Este listado compila las **obligaciones, formalidades, incumplimientos e ilícitos sancionables** extraídos de las normativas venezolanas citadas en las fuentes, clasificados por la institución reguladora o fiscalizadora.

VIDEO AUDIO

Tenga en cuenta que el valor de las sanciones pecuniarias (Multas) se establece, en muchos casos, en **Unidades Tributarias (U.T.)** o en el **Tipo de Cambio de la Moneda de Mayor Valor (TCMV)** publicado por el Banco Central de Venezuela (BCV),.

I. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SENIAT / CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO - COT)

Los ilícitos se clasifican en Formales, Materiales y Penales, Las sanciones pecuniarias aplicables a **Sujetos Pasivos Especiales (SPE)** se aumentan en un **doscientos por ciento (200%)** en el caso de ilícitos formales,

Clasificación / Deber Incumplido	Obligación, Incumplimiento o Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita

Ilícitos Formales: Inscripción y Registros	**No inscribirse** en los registros exigidos (ej. RIF),.	Clausura de 5 días continuos y multa de **150 veces el TCMV**,.	,,,
	Inscribirse fuera de plazo.	Clausura de 5 días continuos y multa de **50 veces el TCMV**.	,,
	No proporcionar o comunicar la información de antecedentes o datos para la inscripción o actualización de registros (ej. cambio de domicilio, directores),,.	Multa de **100 veces el TCMV**.	,,,
Ilícitos Formales: Facturación y Documentos	**No emitir/entregar facturas** u otros documentos obligatorios,.	Clausura de 10 días continuos y multa de **150 veces el TCMV**.	,,
	Emitir documentos distintos a facturas (ej. estados de cuenta, reportes gerenciales) para informar montos.	Clausura de 5 días continuos y multa de **100 veces el TCMV**,.	,,
	Alterar las características de las máquinas fiscales.	Clausura de 10 días continuos y multa de **150 veces el TCMV**.	,
	Destruir, alterar o no conservar los medios magnéticos o electrónicos de respaldo de facturas.	Clausura de 10 días continuos y multa de **300 veces el TCMV** por período.	,
Ilícitos Formales: Libros y Registros	**No llevar los libros y registros** contables o especiales exigidos (ej. libros de contabilidad),,.	Clausura de 10 días continuos y multa de **150 veces el TCMV**,,.	,,,
	Llevar los libros y registros con **atraso superior a un (1) mes**,.	Clausura de 5 días continuos y multa de **100 veces el TCMV**,.	,,
	Destruir, alterar o no conservar las memorias de las máquinas fiscales.	Clausura de 10 días continuos y multa de **300 veces el TCMV** por período.	,
Ilícitos Formales: Declaraciones y Comunicaciones	**No presentar las declaraciones** (ej. ISLR) o presentarlas con **retraso superior a un (1) año**,.	Clausura de 10 días continuos y multa de **150 veces el TCMV**,,.	,,,,

	Presentar declaraciones en forma **incompleta** o con **retraso inferior o igual a un (1) año**.	Multa de **100 veces el TCMV**.	,
	No presentar la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal.	Clausura de 10 días continuos y multa de **2.000 veces el TCMV**.	,
Ilícitos Formales: Control y Fiscalización	**Impedir u obstruir** el ejercicio de las facultades de la Administración Tributaria.	Clausura de 10 días continuos y multa de **500 veces el TCMV**,.	,,
	Producir, circular o comercializar productos sin los elementos de control exigidos o si estos son falsos/alterados.	Clausura de 10 días continuos, multa de **250 veces el TCMV** y comiso de bienes.	,
Ilícitos Materiales (Pagos)	**Retraso u omisión en el pago de tributos** o anticipos.	Multa diaria que puede llegar hasta el **100% del tributo**.	,
	No retener o no percibir tributos.	Multa del **500% del tributo** no retenido o no percibido.	,
	No enterar las cantidades retenidas o percibidas.	Multa del **1.000% del monto** no enterado, sin perjuicio de pena privativa de libertad (Art. 121 del COT).	,
Ilícitos Penales (Defraudación)	**Defraudación Tributaria** (Ej. llevar doble juego de libros, ocultar mercancías, presentar información falsa para disminuir ingresos),,.	Sanciones restrictivas de libertad (Prisión), aplicadas por órganos judiciales competentes.	,,,

II. CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARA LA PROTECCIÓN DE LAS PENSIONES (LPP)

Esta contribución aplica a personas jurídicas y sociedades de carácter privado que realicen actividades económicas. Es **distinta e independiente** de los aportes realizados al IVSS.

Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito	Sanción Principal	Cita
Declaración Formal	**No presentar la declaración** de la contribución especial o presentarla **fuera del plazo** establecido,,.	Multa de **mil (1.000) veces el TCMV** publicado por el BCV,.	,

Pago Material	Omisión o retraso en el **pago de la contribución** especial.	Generación de **intereses moratorios** y sancionado conforme al Código Orgánico Tributario (COT),,.	,,

III. INSTITUTO VENEZOLANO DE LOS SEGUROS SOCIALES (IVSS)

Los empleadores deben exhibir y conservar la documentación requerida durante los procedimientos de fiscalización del IVSS.

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Ilícito (Empleadores)	Sanción Principal	Cita
Infracciones Leves	No informar al IVSS oportunamente la modificación, suspensión o extinción de la relación laboral.	Multa hasta **25 UT**.	
	No llevar al día los registros del personal exigido por el IVSS.	Multa hasta **25 UT**.	
Infracciones Graves	**Falta de inscripción** en el IVSS antes del inicio de la actividad.	Multa hasta **50 UT**.	
	Omisión de incluir a los trabajadores (afiliación) dentro del plazo de **3 días hábiles** al ingreso.	Multa hasta **50 UT**.	
	Omisión de **notificar cualquier cambio** en las operaciones (domicilio, razón social, etc.).	Multa hasta **50 UT**.	
	No suministrar a tiempo las **variaciones salariales** o cualquier información exigida.	Multa hasta **50 UT**.	
Infracciones Muy Graves	**Impedir cualquier fiscalización** ordenada por el IVSS,.	Multa hasta **100 UT**.	
	Efectuar retenciones a trabajadores **superior al establecido** por la ley.	Multa hasta **100 UT**.	
Enteramiento de Cotizaciones	**Incumplir con la obligación de enterar las cotizaciones** recaudadas en el plazo previsto,.	Sancionado en base a cada trabajador. En caso de reincidencia, **cierre temporal por 5 días**.	,
Exhibición de Documentos	Incumplir con la obligación de exhibir la Forma 14-01, 14-02, 14-03, 14-133,	Sanción de conformidad con los artículos 85, 86, 87	,

Órdenes de Pago y nóminas de los últimos tres (3) años durante la fiscalización.	y 88 de la Ley del Seguro Social.

IV. INCES (INSTITUTO NACIONAL DE CAPACITACIÓN Y EDUCACIÓN SOCIALISTA)

El INCES recauda y fiscaliza tributos (contribuciones parafiscales), por lo que la mayoría de los ilícitos formales y materiales se rigen por el COT,.

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita
Formalidades/Inscripción	Las entidades de trabajo no se **inscriban en el Registro Nacional de Contribuciones Parafiscales (RNCP)** dentro de los 45 días hábiles siguientes a su constitución o **no suministren la información requerida**,,.	Sanciones conforme al **Código Orgánico Tributario** (COT),.	,,,,
	No realizar la ratificación y actualización de datos en el RNCP en el plazo establecido,.	Sanciones conforme al **COT**.	,
Obligación Tributaria	**Incumplimiento** con el aporte del **dos por ciento (2%)** del salario normal mensual (entidades con cinco o más trabajadores),,.	Sanciones conforme al **COT**,.	,,,,
Aprendices y Formación	**Incumplir** con las disposiciones relativas a **aprendices** y su formación,.	Multa desde el equivalente al importe económico que debió erogar hasta el **doble de dicha cantidad**,.	,
	Incumplimiento persistente de obligaciones en materia de formación y aprendices,.	**Clausura temporal** de la oficina, local o establecimiento hasta el cumplimiento de las obligaciones,.	,
Medios de Comunicación	Los medios de comunicación e información **incumplan** con la obligación de realizar campañas informativas dirigidas a las entidades de trabajo para exhortarlas al cumplimiento tributario con el INCES,.	Sancionado de conformidad con la normativa que regula la materia de comunicación e información,.	,

