

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
ESPECIALIZACIÓN EN CIENCIAS CONTABLES. MENCIÓN: TRIBUTOS

EFFECTOS DE LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
EN LOS CONTRIBUYENTES ESPECIALES, EN CONDICIÓN DE
AGENTES Y SUJETOS DE RETENCIÓN
CASO DE ESTUDIO: CONSORCIO “SERVICIOS DE INGENIERIA,
MANTENIMIENTO, CONSTRUCCIÓN Y OPERACIONES” (SIMCO).

CUESTIONARIO

Al Personal del Departamento de Contraloría Interna del Consorcio “SIMCO”.

A continuación se le presenta un cuestionario, que tiene por objeto conocer algunos detalles relacionados con los efectos de la retención del impuesto al valor agregado en los contribuyentes especiales, en condición de agentes y sujetos de retención.

Se agradece su valiosa colaboración y aportes que pueda brindar.

Instrucciones:

1. Lea cuidadosamente cada pregunta antes de responder.
2. Al contestar, hágalo con la mayor objetividad y sinceridad.
3. Se presentan once (11) preguntas abiertas, que deberán ser respondidas claramente y en forma individual.
3. No deje ninguna pregunta sin responder.

Gracias por su colaboración.

Fecha: / /

Anexo B. Cuestionario dirigido al Departamento de Contraloría Interna

1. ¿Qué tiempo tiene laborando para el Departamento de Contraloría Interna del Consorcio SIMCO?.

2. ¿Conoce usted, las disposiciones legales que regulan la materia de retenciones de Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)?

3. ¿Qué efectos le ha traído al Consorcio SIMCO, la determinación correcta y enteramiento de las retenciones de I.V.A. en su condición de agente de retención?

4. ¿Qué efectos financieros le ha traído al Consorcio SIMCO las retenciones de I.V.A. que le ha practicado Petróleos de Venezuela Sociedad Anónima (PDVSA)?

5. ¿PDVSA le ha entregado al Consorcio SIMCO, los comprobantes de retenciones de I.V.A. en el lapso establecido por la Providencia Administrativa emanada por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria SENIAT? Explique.

6. ¿El Consorcio SIMCO ha gestionado ante la División de Recaudación de la Gerencia Regional de Tributos Internos adscrita al (SENIAT), alguna(s) solicitud(es) de recuperación de retenciones acumuladas por compensar de I.V.A.? ¿En el caso de responder afirmativamente, cuantas solicitudes han gestionado?

7. ¿Indique la(s) fecha(s) de solicitud(es) de recuperación de retenciones acumuladas por compensar de I.V.A. y la(s) fecha(s) de aceptación, en el caso de que la División de Recaudación haya aceptado, tal recuperación?

8. ¿El departamento de contraloría interna, como elemento controlador de los procesos dentro del consorcio, ha percibido pleno cumplimiento de los deberes formales derivados de su condición de sujeto a retención del I.V.A.?

9. ¿El Departamento de Contraloría Interna, como elemento controlador de los procesos dentro del Consorcio, ha percibido pleno cumplimiento de lo establecido en las Providencias Administrativas emanadas por el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), en materia de retenciones de I.V.A., en su condición de sujeto de retención?.

10. ¿Considera que se han originado cambios en la estados financieros del Consorcio SIMCO, a propósito de las retenciones de I.V.A.? ¿En caso de responder afirmativamente, mencione los cambios?

11. ¿Mencione o exponga cualquier otra inquietud que quiera acotar acerca del Consorcio SIMCO, en materia de retenciones de I.V.A.?