1.5. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS	10
1.5.1. Objetivo General.....	10
1.5.2. Objetivos del Marco Teórico.....	10
1.5.3. Objetivos del Marco Práctico.....	10
1.6. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS.....	11
1.6.1. Identificación de variables	11
1.7. ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN	11
1.7.1. Alcance de Contenido.....	11
1.7.2. Alcance Espacial.....	11
1.7.3. Alcance Temporal.....	12
1.8. METODOLOGÍA.....	12
1.8.1. Tipo de Estudio.....	12
1.8.2. Método de Investigación	12
1.8.3. Técnicas de Investigación	13

MARCO TEÓRICO

CAPÍTULO II: SISTEMA TRIBUTARIO	14
2.1. CONCEPTO DE POLÍTICA FISCAL	14
2.1.1. Tipos de Política Fiscal	14
2.2. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO	15
2.2.1. Componentes del Sistema Tributario.....	16
2.2.2. Herramientas del Sistema Tributario	16
2.3. SISTEMA TRIBUTARIO EN BOLIVIA	16
2.4. RECURSOS TRIBUTARIOS	17
2.4.1. Definición de Tributos	17
2.4.2. Características del Tributo	18
2.4.3. Definición de Impuestos.....	18
2.4.4. Clasificación de los Impuestos	18
CAPÍTULO III: EDUCACIÓN, CONCIENCIA Y CULTURA TRIBUTARIA	19
3.1. CONCEPTO DE EDUCACIÓN TRIBUTARIA	19
3.1.1. Objetivos de la Educación Tributaria	19
3.2. CONCEPTO DE CONCIENCIA TRIBUTARIA	20
3.2.1. Elementos de la Conciencia Tributaria	21
3.2.2. Estrategia de Concientización Social	21
3.3. CONCEPTO DE CULTURA TRIBUTARIA	22
3.3.1. Objetivos de la Cultura Tributaria	23
CAPÍTULO IV: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: RECAUDACIÓN, CONTROL Y FISCALIZACIÓN	24
4.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	24
4.1.1. Facultades de la Administración Tributaria	24
4.2. RECAUDACIÓN	25
4.2.1. Relación entre Recaudación y Evasión	26
4.2.2. Empadronamiento Tributario.....	27

4.3.	CONTROL	27
4.3.1.	Principios básicos del Control Tributario	27
4.3.2.	Facultades de Control	28
4.4.	FISCALIZACIÓN	28
4.4.1.	Objetivos de la Fiscalización	29
4.5.	REGISTRO DE RIESGO TRIBUTARIO	29
 CAPÍTULO V: EVASIÓN FISCAL		30
5.1.	CONCEPTO DE EVASIÓN FISCAL	30
5.2.	CAUSAS DE LA EVASIÓN FISCAL	31
5.2.1.	Causas de evasión de naturaleza técnica.....	31
5.2.2.	Causas de evasión de naturaleza socio-culturales.....	32
5.3.	ILÍCITOS TRIBUTARIOS.....	33
5.3.1.	Contravenciones Tributarias	33
5.3.2.	Delitos Tributarios	34
 CAPÍTULO VI: CARACTERIZACIÓN DEL SECTOR DE ESTUDIO		35
6.1.	PROFESIONALES MÉDICOS INDEPENDIENTES	35
6.1.1.	Colegio Médico de la ciudad de Santa Cruz de la Sierra.....	35
6.2.	IMPUESTOS A PAGAR POR PARTE DE LOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES.....	36
6.2.1.	Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	36
6.2.2.	Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)	37
6.2.3.	Impuesto a las Transacciones (IT).....	38
6.3.	FORMA DE REGISTRO DE LAS OPERACIONES	38
6.4.	ASPECTO LEGAL	40
6.4.1.	Constitución Política del Estado	40
6.4.2.	Código Tributario	40
6.4.3.	Ley 843	41
6.4.4.	Decretos Supremos	41

6.4.5. Resoluciones Administrativas	41
---	----

MARCO PRÁCTICO

CAPÍTULO VII: RELACIÓN MARCO TEÓRICO – MARCO PRÁCTICO	42
--	-----------

7.1. DESCRIPCIÓN.....	42
-----------------------	----

7.2. ESQUEMA: RELACIÓN MARCO TEÓRICO – MARCO PRÁCTICO	43
---	----

CAPÍTULO VIII: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	44
---	-----------