V. VIVIENDA / BANAVIH (FAOV)

Biblioteca Empresaria AdaptaPro (IA)

Gestión del Conocimiento.

Incumplimientos causantes de Sanciones

www.adaptaproerp.com

El control, inspección y supervisión del cumplimiento normativo lo ejerce el Ministerio del Poder Popular con competencia en vivienda y hábitat y el Banco Nacional de Vivienda y Hábitat (BANAVIH). Las sanciones pecuniarias se basan en el TCMV,,,,.

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito	Sanción Principal Aplicable (Patrono/Sujeto Obligado)	Cita
Patronos: Afiliación PJ/Patrono	Persona jurídica pública o privada que **no se afilie al FAOV** en el lapso establecido,.	**Amonestación pública** y multa equivalente en bolívares hasta **1.000 veces el TCMV** (si la nómina es mayor a 100 trabajadores),,,.	,,,
Patronos: Afiliación Trabajadores	Patrono/Patrona que **no afilie al trabajador/funcionario** dentro del lapso establecido,.	Multa equivalente hasta **4 veces el TCMV** por cada trabajador no afiliado,.	,
Patronos: Reporte de Nómina	Patrono/Patrona que **incumpla con reportar las novedades** en su nómina,.	Multa entre **40 y 400 veces el TCMV** por cada reporte de nómina omitido,.	,
Patronos: Pago de Aportes	**Incumplimiento de la obligación de pagar los aportes** (ahorrista obligatorio/voluntario),.	Multa hasta **20 veces el TCMV** (obligatorio) o **2 veces el TCMV** (voluntario) por aporte no enterado, más la obligación de pagar el aporte y el rendimiento generado,.	,
Patronos: Obstaculización	Representante que se **niegue a recibir la notificación** de inicio de procedimientos,.	**Cierre del establecimiento por un (1) día** y amonestación pública,.	,
Operadores Financieros: Retardo/Omisión de Enteramiento	**No depositar inmediatamente** al BANAVIH los aportes, la recuperación de créditos, intereses o primas,.	Multa equivalente a **0,10 veces el TCMV diaria** por cada Bs. 1,00 no enterado,.	,

Operadores Financieros: Servicios/Créditos	**Denegar injustificadamente** el otorgamiento de créditos o **ofrecer servicios en condiciones distintas** a las aprobadas por la autoridad competente,.	Multa equivalente hasta **18.000 veces el TCMV**,. ,
Operadores Financieros: Obstaculización/Instrucciones	Impartir **instrucciones contrarias** a la ley o **impedir el acceso/ejercicio de funciones** a los inspectores.	Multa equivalente hasta **9.000 veces el TCMV**, sin perjuicio de la revocatoria de la autorización.
Sujetos Obligados: Información	**Falta de suministro o falsedad de la información** requerida por las autoridades competentes (BANAVIH/Ministerio),,.	Multa equivalente hasta **750 veces el TCMV** (personas jurídicas),,. ,,
Sujetos Obligados: Desacato	Incurrir en **desacato a actos normativos y órdenes** (ej. falta de pago de multas sin suspensión, destrucción del cartel de amonestación pública, omitir cumplimiento de órdenes),,.	Multa equivalente hasta **1.800 veces el TCMV** (personas jurídicas),. ,,
Registradores Públicos (VIVIENDA)	No inscribir ninguna negociación de un inmueble que haya recibido subsidio sin el **comprobante de cancelación del monto del subsidio actualizado** emitido por el BANAVIH (salvo que haya transcurrido el plazo legal).	(Implica responsabilidad y se prohíbe el acto de inscripción).

