

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

**ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA DE RECAUDACIÓN POR CONCEPTO DE  
IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES COMERCIAL INDUSTRIAL O DE INDOLE  
SIMILAR.  
CASO: MUNICIPIO ZEA, ESTADO MÉRIDA**

Trabajo de Grado elaborado como requisito para optar al Grado de Especialista  
en Tributos.

Autor: Lic. Claysi I Hayek C  
Tutor: Lic. Eli Saul Rojas

Mérida, Febrero 2006



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES  
Mérida -Venezuela**

**APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado, presentado(a) por el (la) ciudadano(a) Claysi Igle Hayek Contreras C.I. 10.904.401, para optar al Grado de Especialista en Tributos; considero que dicho trabajo cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Jurado Examinador que se designe.

En la ciudad de Mérida, a los trece días del mes de Febrero de 2006.

---

Eli Saul Rojas  
C.I. 11.951.661

## INDICE GENERAL

	pp.
LISTA DE CUADROS.....	ii
INTRODUCCIÓN.....	iv
CAPITULO	
I EL PROBLEMA.....	1
1.1 Planteamiento del Problema.....	1
1.2 Justificación de la Investigación.....	6
1.3 Objetivos de la Investigación.....	8
1.4 Alcances.....	8
CAPITULO	
II MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	10
2.2 Antecedentes Históricos de La Investigación.....	14
2.3 Bases Teóricas.....	15
2.4 Base Conceptual.....	33
2.5 Bases Legales.....	35
2.6 Operacionalización de la Variable.....	37
CAPÍTULO	
III MARCO METODOLÓGICO.....	40
3.1 Fases de Investigación.....	40
3.2 Tipo de Investigación.....	41
3.3 Unidad de Estudio.....	42
3.4 Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.....	42
3.5 Validez del Instrumento.....	43
CAPÍTULO	
IV ANÁLISIS E INTERPRETA DE LOS RESULTADOS.....	44
CAPÍTULO	
V Conclusiones.....	59
Recomendaciones.....	60
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63

## LISTA DE CUADROS

	pp.
Cuadro Nro.1	
Sistema de Variables.....	38
Cuadro Nro.2	
Comparación de los ingresos de la Alcaldía durante los años 2000	
Y 2001.....	55

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

**ANÁLISIS DE LA EFICIENCIA DE RECAUDACIÓN POR CONCEPTO DE  
IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES COMERCIALES INDUSTRIALES O DE  
ÍNDOLE SIMILAR.  
CASO: MUNICIPIO ZEA, ESTADO MÉRIDA**

**Autor: Claysi I. Hayek C.  
Tutor: Esp. Eli Saul Rojas.  
Fecha: Febrero 2006**

**RESUMEN**

El presente estudio tiene como propósito Analizar la Eficiencia de Recaudación por Concepto de Impuesto sobre Actividad Comercial Industria o de Índole Similar. Caso Municipio Zea del Estado Mérida, donde se presenta la necesidad de conocer como es el funcionamiento y aplicación de la Ordenanza de IACIS en dicho municipio. El análisis que se realizará, servirá de base para dar al Municipio Zea del Estado Mérida, una serie de recomendaciones sobre las políticas necesarias para que la misma cuente con un sistema de recaudación eficiente y que los contribuyentes se vean incentivados a cancelar sus impuestos por este concepto; ya que en él se pudiera palpar la retribución a su aporte. De igual forma la Alcaldía pueda cumplir con los objetivos planteados en un periodo fiscal dado. Se realizó una Investigación tipo analítica, apoyada con una investigación documental y una investigación de campo dirigida al Director de Hacienda Municipal, lo cual permitió recolectar los datos de forma directa de la realidad. Finalmente el análisis realizado, servirá de base para dar al Municipio Zea una serie de recomendaciones sobre las políticas necesarias para que la misma cuente con un sistema de recaudación eficiente y los contribuyentes se sientan motivados a enterar su contribución.

**Palabras Claves:** Municipio, Impuesto, Beneficio social y fiscal, contribuyente

## INTRODUCCIÓN

Los impuestos municipales cobran cada día mayor importancia. Esto se puede observar por la amplia jurisprudencia que existe en el país al respecto. Durante los últimos diez años, el sistema tributario venezolano ha sufrido los cambios más significativos en su historia. No solo ha aumentado el número de tributos, sino que aquellos que han aparecido han sido tributos generales de alta productividad y que afectan a toda la colectividad en sus diferentes campos, por ejemplo, los tributos nacionales como el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto al Débito Bancario el Impuesto sobre Activos Empresariales y los tributos locales delegados tales como Patente de Industria y Comercio o Impuestos sobre Actividades Comerciales Industrial o de Índole Similar (IACIS), Patente Vehicular, Inmuebles Urbanos, Publicidad o Propaganda, Espectáculos Públicos, los timbres fiscales y papel sellado, por citar algunos.

