

A N E X O A
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS EMPRESARIOS DEL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar información referente al control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, la información suministrada será utilizada únicamente para fines académicos y se le dará un tratamiento estrictamente confidencial.

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la alternativa que usted considere apropiada.

1. ¿En su empresa existen manuales de funciones?

SI () NO () NO SABE ()

2. ¿En su empresa existen manuales de procedimientos?

SI () NO () NO SABE ()

3. Sí la respuesta anterior es afirmativa ¿En su empresa existen manuales de procedimientos tributarios?

SI () NO () NO SABE ()

4. ¿En su empresa se ejercen controles internos administrativos y contables?

SI () NO () NO SABE ()

5. ¿Existe en su empresa una unidad que maneje el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

6. ¿El personal que tiene a cargo el ámbito tributario está plenamente capacitado para desempeñarse en esa área?

SI () NO () NO SABE ()

7. ¿El personal de su empresa recibe adiestramiento en el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

8. ¿Se encuentran bien definidas las funciones del personal que tiene a su cargo el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

9. ¿Su empresa posee normas de control interno aplicables al Impuesto Sobre La Renta?

SI () NO () NO SABE ()

10. ¿Su empresa fue inscrita oportunamente en el Registro de Información Fiscal (R.I.F.)?

SI () NO () NO SABE ()

11. ¿Comunica a la Administración Tributaria cualquier cambio (de directores, administradores, domicilio, razón social, actividad principal)?

SI () NO () NO SABE ()

12. ¿Exhibe públicamente el R.I.F., y la Declaración de Impuesto Sobre La Renta?

SI () NO () NO SABE ()

13. ¿Su empresa lleva los libros de contabilidad (Libro Diario, Mayor e Inventario), exigidos por el Código de Comercio?

SI () NO () NO SABE ()

14. ¿Conserva los libros, registros y documentos durante el plazo exigido por las leyes?

SI () NO () NO SABE ()

15. ¿Presenta la declaración de Impuesto Sobre La Renta durante los tres (03) meses siguientes al cierre del ejercicio?

SI () NO () NO SABE ()

16. ¿Realiza el Ajuste por Inflación Fiscal cada año?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

17. ¿Su empresa está inscrita en el Registro de Activos Revaluados?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

18. ¿En su empresa se llevan los libros auxiliares y registros contables del ajuste por inflación de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Impuesto Sobre La Renta?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

19. ¿Emite facturas y/o documentos equivalentes de conformidad con lo establecido por la Administración Tributaria?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

20. ¿Efectúa las retenciones de Impuesto Sobre La Renta?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

21. ¿Su empresa ha sido fiscalizada por el SENIAT?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

22. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior ¿Su empresa ha sido sancionada?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

23. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior Señale el motivo de la sanción:

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

A N E X O B
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS FUNCIONARIOS DEL SENIAT
OFICINA MÉRIDA

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar información referente al control que ejerce la Administración Tributaria sobre los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, la información suministrada será utilizada únicamente para fines académicos y se le dará un tratamiento estrictamente confidencial.

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la alternativa que usted considere apropiada y si tiene alguna observación que agregar se destinó un espacio para tal fin.

1. ¿Ha participado en operativos de fiscalización de Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida?

SI ()

NO ()

2. Al momento de realizar una fiscalización de Impuesto Sobre La Renta ¿En cuáles aspectos se hace énfasis?

Facturación ()

Cambio de directores, administradores, domicilio, razón social, etc. ()

Presentación extemporánea de declaraciones ()

Ajuste por Inflación ()

Libros y registros ()

Inscripción en los Registros (R.I.F., N.I.T, R.A.R.) ()

Retención de Impuesto Sobre la Renta ()

Aprovechamiento de exenciones y exoneraciones ()

Otros, Especifique: ()

3. ¿Al realizar una fiscalización utilizan programas específicos?

SI ()

NO ()

OBSERVACIONES:

4. Sí la respuesta anterior es afirmativa ¿Los programas de fiscalización contienen los procedimientos a utilizar para realizar dicha fiscalización?