VI. CÓDIGO DE COMERCIO (REGISTRO MERCANTIL)

Las formalidades son de cumplimiento obligatorio para los comerciantes y sociedades, afectando la validez de los actos ante terceros.

Clasificación / Obligación Incumplida	Formalidad, Incumplimiento o Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita
Formalidades de Registro	**Omisión de registrar** documentos obligatorios (listados en el Art. 19, como capitulaciones, poderes,	Multa de **quinientos bolívares (Bs. 500)** por cada omisión, más indemnización de daños y perjuicios,.	,,

	extractos de sociedad, etc.) dentro de los quince (15) días,.		
	Falta de oportuno registro y fijación de documentos (ej. constitución, prórroga, alteración de sociedades, etc.),,.	Los documentos **no producen efecto** sino después de registrados y fijados,,.	’’
	Falta de cumplimiento de las formalidades de constitución de una compañía (Arts. 211, 212, 213, 214 y 215),.	La compañía **no se tendrá por legalmente constituida**. Los socios fundadores/administradores quedan **personal y solidariamente responsables** por sus operaciones,.	,
Formalidades de Libros	**Alterar, dejar blancos, interlinear, raspar, borrar, arrancar hojas o mutilar** los libros (Diario, Inventarios, etc.).	Prohibido (implica riesgo de Quiebra Culpable y falta de fe probatoria).	
Formalidades de Denominación	Omisión de incluir la denominación social completa (ej. “C.A.”, “S.R.L.”) y la **enunciación del capital social** (suma enterada) en anuncios, facturas o documentos.	Multa de **cien (100) a mil (1.000) bolívares**.	
Ilícitos Penales (Comisarios)	Comisarios de personas jurídicas con interés público que, basándose en balances insinceros o a falta de balance, **declaren, cobren o paguen utilidades ficticias** o que no deban distribuirse.	Prisión de **uno (1) a cinco (5) años**.	,
	Miembros de Junta Directiva, Comisarios, Auditores, etc. que **emitan certificados falsos** sobre operaciones bursátiles o acciones.	Prisión de **dos (2) a seis (6) años**.	
Formalidades del Comisario	**No cumplir con sus funciones** de conformidad con el Código de Comercio.	Multa de **doscientas (200) a un mil (1.000) unidades tributarias**.	

VII. ÓRGANOS DEL SERVICIO DE BOMBEROS Y BOMBERAS

Los ilícitos están tipificados en U.T. y se aplican a Personas Naturales (PN) o Personas Jurídicas (PJ).

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita
Uso Indebido y Peligro	Uso indebido de hidrantes o cualquier acto u omisión que ponga en peligro la vida, la integridad física o la salud.	Multa de **200 U.T. a 500 U.T.** (PN) o **500 U.T. a 1.000 U.T.** (PJ).	,
Normas de Seguridad/Equipos	Incumplimiento de normas de seguridad en vehículos o edificaciones, así como la venta o suministro de equipos contra incendios sin autorización.	Multa de **100 U.T. a 300 U.T.** (PN) o **300 U.T. a 600 U.T.** (PJ).	
Fiscalización y Documentación	Entorpecimiento, negativa o retardo a la **fiscalización** o a la presentación de documentos.	Multa de **100 U.T. a 300 U.T.** (PN) o **300 U.T. a 600 U.T.** (PJ).	
Información Falsa/Retardada	Falsedad, omisión o retardo de información o estadística sobre incendios y otros siniestros.	Multa de **200 U.T. a 400 U.T.** (PN) o **400 U.T. a 800 U.T.** (PJ).	
Falso Llamado	Realizar un falso llamado de emergencia o solicitar el servicio con conocimiento de la falsedad.	Multa de **200 U.T. a 500 U.T.** (PN) o **500 U.T. a 1.000 U.T.** (PJ).	
Inmuebles (Formalidades)	No presentar el proyecto para la obtención de la **Autorización de Uso o Habilitación de locales**.	Multa de **30 U.T. a 60 U.T.** (PN) o **30 U.T. a 150 U.T.** (PJ).	
	Incumplimiento de las normas técnicas en materia de prevención, protección de incendios y otras emergencias.	Multa de **30 U.T. a 60 U.T.** (PN) o **30 U.T. a 150 U.T.** (PJ).	

