

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE ECONOMÍA**

**“ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS CAMBIOS GESTADOS
POR LA LEY 843 EN EL SISTEMA TRIBUTARIO DEL
DEPARTAMENTO DE TARIJA Y SU IMPACTO EN EL PIB
DEPARTAMENTAL”
1986 – 2006**

Por:

ROBERTO CARLOS CASTELLÓN GÁLVEZ

Tesis presentada a consideración de la Universidad Autónoma “Juan Misael Saracho”
para optar por el Grado Académico de Licenciatura en Economía.

Diciembre de 2009

TARIJA – BOLIVIA

V°B°

.....
Robert Jijena Orellana
PROFESOR GUÍA

.....
Msc. Lic. Bernardo Muñoz Vargas
DECANO
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS Y FINANCIERAS

.....
Lic. Víctor Vargas Rivera
VICEDECANO
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS Y FINANCIERAS

APROBADA POR:
TRIBUNAL:

.....
Lic. Filomeno Carvajal Ticona

.....
Lic. Lucio Castrillo Añazgo

.....
Lic. Carlos Rodríguez Ortega

El Tribunal Calificador de la presente tesis, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo las mismas únicamente responsabilidad del autor.

DEDICATORIAS:

Este trabajo va dedicado a mis padres quienes me alentaron en cada paso de mi vida y sembraron en mí la semilla de la esperanza que será el fruto del mañana.

AGRADECIMIENTOS:

Quiero agradecer a Dios sobre todas las cosas, a mi familia por el apoyo incondicional que me brindan, a mis docentes que han sido el soporte de enseñanza y compañía durante todo el periodo de estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIAS

AGRADECIMIENTOS

	Página
1. INTRODUCCION.....	1
2. PROBLEMA.....	3
3. JUSTIFICACION.....	4
4. OBJETIVOS.....	5
4.1. OBJETIVO GENERAL.....	5
4.2.OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	5
5. HIPÓTESIS.....	7
6. MÉTODO Y DATOS.....	7
6.1.MÉTODOS.....	7
6.1.1. METODO CIENTIFICO.....	7
6.1.2. METODO HISTORICO.....	8
6.1.3. METODO ESTADISTICO.....	8
6.2. DATOS.....	8

CAPITULO I

MARCO TEORICO

1.1. Política fiscal.....	10
1.1.1. Sistema Tributario Boliviano.....	15
1.1.1.1. Antecedentes.- Podemos señalar dos momento trascendentales.....	15
1.1.1.2. Conformación del Régimen Tributario de Bolivia.....	16
1.1.1.3. En Bolivia los impuestos son los siguientes.....	17

	Página
1.1.2. El sistema tributario en Bolivia también se compone de Regímenes Especiales.....	19
1.1.3. Fuentes del Derecho Tributario.....	20
1.1.4. Los Tributos.....	21
1.2. Impuestos.....	21
1.2.1. Definición y Objetivos.....	21
1.2.2. Impuestos y Desarrollo Económico.....	23
1.2.3. Incidencia y Efectos de los Impuestos.....	26
1.2.4. Clasificación de los Impuestos.....	29
1.2.5. Principios de la Política Impositiva.....	30
1.3. Reforma Tributaria.....	31
1.3.1. Objetivos y Características de la Reforma Tributaria.....	32
1.3.2. Impuestos al Consumo.....	33
1.3.3. Características de la Ley 1606.....	34
1.3.4. Impuestos vigentes en el sistema tributario nacional según Ley 843 (Texto ordenado 1997).....	34
1.3.5. Ventajas y Desventajas de la Reforma Tributaria.....	35
1.4. Origen y Distribución de los Ingresos Nacionales Departamentales y Municipales.....	37
1.4.1. Ley de Participación Popular.....	38
1.4.2. Ley de Descentralización Administrativa.....	40
1.5. Nuevo Sistema de Facturación.....	41

CAPITULO II

ANALISIS DE RESULTADOS

2.1. Ley Tributaria 843.....	44
2.2. Sistema Impositivo en los 80's antes de la Ley 843.....	44
2.2.1. Impuestos antes de la Ley 843.....	45

