**CAPÍTULO IV**

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

El análisis de los resultados contiene la información encontrada durante el proceso de investigación. Esta información fue analizada de manera tal que guiará hacia la consecución de los objetivos planteados en el capítulo I.

A lo largo del desarrollo del presente capítulo, se presentan, interpretan y analizan los resultados obtenidos a través de las técnicas descritas en la metodología de la investigación. Una vez validados y aplicados los instrumentos de recolección de información, revisión documental, entrevistas y encuestas, anteriormente señalados, aplicados a la muestra seleccionada, se obtuvo los resultados que son expuestos de forma ordenada con sus respectivos análisis, de manera tal que el lector no tenga confusión alguna.

Primeramente, la entrevista se constituyó en un proceso recopilador de información de suma importancia para la investigación. Se parte de los planteamientos obtenidos, buscando dirigir y guiar, las opiniones del entrevistado, sin proponer respuestas para las variables estudiadas. Seguidamente, las encuestas se aplicaron con el objeto de obtener información directa de la muestra objeto de estudio.

Posteriormente, se analizaron cualitativa y cuantitativamente los estados financieros, balance general y estado de excedente o déficit, de las cooperativas que conforman la muestra y finalmente se presenta un análisis general a través del cual se da respuesta a los objetivos específicos planteados en el estudio, para finalmente precisar el impacto económico de la exención del Impuesto Sobre la Renta de las cooperativas de servicios de municipio Libertador del estado Mérida en la recaudación fiscal del Estado durante el periodo 2007 al 2009.

**Análisis de la Entrevista Aplicada al Funcionario de la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOOP) Seccional Mérida**

En función del estudio y los objetivos establecidos, en principio se presenta el análisis de la entrevista aplicada a las autoridades del Consejo Cooperativo Regional del estado Mérida las cuales permitieron identificar a las cooperativas del Municipio Libertador del estado Mérida, los sectores de la economía a los cuales estas se dedican y bajo qué criterio estas son clasificadas; así como también la normativa legal que las rige, sirviendo esta información como base fundamental en el desarrollo de la investigación.

La entrevista fue aplicada a la Ciudadana Niloha Delgado, quien es la Coordinadora de la Seccional Mérida de la SUNACOOP. La entrevista constó de un total de seis (6) preguntas las cuales fueron contestadas por el funcionario de forma abierta y voluntaria (Anexo B). Al indagar sobre el marco legal que rige a las cooperativas en el país se obtuvo que en su opinión, y siguiendo con las disposiciones establecidas en la pirámide de Kelsem, las cooperativas están regidas en primera instancia por la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela y en segundo lugar por el Código Orgánico Tributario. Seguido de estas, se encuentran las Leyes, en el caso de las cooperativas la Ley Especial de Cooperativas vigente desde el año 2001.

En opinión de la funcionario entrevistada, las cooperativas en el país están en una situación favorecedora, puesto que están exentas de todo impuesto nacional, tasas y contribuciones, esto engloba los impuestos más importantes en cuanto a recaudación, como son el Impuesto Sobre la Renta y al Valor Agregado. En atención a esto, señaló que en materia del Impuesto Sobre la Renta, las asociaciones cooperativas en Venezuela están en el deber de informar a la administración sobre el resultado de su ejercicio anual, este solo corresponde a un deber formal. Es decir, que las cooperativas deben presentar anualmente una declaración de dicho impuesto a manera de declarar más no de pagar.

En cuanto a los requisitos que debe cumplir una cooperativa para poder disfrutar de los beneficios fiscales, específicamente en materia del Impuesto Sobre la Renta, impuesto objeto de estudio de esta investigación, la Ley Especial de Cooperativas establece que para que un organismo o institución oficial otorgue estas preferencias las cooperativas deben presentar una certificación de cumplimiento de las disposiciones establecidas en dicha ley. Para ello, las asociaciones cooperativas deben llevar a cabo un procedimiento legal ante la Superintendencia Nacional de Cooperativas, a través de los Consejos Cooperativos Regionales a fin de poder optar a recibir dicho certificado.