VIII. SUPERINTENDENCIA NACIONAL PARA LA DEFENSA DE LOS DERECHOS SOCIOECONÓMICOS (SUNDDE)

Las infracciones se definen como el incumplimiento de las obligaciones establecidas en la Ley Orgánica de Precios Justos, su Reglamento y normas de la SUNDDE.

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita
Formalidades/Información (Cambio)	Omitir la colocación de **avisos o carteles habladores** que exijan en	Infracción por Incumplimiento de Formalidades (LOPJ Art. 46 num. 5).	

	materia de administración cambiaria.	
Colaboración/Información	**No prestar colaboración** necesaria y oportuna a funcionarios de la SUNDDE,.	Multa de **200 a 5.000 UT**. ,
	No suministrar información o suministrar **información falsa o insuficiente**.	Multa de **200 a 5.000 UT**.
	No cumplir las órdenes o instrucciones emanadas de la SUNDDE o cumplirlas fuera de plazo.	Multa de **200 a 5.000 UT**.
Reincidencia	Reincidencia en alguna de las infracciones genéricas (Art. 46 LOPJ).	Multa de **10.000 UT** más **cierre** de almacenes/establecimientos hasta por **noventa (90) días**.
Ilícitos Penales (BCV)	**Usura en operaciones de financiamiento:** Obtener a título de intereses, comisiones o recargos una cantidad por encima de las tasas máximas fijadas o permitidas por el **Banco Central de Venezuela**.	**Prisión de 4 a 6 años**.
	Alteración Fraudulenta de Precios (difundir noticias falsas, violencia, engaño).	Prisión de **2 a 6 años**.
	Corrupción entre Particulares (ofrecer/aceptar ventaja a directivos/empleados de empresas para ser favorecido),.	Prisión de **2 a 6 años**,. ,

IX. INSTITUTO NACIONAL DE PREVENCIÓN, SALUD Y SEGURIDAD LABORALES (INPSASEL / LOPCYMAT)

La competencia para sancionar las infracciones administrativas corresponde al INPSASEL.

Biblioteca Empresaria AdaptaPro (IA)

Gestión del Conocimiento.

Incumplimientos causantes de Sanciones

www.adaptaproerp.com

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito (Empleadores)	Sanción Principal Aplicable	Cita
Infracciones Graves	**No elaborar, implementar o evaluar los programas de seguridad y salud** en el trabajo (PSST).	Multa de **26 a 75 UT por cada trabajador expuesto**.	
	No presentar para su aprobación ante el INPSASEL el **Proyecto de Programa de Seguridad y Salud en el Trabajo**.	Multa de **26 a 75 UT por cada trabajador expuesto**.	
	No proveer a los trabajadores de los **implementos y equipos de protección personal** adecuados.	Multa de **26 a 75 UT por cada trabajador expuesto**.	
	No realizar periódicamente a los trabajadores **exámenes de salud preventivos** o **negar el acceso a la información** contenida en los mismos.	Multa de **26 a 75 UT por cada trabajador expuesto**.	
Infracciones Muy Graves	**No organizar, registrar o acreditar un Servicio de Seguridad y Salud en el Trabajo** propio o mancomunado.	Multa de **76 a 100 UT por cada trabajador expuesto**.	
	No informar de la ocurrencia de accidentes de trabajo de forma inmediata al INPSASEL.	Multa de **76 a 100 UT por cada trabajador expuesto**.	
	No declarar formalmente dentro de las **veinticuatro (24) horas** siguientes los accidentes de trabajo o el diagnóstico de enfermedades ocupacionales.	Multa de **76 a 100 UT por cada trabajador expuesto**.	
	Suministrar datos, información o medios de prueba falsos o errados a INPSASEL.	Multa de **76 a 100 UT por cada trabajador expuesto**.	
	Obstaculizar, impedir o dificultar la actuación de inspección o supervisión de un funcionario del INPSASEL.	Multa de **76 a 100 UT por cada trabajador expuesto**. En este caso procederá el **cierre** hasta por **cuarenta y ocho (48) horas**.	
Cotizaciones (Tesorería)	**No afiliar, afiliar a destiempo, o declarar inexactamente** la	Multa de hasta **100 UT por cada trabajador** no afiliado, más la cancelación de	