	Página
2.2.2. Formas de Cobro Tributario antes de la Ley 843.....	54
2.2.3. Recaudaciones Tributarias antes de la Ley 843.....	57
2.3. Impuestos con la Ley Tributaria 843.....	61
2.3.1. Modificaciones al Sistema Tributario.....	62
2.3.2. Evolución de las Recaudaciones por Tipo de Impuesto.....	63
2.3.2.1. Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	67
2.3.2.2. Impuesto a las Transacciones.....	70
2.3.2.3. Impuestos sobre las Utilidades de las Empresa.....	71
2.3.2.4. Impuesto a los Consumos Específicos.....	73
2.3.2.5. Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado.....	74
2.3.2.6. Otros Impuestos.....	74
2.4. Recaudaciones por Sector Económico antes y con la Ley 843.....	83
2.4.1. Recaudación por Sector Económico antes de la Ley 843.....	83
2.4.1.1. Sector Primario.....	83
2.4.1.2. Sector Secundario.....	84
2.4.1.3. Sector Terciario.....	84
2.4.2. Recaudación por Sector Económico con Ley 843.....	85
2.4.2.1. Sector Primario.....	85
2.4.2.2. Sector Secundario.....	88
2.4.2.3. Sector Terciario.....	88

CAPITULO III

EFFECTOS EN LA PRODUCCIÓN NACIONAL DE LA NUEVA POLÍTICA TRIBUTARIA

3.1. Análisis del Producto Interno Bruto.....	90
3.2. Análisis de las Recaudaciones Impositivas.....	91
3.3. Industrias Manufactureras.....	94

	Página
3.4.Comercio al por Mayor, Menor, Restaurantes y Hoteles.....	95
3.5.Explotación de Minas y Canteras.....	96
3.6.Agricultura Ganadería y Caza.....	96
3.7. Electricidad Gas y Agua; Transporte Almacenamiento y Comunicaciones.....	97
3.8. Servicios Financieros de Seguros Inmobiliarios; Construcción y Servicios Comunitarios Sociales y Personales”.....	98

CAPITULO IV

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE IMPUESTOS EN EL PAIS

4.1. Recaudaciones Departamentales.....	102
4.2. El Padrón Contribuyentes Tributario.....	104
4.3. Forma de Cobro con el Nuevo Sistema de Facturación.....	110

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	113
5.2. Recomendaciones.....	116
BIBLIOGRAFIA.....	117

INDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro. 1: Recaudación Tributaria Antes de la Ley 843.....	58
Cuadro. 2: Recaudación por Fuente de Ingreso.....	65
Cuadro. 3: Recaudación en Porcentaje.....	66
Cuadro. 4: Recaudación por Sector Económica en Bs. y en %.....	87
Cuadro. 5: Producto Interno Bruto Por Actividad Económica en %.....	92
Cuadro. 6: Recaudación Impositiva por Actividad Económica en Bs. y %.....	93
Cuadro. 7: Recaudación Departamental en Bs. y %.....	99
Cuadro.8: Padrón de Contribuyentes Tributarios Departamentales.....	109

INDICE DE GRAFICAS

	Página
Gráfica.1: Total Ingresos Corrientes.....	62
Gráfica. 2: Porcentaje de Recaudación.....	67
Gráfica. 3: Recaudación del IVA y IT en Bs.....	69
Gráfica. 4: Evolución del IVA y IT en %.....	69
Gráfica. 5: Recaudación del IUE, ICE, IUE-RE y RC-IVA.....	72
Gráfica. 6: Evolución del IUE, ICE, IUE-RE y RC-IVA.....	72
Gráfica. 7: Recaudación de Otros Impuestos en Bs.....	75
Gráfica. 8: Evolución de Otros Impuestos en %	77
Gráfica. 9: Porcentaje por las Recaudaciones Según Tipo de Impuesto.....	82
Gráfica. 10: Recaudaciones por Sector Económico en Bs.....	87
Gráfica. 11: Recaudación por Departamento 2004,2005 y 2006 en %.....	101