**DEDICATORIA**

A Dios Padre todo poderoso, dador de vida esperanza y fortaleza una meta mas hecha realidad.

A todos los santos benditos y misericordiosos en especial una vez mas a la Virgen de Betania y al Beato Juan Pablo II.

Al alma de quien ya no está con nosotros físicamente pero que nos acompaña espiritualmente, gracias Daniel porque te haz convertido en mi luz de protección.

A los miembros de mi hogar, Pedro y Pedro Luis en ellos he encontrado el consuelo, la esperanza y confianza en mis metas.

A mi Familia, fuente de humildad, unión, constancia y fortaleza, a pesar de las vicisitudes todo es posible. Gracias Mamá, hermanas y sobrinos.

***“El buen éxito de todas las carreras depende…***

***casi siempre, de los primeros pasos que se dan en ella…”***

***Simón Rodríguez***

**AGRADECIMIENTO**

A Dios padre todopoderoso en tus manos todo es posible, gracias Padre Eterno.

A la Universidad de Los Andes, casa de cosecha de conocimientos con grandes oportunidades e infinita visión.

A la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales (FACES), quien me brindo la oportunidad de participar en esta importante preparación especialista.

A la empresa Zona Industrial ALPE, C.A. lugar de mi trabajo y desempeño, donde he podido poner en practica mis conocimientos.

Al profesor Edmundo Cordero, tutor y amigo su paciencia, confianza y mano amiga permitieron hacerme creer que a pesar de las vicisitudes el tiempo todo lo sana, gracias.

A la profesora Lilian Monsalve, Asesora de este trabajo de investigación con usted logre adquirir conocimientos que sustanciaron mi propuesta gracias por el tiempo dedicado.

A Yelitze, secretaria de la oficina de Post-grado FACES-ULA, quien siempre con su optimismo y apoyo me transmitió fuerzas y energía para seguir adelante, a pesar de los tropiezos, gracias amiga.

**ÍNDICE GENERAL**

**P.p.**

|  |  |
| --- | --- |
| DEDICATORIA ………………………...……………………………………...vAGRADECIMIENTO …………………………………………………………vi ÍNDICEGENERAL …………………………...……………………………...vii LISTA DE CUADROS ………………………………………………………...ix LISTA DE TABLAS ……………………………………………………………xLISTA DE GRÁFICOS ………………………………………………………..xiRESUMEN ……………………………………………………………………xiiINTRODUCCIÓN ……………………………………………………………...1CAPITULO I EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓNPlanteamiento del Problema……………………..…………………........4Objetivos de la Investigación…………………………………………...8Justificación de la Investigación…………...…………………………….9Delimitación de la Investigación…………………………………….....10CAPITULO II MARCO TEÓRICOAntecedentes de la Investigación……………………………..……….12Bases Teóricas…………………………………………………………14Bases Legales………………………………………………………….19Glosario de Términos…………………………………………………..29Operacionalización de Variables………………….…………………....35CAPITULO III MARCO METODOLÓGICOTipos y Diseño de la Investigación…………………………………….37Población y Muestra ………...…………………………………….…...38Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos…………….………39Validez de los Instrumentos……………..………………………….….41Procesamiento y Análisis de Datos…………………………..….……..42CAPITULO IV PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOSPresentación y Análisis de los Resultados………………..……………43Aprovechamiento Tributario de los Excedentes de Créditos Fiscales I.V.A. para la empresa Zona Industrial ALPE, C.A………....…………61CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES Conclusiones………………………………….…………...…………...70 Recomendaciones……………...………………………….……...…….72REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS……………...…………….………...….73ANEXOS A Matrices de Recolección de Información……………….…….……..76 B Validación de Los Instrumentos……………………….…..……..….89**LISTA DE CUADROS****Cuadros p.p**1. Operacionalización de Las Variables ……………………………………...35
2. Plan Operativo para el Aprovechamiento de Los Excedentes de Créditos Fiscales del Impuesto al Valor Agregado de La Empresa Constructora Zona Industrial Alpe, C. A ………………………………………………………65

