

ANEXOS

ANEXO A
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN TRIBUTOS

ENTREVISTA AL DIRECTOR DE HACIENDA MUNICIPAL

Mérida, Abril 2005

Mérida, Abril de 2005

Estimado Director de Hacienda Municipal
Sr. Jorge Luis Pereira M.
Presente.-

Reciba Usted un afable saludo, deseándole el mayor de los éxitos en la actividad que realiza.

Me dirijo a usted, en esta oportunidad con el fin de invitarlo a la aplicación de una entrevista la cual servirá como plataforma para un trabajo de investigación que se esta llevando a cabo en este momento, el cual contribuirá de alguna forma con el fortalecimiento de una base económica del municipio Zea en lo que respecta al Impuesto a las Actividades Industriales Comerciales o de índole similar.

Para mí es de vital importancia hacer de su conocimiento que en mi existe la expectativa de contribuir en alguna forma con el fortalecimiento del beneficio que le brinda a usted a la comunidad y el pago del Impuesto sobre Actividad Comercial, Industrial o de índole Similar, que realizan los contribuyentes.

Se está desarrollando un trabajo de investigación, a nivel de especialización, titulado "Análisis de la Eficiencia de Recaudación por Concepto de Impuestos a las Actividades Comerciales, Industriales o de índole similar. Caso: Municipio Zea de El Estado Mérida". Dicho estudio corresponde a la especialización en Ciencia Contables, mención Tributos que ofrece la Universidad de Los Andes.

Por otra parte, la entrevista es muy sencilla y no le tomará mucho tiempo en responderla.

Expresándole con anterioridad mi profundo agradecimiento, le saluda,

Atentamente,

Claysi I. Hayek C.

Mérida, Abril 2005

A continuación se presenta la entrevista que será aplicada al Director de Hacienda Municipal de Zea.

Variables de IACIS.

Dimensión: Sistema Tributario

1. Qué impuesto recauda el Municipio
2. Cual de los impuestos generan mayores Ingresos
3. De que manera recaudan los Impuestos
4. Realizan algún tipo de Fiscalización
5. Cuál es el sistema de fiscalización que realizan en la recaudación de Impuesto
6. Como administran los ingresos obtenidos de la recaudación
7. Todos los ingresos son redistribuidos dentro del Municipio. Explique

Dimensión: Actividad Económica

8. Cuales son los rubros económicos que se explotan en el Municipio
9. Cuales son los intervalos en que se encuentran las alícuotas de los impuestos
10. entre que intervalo se encuentra el mínimo tributable de los distintos impuestos.

Variable: IACIS

Dimensión: Ordenanza

11. Cual es el objeto de la Ordenanza del IACIS
12. Cuando se materializa el hecho imponible en el IACIS

Dimensión: Recaudación

13. Cual es el numero de contribuyentes del IACIS

14. Todos los contribuyentes del IACIS cancelan el tributo establecido en la Ordenanza. Explique
15. Considera que los contribuyente están de acuerdo con las alícuotas establecidas en el clasificador de actividades
16. Cual es el procedimiento de cobranza
17. Realizan fiscalizaciones y con que frecuencia se realizan
18. Que personas realizan la fiscalización
19. Que tipo de fiscalización se realiza
20. Que porcentaje de lo recaudado se redistribuye en el Municipio

ANEXO B
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD EN TRIBUTOS

INSTRUMENTO PARA VALIDACIÓN

Mérida, Mayo 2005

Mérida, Mayo de 2005

Estimado Licenciado(a)
Presente.-

Me es grato dirigirme a usted, en la oportunidad de saludarle y expresar el mejor de los éxitos en su labor, deseo hacer de su conocimiento que, motivado a que es un profesional preparado a nivel de especialización y como tal reúne amplios conocimientos, requisito indispensable para ser seleccionado como validador de un instrumento de medición, para lo cual se le agradece profundamente su colaboración.

Se creo un instrumento para el desarrollo de trabajo de especialización en tributos titulado “Análisis de la Eficiencia de Recaudación por Concepto de Impuesto sobre Actividades Comercial Industrial o de Índole Similar. Caso: Municipio Zea, Estado Mérida” .

Así mismo, se presenta información necesaria para realizar la respectiva validación, la cual consiste en realizar una revisión exhaustiva que abarca la coherencia del objetivo específico establecido para evaluar este beneficio, el contenido del marco teórico y la operacionalización de las variable beneficio social con el cuestionario, por lo cual se anexa una escala para evaluar cada pregunta del mismo.

Por otra parte, contiene una escala para que emita su apreciación cualitativa sobre la presentación del instrumento, claridad en la redacción de las preguntas, pertinencia de la variable con los indicadores.