8.1. PROPÓSITO DEL MARCO PRÁCTICO	44
---	----

8.2. DETERMINACIÓN DEL UNIVERSO Y MUESTRA DE ESTUDIO	44
--	----

8.2.1. Unidad de Análisis 1: Profesionales independientes afiliados al Colegio Médico de la ciudad de Santa Cruz de la Sierra	44
---	----

8.2.2. Unidad de Análisis 2: Directivos del Colegio Médico de la ciudad de Santa Cruz de la Sierra	46
--	----

8.2.3. Unidad de Análisis 3: Contadores Públicos expertos en impuestos	46
--	----

8.3. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES Y SUBVARIABLES	46
---	----

8.3.1. Relación Marco Teórico – Marco Práctico.....	47
---	----

8.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	48
--	----

CAPÍTULO IX: SISTEMA TRIBUTARIO	50
--	-----------

9.1. CONCEPTO DE POLÍTICA FISCAL	54
--	----

9.2. CONCEPTO DE SISTEMA TRIBUTARIO.....	54
--	----

9.3. SISTEMA TRIBUTARIO EN BOLIVIA	55
--	----

9.4. RECURSOS TRIBUTARIOS	57
---------------------------------	----

CAPÍTULO X: EDUCACIÓN, CONCIENCIA Y CULTURA TRIBUTARIA	59
---	-----------

10.1. CONCEPTO DE EDUCACIÓN TRIBUTARIA	58
--	----

10.2. CONCEPTO DE CONCIENCIA TRIBUTARIA	60
---	----

10.3. CONCEPTO DE CULTURA TRIBUTARIA	61
--	----

CAPÍTULO XI: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: RECAUDACIÓN, CONTROL Y FISCALIZACIÓN	63
11.1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	63
11.2. RECAUDACIÓN	63
11.3. CONTROL.....	64
11.4. FISCALIZACIÓN	65
11.5. REGISTRO DE RIESGO TRIBUTARIO	66

CAPÍTULO XII: EVASIÓN FISCAL	69
12.1. CONCEPTO DE EVASIÓN FISCAL.....	69
12.2. CAUSAS DE LA EVASIÓN FISCAL.....	70
12.3. ILÍCITOS TRIBUTARIOS	72
12.4. PRUEBA DE HIPÓTESIS	73
12.5. CONCLUSIONES DEL MARCO PRÁCTICO.....	75

PROPUESTA

CAPÍTULO XIII: PROPUESTA	79
13.1. INTRODUCCIÓN.....	79
13.2. MATRIZ PROBLEMA – CAUSA – EFECTO - SOLUCIÓN	79
13.3. ESQUEMA DE LA PROPUESTA.....	81
13.4. FLUJOGRAMA DE LA PROPUESTA	82
13.5. DETERMINACIÓN DE OBJETIVOS	83
13.5.1. Objetivo General.....	83
13.5.2. Objetivos Específicos	83
13.6. DESARROLLO DE LA ESTRATEGIA DE CONCIENTIZACIÓN SOCIAL .	83
13.7. CARACTERÍSTICAS DE LA ESTRATEGIA DE CONCIENTIZACIÓN SOCIAL.....	84
13.7.1. Factores de la estrategia	84
13.7.2. Responsables.....	84

13.7.3. Involucrados	85
13.7.4. Fases	85
13.8. ACCIONES A REALIZARSE PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ESTRATEGIA.....	87
13.9. OPERATIVIDAD DE LA ESTRATEGIA	93
13.10. COSTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA ESTRATEGIA	95
13.11. MONITOREO Y CONTROL DE LA ESTRATEGIA DE CONCIENTIZACIÓN SOCIAL.....	97
13.12. BENEFICIOS DE LA PROPUESTA.....	97
CAPÍTULO XIV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	99
14.1. CONCLUSIONES.....	99
14.2. RECOMENDACIONES.....	99

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

ANEXO 1: PERFIL DE INVESTIGACIÓN.

ANEXO 2: ESTRUCTURA TRIBUTARIA DEL NIVEL CENTRAL DEL ESTADO.

ANEXO 3: LOS CAMPEONES DE LA EVASIÓN FISCAL EN EL MUNDO.

ANEXO 4: MODELO DE SONDEO REALIZADO A PROFESIONALES INDEPENDIENTES DEL SECTOR SALUD.

ANEXO 5: MODELO DE ENCUESTA DE PERCEPCIÓN DIRIGIDA A LOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES AFILIADOS AL COLEGIO MÉDICO DE LA CIUDAD DE SANTA CRUZ DE LA SIERRA.