SI ()

NO ()

OBSERVACIONES:

5. ¿Cuáles son los principales incumplimientos de deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta que usted ha observado en los contribuyentes del Estado Mérida?

Facturación errada ()

Falta de notificación de cambio de directores, administradores, domicilio, razón social, etc. ()

Presentación extemporánea de declaraciones ()

No realizan el Ajuste por Inflación ()

Libros y registros mal llevados ()

Falta de Inscripción en los Registros (R.I.F., N.I.T., R.A.R.) ()

Omisión de retenciones de Impuesto Sobre la Renta ()

Aprovechamiento de exenciones y exoneraciones ()

Otros, Especifique: ()

6. Según su opinión ¿Cuáles serían las posibles causas que originan el incumplimiento de los deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta?

- Desinterés por parte de los empresarios ()
- Personal poco capacitado en la materia ()
- Falta de controles internos tributarios ()
- Desconocimiento de las obligaciones ()
- Otros, Especifique: ()

7. ¿Qué mecanismos de control utiliza la Administración Tributaria en el Municipio Libertador del Estado Mérida para verificar el cumplimiento de los deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta?

8. Según su experiencia ¿Los contribuyentes utilizan algún tipo de control interno que les permita cumplir sus obligaciones tributarias?

SI () NO () NO SABE ()

OBSERVACIONES:

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

A N E X O C

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

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

FORMATO PARA LA VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Autor: Lic. José Gerardo Salazar Pérez

Tutora: Prof. Norka Viloría

Mérida, Febrero de 2006

Mérida, ____ de _____ de 2006

Ciudadano:

Lic.

Presente:

Estimado Licenciado:

Me es grato dirigirme a usted, en la oportunidad de saludarle y al mismo tiempo solicitarle su valiosa colaboración como experto en el área de _____, para validar los instrumentos de recolección de información (Cuestionarios) a ser aplicados en el trabajo de investigación titulado **“Control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta vs. el control de la Administración Tributaria en materia de deberes formales, Caso: Municipio Libertador del Estado Mérida”**, el cual es presentado para optar al título de Especialista en Ciencias Contables Mención: Tributos Área: Rentas Internas.

Por lo anteriormente expuesto, solicito su atención para que lleve a cabo la evaluación del contenido, de los Cuestionarios y si éstos se ajustan a los objetivos formulados. Para la evaluación y validación se elaboró una guía, en cuanto a ítem y objetivos se refiere y a la pertinencia y claridad de los enunciados.

La evaluación de cada pregunta se realizará de acuerdo con la siguiente escala evaluativa, en la cual se asignó un valor de acuerdo con:

- El valor 1, si considera que el ítem es insatisfactorio en relación a (los) objetivo (s) planteado (s).
- El valor 2, si considera que el ítem es satisfactorio en relación a (los) objetivo (s) planteado (s).
- El valor 3, si considera que el ítem es excelente en relación a (los) objetivo (s) planteado (s).

A cada valor corresponde una observación, con el fin de aplicar las correcciones si son necesarias o en todo caso, eliminar el ítem. Se presenta una hoja anexa para que realice las observaciones generales y recomendaciones si lo desea.

De igual manera, se presenta información necesaria para realizar la respectiva evaluación, tales como la formulación de los objetivos y el cuadro de las variables donde se encuentran los indicadores.

Su ayuda y colaboración servirá de base para la optimización del proceso de recolección de datos y posterior análisis de la información.

Agradeciendo su receptividad y valiosa colaboración, se despide de usted.