A la par de este nacimiento de nuevos tributos, los gobiernos municipales han visto en la generación de recursos propios una salida a la enorme dependencia del Presupuesto Nacional. En este sentido, los municipios han desarrollado sus instrumentos tributarios y sus mecanismos de recaudación, sin tomar en cuenta el poder adquisitivo de los contribuyentes y la armonización racional que debe existir entre los mismos.

Esta investigación plantea el análisis de la eficiencia de recaudación por concepto de impuestos a las actividades comerciales, industriales o de índole similar en el Municipio Zea del Estado Mérida, para determinar si el mecanismo existente es el más óptimo o no en cuanto a la recaudación, control y administración. Es importante resaltar que el mismo debe armonizar con el sistema tributario del Municipio y con la capacidad económica del sujeto

pasivo, tratando de prevenir las desviaciones que se puedan suscitar por estos conceptos. Por tanto, es necesario analizar el crecimiento del sistema tributario en los últimos años cuando se intente evaluar cuál ha sido el grado de eficiencia y viabilidad de tal evolución, en especial, la manera en que ese sistema tributario local ha respetado o violado los fundamentos y derechos individuales que estén contemplados en la Constitución.

Es importante señalar que en la actualidad los municipios venezolanos están cargados de excesiva burocracia, dependiendo en más de un 90 por ciento del Situado Constitucional y para compensar esta realidad se aumenta en forma desmesurada la alícuota de impuestos, sin antes consultar o analizar la capacidad contributiva de los particulares. También se puede considerar que las desviaciones de los recursos y la ineficiencia en la actual conformación del sistema municipal venezolano, se evidencia, entre otros factores, por el crecimiento anárquico de los municipios.

El Sistema Tributario Nacional, nacido de la creación desordenada y desarmónica de los tributos, algunas veces contrarios en sus efectos y en otras oportunidades carecen de concordancia, ha sido protagonista en ocasiones, de serias distorsiones en otras áreas de la vida nacional y en el mejor de los casos, ha sido un obstáculo en la consecución de los preceptos constitucionales inherentes a la justicia, la protección de la economía nacional, la elevación del nivel de vida del pueblo.

Es innegable que la mayor cantidad de excesos por parte de la municipalidad se ha verificado en la aplicación del Impuesto a las Actividades Comerciales o de Índole Similar (IACIS), conocido anteriormente como Impuesto de Patente de Industria y Comercio (IPIC), y en su defecto se observa que en menor grado los excesos por parte de las municipalidades en el ejercicio del dominio fiscal se presentan en los Inmuebles Urbanos, entre otros, lo que nos conlleva a indagar

y analizar este tema, para así contribuir con la cultura tributaria necesaria para la creación o progreso de los municipios.

No obstante, para lograr configurar estas ideas, es necesario tener claros algunos términos o conceptos que se definirán más adelante. La investigación será de tipo analítica, cuya unidad de estudio estará representada por la Alcaldía del Municipio Zea del Estado Mérida, y se utilizará como técnica e instrumentos para la recolección de datos, la entrevista; también se deberá tener presente la validez y la confiabilidad para que dicha investigación tenga resultados aplicables y reales.

Se realizará un diseño para la investigación y se utilizará una técnica de análisis, el cual se explicará mas adelante. Esta investigación esta estructurado en los siguientes capítulos: En el Capítulo I se describe el problema objeto de estudio. Este está conformado por el planteamiento del problema, justificación, objetivos generales y objetivos específicos; además de los alcances. El Capítulo II abarca el marco teórico que comprende los antecedentes de la investigación, los antecedentes históricos, las bases teóricas, las bases conceptuales, bases legales; también se incluye el sistema de variables. Seguidamente tenemos el Capítulo III en el cual se explica la metodología que se utilizará definiendo las fases de la Investigación , el tipo de investigación a seguir, la unidad de estudio, las técnicas de recolección de los datos, la validez, la confiabilidad y la técnica de análisis. El Capitulo IV despliega el análisis de los resultados después de la aplicación de los instrumentos seleccionados para dicho estudio. Y para finalizar, el Capitulo V suministra las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó con ésta investigación.