Agradeciéndoles encarecidamente su colaboración

Atentamente,

Lic. Claysi I. Hayek C.
Participante de la tercera cohorte de Postgrado en Ciencias
Contables, Mención Tributos

Se anexa lo referido para su revisión

**ESCALA PARA EVALUAR CADA PREGUNTA DEL
INSTRUMENTO PARA LA APRECIACIÓN CUALITATIVA**

ENTREVISTA AL DIRECTOR DE HACIENDA

Criterios	Apreciación Cualitativa (marque con una X)			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación en el instrumento				
Claridad en la redacción de las preguntas				
Pertinencia de la variable con los indicadores				
Observaciones:				

Validado por: _____

Cédula de Identidad: _____

Profesión: _____

Firma: _____

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS CONTABLES MENCIÓN TRIBUTOS
ÁREA RENTAS INTERNAS

ANEXO C: REGISTRO DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL (ROD)

N°	ASPECTOS A OBSERVAR	FUENTE	RESULTADOS
01 02 03	Dimensión Sistema Tributario ¿Cuales son los impuestos y tasas que como ciudadanos del Municipio deben dar formal cumplimiento? ¿Cómo es la forma de recaudación y fiscalización? ¿Cómo ha sido la distribución de los recursos?	Archivo de la Alcaldía del Municipio Zea del Estado Mérida.	
04	Dimensión Actividad Económica: ¿Qué aspectos se observan en los rubros, las alícuotas y el mínimo tributable en el Municipio Zea?	Evans Márquez Ronald (1998). Introducción al Régimen Impositivo Municipal Venezolano	
05 06 07 08 09 10	Dimensión Ordenanza: ¿Cuál es el objetivo de la Ordenanza? ¿Qué es el hecho imponible y la base imponible? ¿Cuáles es el procedimientos para obtener licencia los contribuyentes? ¿Cómo se determina el impuesto? ¿Cuáles son las exenciones y exoneraciones? ¿Cuáles fueron los resultados de la comparación entre lo presupuestado y lo recaudado?	Archivo de la Alcaldía del Municipio Zea del Estado Mérida.	
11	Dimensión Comparación: ¿Cuáles son los resultados de la comparación entre lo presupuestado y lo recaudado?		

12	<p>Dimensión Recaudación:</p> <p>¿Cuáles son las ventajas y desventajas que se obtienen en el Municipio Zea con la aplicación del IACIS?</p>	<p>Moya (2001) Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario.</p>	
13	<p>¿Cuáles son las desventajas que obtiene el Municipio Zea con la Aplicación del IACIS?</p>	<p>Archivo de la Alcaldía de Municipio Zea del Estado Mérida.</p>	

Comercios Censados del Municipio Zea del Estado Mérida.

Carrera 1

Licorería Santa Ana
Bodega El Chispero
Refresquería la Flor Andina
Estación de Servicio Murmuquena
Bodega Palmira
Bodega El Rosal
Restaurant la Carreta
Distribuidora Feluis.

Carrera 2

Licorería y Agencia de Festejos la Vía.

Carrera 3

Dulcería Doña Elba.

Carrera 4

Librería Zea
Heladería el Rincón del Sabor
Pizzería Don Javier
Hotel Murmuquena.

Carrera 5

Charcutería Omaira
Ciclo Repuestos Zea
El Rincón del Arriero
Pizzería Napolitana
Artesanía
Carnicería y Charcutería El Porvenir
Carnicería la cedeñita
Carnicería Río Chama
El Pequeño Bazar
Carnicería San Isidro
Farmacia El Carmen
Farmacia Miran
Panadería Mi Cedeñita
Zapatería y Creaciones Carymar
Bodega la Orquídea
Una Canastilla
Licorería Murmuquena

Distribuidora Sánchez Dávila
Peluquería La Negra
Ferrezea
Agencia de Carros Zea Agrocar
Agropecuaria los Compadres
Abastos San Juan

Carrera 6

Comercial Sánchez
Chiquicentro

Calle 1

Bar Restaurant El Amanecer
Bodega la Parada

Calle 2

Impresiones y Producciones Joseluz

Calle 3

Farmacia Zea
Centro Social 19 de Abril
Banco Sofitasa
Luncheria Los Pinos

Calle 4

Zapatería El Sol
Tovar Sat C.A.
Barbería Zea
Multicosas
Salón de Belleza Chepa
Bodega el Futuro
Peluquería Mirla

Calle 5

Ferretería Suárez
Restaurant El Mesón del Trapiche
Cauchera Los Cocoteros
Electro Auto El Peine
Parrilla Mi Ranchito
Carnicería los Andes
Transporte De Pasajeros
Pompas Fúnebres Santa Lucia
Panadería Murmuquena
Restaurant El Alarmo
Café Sol de Oro

Calle 6

Taller La Roca

Urbanización José Ramón Vega

Lavado y Engrase Doraxa

Taller Dosar
Posada Turística Yaracuy
Bar El Turístico.

Caño tigre
Alina Food's C.A
Quesera San Antonio