Atentamente,

Lic. José Gerardo Salazar Pérez

Anexos:

- Título del Trabajo de Investigación
- Objetivos de la Investigación
- Sistema de Variables
- Cuestionario dirigido a las Empresas del Municipio Libertador del Estado Mérida.
- Cuestionario dirigido a los funcionarios del SENIAT de la Oficina Mérida.
- Guías de Evaluación
- Carta de Validación

TÍTULO:

CONTROL INTERNO DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Vs. EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN MATERIA DE DEBERES FORMALES

Caso: Municipio Libertador del Estado Mérida

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:

GENERAL:

Comparar el control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta con el Control de la Administración Tributaria en materia de Deberes Formales, en el Municipio Libertador del Estado Mérida.

ESPECÍFICOS:

1. Identificar los deberes formales de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.
2. Describir las bases teóricas y legales del control interno y los deberes formales del Impuesto Sobre la Renta.
3. Diagnosticar los mecanismos del control interno que utilizan los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta para cumplir con los deberes formales, en el Municipio Libertador del Estado Mérida.
4. Investigar los mecanismos de control que utiliza la Administración Tributaria para verificar el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.
5. Contrastar el control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta del Municipio Libertador del Estado Mérida con el control de la Administración Tributaria en materia de Deberes Formales.

Sistema de Variables

Objetivo General: Comparar el control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta con el Control de la Administración Tributaria en materia de Deberes Formales, en el Municipio Libertador del Estado Mérida.				
Objetivos Específicos	Variable Real	Variable Nominal	Indicadores	Instrumentos
1. Identificar los deberes formales de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.	CONTROL INTERNO – DEBERES FORMALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Deberes Formales establecidos en el COT y en la Ley de I. S.L.R.	Inscribirse en los registros exigidos por las normas tributarias respectivas. Emitir o exigir comprobantes. Llevar libros o registros contables o especiales. Presentar declaraciones y comunicaciones. Permitir el control de la Administración Tributaria. Informar y comparecer ante la Administración Tributaria. Acatar las ordenes de la Administración Tributaria, dictadas en uso de sus facultades legales.	Revisión Documental
2. Describir las bases teóricas y legales del control interno		Bases Teóricas y Legales del Control Interno	Definición Objetivos Elementos Clasificación Control Interno Tributario Normas y disposiciones	Revisión Documental

Fuente: Elaboración Propia (2005)

Sistema de Variables

Objetivo General: Comparar el control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta con el Control de la Administración Tributaria en materia de Deberes Formales, en el Municipio Libertador del Estado Mérida.				
Objetivos Específicos	Variable Real	Variable Nominal	Indicadores	Instrumentos
3 Diagnosticar los mecanismos del control interno que utilizan los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta para cumplir con los deberes formales, en el Municipio Libertador del Estado Mérida.	CONTROL INTERNO – DEBERES FORMALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Mecanismos de Control Interno utilizados por los contribuyentes	Tipos de controles utilizados por los contribuyentes del I.S.L.R. para cumplir con los deberes formales	Cuestionario dirigido a los contribuyentes del I.S.L.R. adscritos a CACOIME
4. Investigar los mecanismos de control que utiliza la Administración Tributaria para verificar el cumplimiento de los deberes formales de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.		Mecanismos de Control Interno utilizados por la Administración Tributaria	Tipos de controles utilizados por la Administración Tributaria para verificar el cumplimiento de los deberes formales en materia de I.S.L.R.	Revisión Documental- Cuestionario dirigido a los Funcionarios del SENIAT de la oficina Mérida
5. Contrastar el control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta del Municipio Libertador del Estado Mérida con el control de la Administración Tributaria en materia de Deberes Formales.		Control Interno utilizados por los contribuyentes Control Interno utilizados por la Administración Tributaria	Efectividad del Control Interno utilizados por los contribuyentes para cumplir con los deberes formales del I.S.L.R. Efectividad del Control Interno utilizados por la Administración Tributaria para verificar el cumplimiento de los deberes formales en materia de I.S.L.R. Diferencias y similitudes entre ambos controles	Cuestionario dirigido a los contribuyentes del I.S.L.R. adscritos a CACOIME - Cuestionario dirigido a los Funcionarios del SENIAT de la oficina Mérida

Fuente: Elaboración Propia (2005)

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS EMPRESARIOS DEL MUNICIPIO
LIBERTADOR DEL ESTADO MÉRIDA**

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar información referente al control interno de los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, la información suministrada será utilizada únicamente para fines académicos y se le dará un tratamiento estrictamente confidencial.