información del trabajador al Régimen Prestacional de Seguridad y Salud.	cotizaciones no efectuadas e intereses moratorios.

X. MINISTERIO DEL TRABAJO (LOTTT)

El procedimiento sancionatorio se efectúa en resguardo de la legalidad, el derecho a la defensa, racionalidad, proporcionalidad y tipicidad.

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito (Patronos)	Sanción Principal Aplicable	Cita
Salario y Pago (Leve)	**No pagar el salario** en moneda de curso legal, en el debido plazo, o descontar/retener más de lo permitido.	Multa de **30 a 60 UT**.	
Formalidades (Leve)	**No fijar anuncios** sobre días/horas de descanso, o **no llevar los registros o libros obligados** por la Ley.	Multa de **30 a 60 UT**.	
Salario Mínimo/Vacaciones (Grave)	Pagar al trabajador un **salario inferior al mínimo fijado**, o **no pagar oportunamente** el salario o las vacaciones,.	Multa de **120 a 360 UT**,.	,
Beneficios/Alimentación (Grave)	Violar la normativa relacionada con la **Ley de Alimentación**. No pagar correctamente la **participación en los beneficios** (utilidades) o la bonificación de navidad,.	Multa de **60 a 120 UT**,.	,
Tercerización/Fraude (Muy Grave)	Incurrir en hechos o actos de **simulación o fraude** (ej. tercerización) con el propósito de desvirtuar, desconocer u obstaculizar la legislación laboral,,,.	Multa de **120 a 360 UT**.	,,,
Inamovilidad/Fuero Sindical	Despido, traslado o desmejora de un trabajador **amparado por inamovilidad laboral sin calificación previa**.	Multa de **60 a 120 UT**.	
Desacato (Arresto)	**Desacatar la orden de reenganche** de un trabajador amparado por fuero sindical o inamovilidad laboral,.	**Arresto policial de 6 a 15 meses**,.	,,

	Incumplir u obstruir la ejecución de los actos emanados de las autoridades administrativas del trabajo,.	**Arresto policial de 6 a 15 meses**.	,
	Cerrar la fuente de trabajo de manera ilegal e injustificada,.	**Arresto de 6 a 15 meses** (aplicado por órganos jurisdiccionales).	,
Funcionarios Públicos	Funcionario del Trabajo que **perciba dinero, obsequios o dádivas**.	**Destitución**.	
	Funcionarios de dirección en órganos del Estado que violen disposiciones para proteger el proceso social de trabajo.	Apertura de procedimiento administrativo para su **remoción o destitución**.	
Solvencia Laboral	**Incumplir las obligaciones** que impone la Ley.	Será **negada o revocada la solvencia laboral**,.	,