**LISTA DE TABLAS****Tabla p.p**1. Matriz de Datos del I.V.A. Periodo 2008 …………………………...41
2. Matriz de Datos del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2009 …………...42
3. Matriz de Datos del I.V.A. 2do. Semestre Periodo 2009 …………...43
4. Matriz de Datos del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2010 …………...44
5. Matriz de Datos del I.V.A. 2do. Semestre Periodo 2010 …………..45
6. Matriz de Datos del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2011……………46
7. Matriz de Datos para la Conformación de los Estados Financieros Periodos 2008 - 2009 - 2010 – 2011 (Balance General) …………....48
8. Matriz de Datos para la Conformación de los Estados Financieros Periodos 2008 - 2009 - 2010 – 2011 (Estado de Resultados / Estado de Ganancias y Pérdidas) ………………………………………………49
9. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. Periodo 2008 ………………………………………………………..51
10. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2009 …………………………………………52
11. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. 2do. Semestre Periodo 2009 ………………………………………...52
12. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2010 …………………………………………53
13. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. 2do. Semestre Periodo 2010 ………………………………………...54
14. Matriz para la Conformación de las Variables Tributarias del I.V.A. 1er. Semestre Periodo 2011 …………………………………………55

**LISTA DE GRÁFICOS****Gráfico p.p**1. Tendencia del Impacto Financiero I.V.A. Periodo 2008 ……………51
2. Tendencia del Impacto Financiero I.V.A. Periodo 2009 ……………53
3. Tendencia del Impacto Financiero I.V.A. Periodo 2010 ……………54
4. Tendencia del Impacto Financiero 1er. Semestre Periodo 2011 ……55

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES****FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES (FACES)****POST-GRADO EN CIENCIAS CONTABLES****ESPECIALIZACIÓN TÉCNICA EN TRIBUTOS****LOS EXCEDENTES DE CRÉDITOS FISCALES I.V.A.****Y SU APROVECHAMIENTO TRIBUTARIO****Caso: Zona Industrial A L P E, C. A.****Autora: T.S.U. Marquina, María V.****Tutor: Lcdo. Cordero, Edmundo J. Esp.****Mérida: Noviembre de 2012****RESUMEN**La investigación tuvo como objetivo Proponer las Alternativas de Aprovechamiento de los Excedentes de Créditos Fiscales I.V.A. en La Empresa del Sector Construcción, “Zona Industria ALPE, C.A.” Municipio Libertador del Estado Mérida. La investigación se desarrolló con base a un estudio de campo de tipo descriptivo, en la modalidad de proyecto factible, apoyada, en la investigación documental. La población la conformó la empresa Zona Industrial Alpe, C.A. con características particulares con un criterio de muestreo censal. Se utilizó matrices de recolección de datos que permitieron obtener información de gran utilidad en la aplicación de las variables tributarias y de los indicadores financieros determinando el impacto financiero generado. Además se grafico la tendencia de cada una de las matrices correspondientes a los períodos desde el 2008 hasta el 1er. Semestre del 2001, en gráficos de barra con su análisis respectivo. La validez del instrumento se realizó mediante la técnica juicio de experto. Se aplicó como técnica para recabar la información requerida a la observación libre y la entrevista informal. Del estudio se concluye que, las matrices diseñadas determinaron el impacto financiero de los excedentes y reflejaron su tendencia de acuerdo a las variables tributarias. Los resultados permitieron proponer el aprovechamiento de los excedentes de créditos fiscales basándose en el Registro de Comercio de la empresa, aunado al Documento de Condominio del ahora Centro Plaza Los Próceres construido por la empresa objeto de estudio. La generación de Débitos Fiscales permitió el aprovechamiento de Créditos Fiscales a través de la compensación debido a la facturación del servicio contemplado en la Ley del I.V.A. por la nueva actividad de la empresa en calidad de prestadora del servicio de administración de los inmuebles y el condominio.**Descriptores:** excedentes, créditos fiscales, impuesto al valor agregado, contribuyente, aprovechamiento tributario, empresa. |  |