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la alternativa que usted considere apropiada.

1. ¿En su empresa existen manuales de funciones?

SI () NO () NO SABE ()

2. ¿En su empresa existen manuales de procedimientos?

SI () NO () NO SABE ()

3. Sí la respuesta anterior es afirmativa ¿En su empresa existen manuales de procedimientos tributarios?

SI () NO () NO SABE ()

4. ¿En su empresa se ejercen controles internos administrativos y contables?

SI () NO () NO SABE ()

5. ¿Existe en su empresa una unidad que maneje el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

6. ¿El personal que tiene a cargo el ámbito tributario está plenamente capacitado para desempeñarse en esa área?

SI () NO () NO SABE ()

7. ¿El personal de su empresa recibe adiestramiento en el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

8. ¿Se encuentran bien definidas las funciones del personal que tiene a su cargo el área tributaria?

SI () NO () NO SABE ()

9. ¿Su empresa posee normas de control interno aplicables al Impuesto Sobre La Renta?

SI () NO () NO SABE ()

10. ¿Su empresa fue inscrita oportunamente en el Registro de Información Fiscal (R.I.F.)?

SI () NO () NO SABE ()

11. ¿Comunica a la Administración Tributaria cualquier cambio (de directores, administradores, domicilio, razón social, actividad principal)?

SI () NO () NO SABE ()

12. ¿Exhibe públicamente el R.I.F., y la Declaración de Impuesto Sobre La Renta?

SI () NO () NO SABE ()

13. ¿Su empresa lleva los libros de contabilidad (Libro Diario, Mayor e Inventario), exigidos por el Código de Comercio?

SI () NO () NO SABE ()

14. ¿Conserva los libros, registros y documentos durante el plazo exigido por las leyes?

SI () NO () NO SABE ()

15. ¿Presenta la declaración de Impuesto Sobre La Renta durante los tres (03) meses siguientes al cierre del ejercicio?

SI () NO () NO SABE ()

16. ¿Realiza el Ajuste por Inflación Fiscal cada año?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

17. ¿Su empresa está inscrita en el Registro de Activos Revaluados?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

18. ¿En su empresa se llevan los libros auxiliares y registros contables del ajuste por inflación de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Impuesto Sobre La Renta?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

19. ¿Emite facturas y/o documentos equivalentes de conformidad con lo establecido por la Administración Tributaria?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

20. ¿Efectúa las retenciones de Impuesto Sobre La Renta?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

21. ¿Su empresa ha sido fiscalizada por el SENIAT?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

22. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior ¿Su empresa ha sido sancionada?

SI ()

NO ()

NO SABE ()

23. En caso de ser afirmativa la respuesta anterior Señale el motivo de la sanción:

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS FUNCIONARIOS DEL SENIAT
OFICINA MÉRIDA**

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario tiene como finalidad recolectar información referente al control que ejerce la Administración Tributaria sobre los contribuyentes del Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, la información suministrada será utilizada únicamente para fines académicos y se le dará un tratamiento estrictamente confidencial.

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas, marque con una equis (X) la alternativa que usted considere apropiada y si tiene alguna observación que agregar se destinó un espacio para tal fin.

1. ¿Ha participado en operativos de fiscalización de Impuesto Sobre La Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida?

SI ()

NO ()

2. Al momento de realizar una fiscalización de Impuesto Sobre La Renta ¿En cuáles aspectos se hace énfasis?

Facturación ()

Cambio de directores, administradores, domicilio, razón social, etc. ()

Presentación extemporánea de declaraciones ()

Ajuste por Inflación ()

Libros y registros ()

Inscripción en los Registros (R.I.F., N.I.T, R.A.R.) ()

Retención de Impuesto Sobre la Renta ()

Aprovechamiento de exenciones y exoneraciones ()

Otros, Especifique: ()

3. ¿Al realizar una fiscalización utilizan programas específicos?