XI. SERVICIO AUTÓNOMO DE REGISTROS Y NOTARÍAS (SAREN)

Clasificación / Obligación Incumplida	Descripción del Incumplimiento / Ilícito (Registradores/Notarios)	Sanción Principal Aplicable	Cita
Formalidad de Tasas	Omisión de **fijar en un lugar visible** (oficina o portales digitales) la providencia con las tasas aplicables y el valor del petro en bolívares para el día,,.	Multa de **diez petros (10 PTR)**, impuesta a la Registradora o Registrador o Notaria Pública o Notario Público,,.	,,
Prevención (Legitimación)	Incumplimiento de las normas y políticas de prevención, control y fiscalización en materia de **legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo**.	Sanciones previstas en la Ley Orgánica Contra la Delincuencia Organizada y Financiamiento al Terrorismo y leyes laborales/funcionariales,.	,
Registro Mercantil	Registrador Mercantil que rechace la inscripción de sociedades con **capital insuficiente** (aplicando criterios de razonabilidad) o no asegure que los aportes en especie tengan el valor declarado.	El registrador tiene la obligación de cumplir con estas responsabilidades, caso contrario, aplica sanción disciplinaria/administrativa/civil/penal.	,

XII. BANCO CENTRAL DE VENEZUELA (BCV) Y SU INCIDENCIA SANCIONATORIA

El BCV, en las normativas citadas, actúa principalmente como el ente que establece el **Tipo de Cambio de la Moneda de Mayor Valor (TCMV)** utilizado como base de cálculo para las sanciones en el COT, Aduanas y VIVIENDA,,.

Institución Reguladora	Incumplimiento/Ilícito	Sanción Relacionada con BCV	Cita
SUNDDE (LOPJ)	Usura: Obtener intereses, comisiones o recargos por encima de las **tasas máximas fijadas o permitidas por el BCV** en operaciones de crédito o financiamiento.	Delito de usura con pena de **prisión de 4 a 6 años**.	
BANAVIH (FAOV)	Retardo en la devolución de recursos solicitados de los fondos.	Multa de hasta 10% del monto retenido, debiendo cancelar intereses moratorios aplicando la **tasa de interés moratoria máxima que permita el BCV** a las instituciones financieras,.	’
LOTTT/Laboral	El patrono que no cumpla con los depósitos de prestaciones sociales devengará intereses a la **tasa activa determinada por el BCV**, tomando como referencia los seis principales bancos.	Obligación de pago de intereses moratorios a la tasa activa BCV.	

XIII. OTRAS NORMAS (LOCTI / Ambiente)

Institución Reguladora	Obligación, Incumplimiento o Ilícito	Sanción Principal Aplicable	Cita
FONACIT (LOCTI)	**Incumplimiento con el pago del aporte** establecido (Material).	Multa equivalente al **cincuenta por ciento (50%)** del monto correspondiente al aporte.	
	No justificar el uso de los fondos otorgados o incumplir las estipulaciones acordadas.	**Reintegrar los recursos** no justificados; no se otorgarán nuevos recursos durante **2 a 5 años**; Multa de **10 U.T. a 50.000 U.T.**,.	,
Ambiente (LPA)	**Destrucción de Vegetación en Vertientes** (ilegalmente deforestar, talar, rozar o destruir donde existan vertientes),.	**Prisión de 1 a 5 años** o multa de **1.000 U.T. a 5.000 U.T.**,.	’

	Extracción Ilícita de minerales no metálicos sin la debida autorización en sitios prohibidos,.	**Prisión de 5 a 8 años** o multa de **5.000 U.T. a 8.000 U.T.**,.	’
	Generación de Ruidos que causen daños o molestar a las personas, en contravención a las normas técnicas,.	**Arresto de 3 a 6 meses** o multa de **300 U.T. a 600 U.T.**,.	’
	Falsificación de Instrumentos Identificatorios (ej. martillos forestales, guías de circulación),.	**Prisión de 6 a 10 años** o multa de **6.000 U.T. a 10.000 U.T.**,.	,
Aduanas / Ambiente	Cuando el régimen aduanero tenga por objeto el ingreso de **sustancias o materiales peligrosos** recuperables y no se presente la autorización otorgada por el Ministerio con competencia en Ambiente,.	El material será considerado **desecho peligroso** y no se le permitirá la entrada al territorio nacional,,.	’’’