SI ()

NO ()

OBSERVACIONES:

4. Sí la respuesta anterior es afirmativa ¿Los programas de fiscalización contienen los procedimientos a utilizar para realizar dicha fiscalización?

SI ()

NO ()

OBSERVACIONES:

5. ¿Cuáles son los principales incumplimientos de deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta que usted ha observado en los contribuyentes del Estado Mérida?

Facturación errada ()

Falta de notificación de cambio de directores, administradores, domicilio, razón social, etc. ()

Presentación extemporánea de declaraciones ()

No realizan el Ajuste por Inflación ()

Libros y registros mal llevados ()

Falta de Inscripción en los Registros (R.I.F., N.I.T, R.A.R.) ()

Omisión de retenciones de Impuesto Sobre la Renta ()

Aprovechamiento de exenciones y exoneraciones ()

Otros, Especifique: ()

6. Según su opinión ¿Cuáles serían las posibles causas que originan el incumplimiento de los deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta?

- Desinterés por parte de los empresarios ()
- Personal poco capacitado en la materia ()
- Falta de controles internos tributarios ()
- Desconocimiento de las obligaciones ()
- Otros, Especifique: ()

7. ¿Qué mecanismos de control utiliza la Administración Tributaria en el Municipio Libertador del Estado Mérida para verificar el cumplimiento de los deberes formales en materia de Impuesto Sobre La Renta?

8. Según su experiencia ¿Los contribuyentes utilizan algún tipo de control interno que les permita cumplir sus obligaciones tributarias?

SI () NO () NO SABE ()

OBSERVACIONES:

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

**GUÍA PARA LA EVALUACIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO
DIRIGIDO A LAS EMPRESAS DEL MUNICIPIO LIBERTADOR DEL
ESTADO MÉRIDA**

Ítem	Objetivos	*Escala Evaluativa			Observaciones
		1	2	3	
1	3				
2	3				
3	3				
4	3				
5	3				
6	3				
7	3				
8	3				
9	3				
10	3				
11	3				
12	3				
13	3				
14	3				
15	3				
16	3				
17	3				
18	3				
19	3				
20	3				
21	3				
22	3				
23	3				

ESCALA EVALUATIVA EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS FORMULADOS:

1. Insatisfactorio
2. Satisfactorio
3. Excelente

**GUÍA PARA LA EVALUACIÓN Y VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO
DIRIGIDO A LOS FUNCIONARIOS DEL SENIAT DE LA OFICINA
MÉRIDA**

Ítem	Objetivos	*Escala Evaluativa			Observaciones
		1	2	3	
1	4				
2	4				
3	4				
4	4				
5	4				
6	4				
7	4				
8	4				

**ESCALA EVALUATIVA EN RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS
FORMULADOS:**

1. Insatisfactorio
2. Satisfactorio
3. Excelente

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

VALIDACIÓN

En mi carácter de experto en el área de _____, válido los instrumentos de medición a utilizar en el trabajo de grado titulado **“CONTROL INTERNO DE LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Vs. EL CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN MATERIA DE DEBERES FORMALES, Caso: Municipio Libertador del Estado Mérida”**, presentado por el Licenciado José Gerardo Salazar Pérez, titular de la Cédula de Identidad N° **14.447.422** para optar al título de **Especialista en Ciencias Contables Mención: Tributos, Área: Rentas Internas.**

Hago constar que dichos instrumentos cumplen con los requisitos y méritos suficientes para ser aplicados en la investigación y ser sometidos a la presentación pública y evaluación respectiva.

En la ciudad de Mérida, a los _____ días del mes de _____ del año 2005.

Validado por: _____
C.I.: _____
Profesión: _____
Lugar de Trabajo: _____
Cargo que desempeña: _____
Firma: _____