En vista de la privilegiada situación tributaria que tienen las cooperativas en el país, se indagó si estos beneficios han colaborado con el acelerado crecimiento de estas asociaciones en los últimos años, a lo cual expresó que aunado al apoyo e incentivo gubernamental que en años recientes han recibido por parte del Estado, estas conforman en igual proporción las causas que han originado el auge cooperativista surgido en el país. Finalmente, se logró precisar que en su opinión, las personas entrevistadas creen que en un futuro los beneficios fiscales que disfrutan actualmente las cooperativas sean modificados, en el sentido de que sean suprimidos o eliminados, o que se establezcan más requisitos para optar a gozar de los mismos.

**Resultados y Análisis del Instrumento Aplicado a los Miembros de las Cooperativas**

A continuación se presentan los resultados obtenidos luego de aplicar la encuesta a la muestra objeto de estudio de esta investigación, a través del cuestionario (Anexo C).

**Ítem Nº 1**

¿Conoce usted el Marco Legal que rige a las asociaciones cooperativas en Venezuela?

**Tabla Nº 1: Conocimiento del Marco Legal de las Cooperativas.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 05 | 71% |
| No | 02 | 29% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 1: Conocimiento del Marco Legal que rige a las Cooperativas. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 4.

La encuesta fue aplicada a 07 cooperativas, representadas cada una por un miembro, equivalentes a la muestra determinada para realizar el estudio. De acuerdo con los resultados arrojados el 71% de la muestra encuestada conoce el marco legal que rige a las asociaciones cooperativas en Venezuela, mientras que el restante 29% contestó no tener conocimiento de estas leyes.

**Tabla Nº 2: Leyes que conforman el Marco Legal de las Cooperativas.**

|  |  |
| --- | --- |
| **¿Cuáles Leyes?** | **Cantidad** |
| Ley Especial de Cooperativas y su Reglamento | 03 |
| Constitución Nacional de la Republica Bolivariana de Venezuela | 01 |
| Código Orgánico Tributario | 01 |
| No Conoce el marco legal | 02 |
| **Total** | **07** |

 Fuente: Sánchez (2010)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Gráfico Nº 2: Leyes que conforman el Marco Legal de las Cooperativas. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 5.

De los cinco (05) encuestados que contestaron conocer el marco legal bajo el cual se deben regir las cooperativas en el país, tres (03) opinó que la Ley Especial de Cooperativas y su reglamento están contempladas dentro de dicho marco, un (01) encuestado indico a la Constitución Nacional y otro nombró el Código Orgánico Tributario. Dos (02) de los encuestados manifestó no conocer el marco legal.

**Ítem Nº 2**

¿Al momento de conformar esta asociación, conocía usted los beneficios fiscales que tienen las cooperativas en Venezuela?

**Tabla Nº 3: Conocimiento sobre Beneficios Fiscales.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 04 | 57% |
| No | 03 | 43% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 3: Conocimiento de los beneficios fiscales de las Cooperativas. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 6.

El 57% de los encuestados que equivale a cuatro (04) cooperativistas conoce los beneficios fiscales que disfrutan las cooperativas en Venezuela, y confirmaron que al momento de constituir dicha asociación sabían de estos beneficios. El 43% de encuestados restantes contestó no conocer los beneficios fiscales antes de conformar la cooperativa.

**Ítem Nº 3**

¿Tiene conocimiento de la situación en materia tributaria en que están concebidas las cooperativas en Venezuela?

**Tabla Nº 4: Situación en Materia Tributaria de las Cooperativas.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 04 | 57% |
| No | 03 | 43% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 4: Conocimiento de la situación tributaria en que están las Cooperativas. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 7.

Al momento de indagar sobre el conocimiento que poseen los cooperativistas sobre la situación en el ámbito tributario que tienen las cooperativas, se obtuvo que cuatro (04) encuestados equivalente al 57% de la muestra conoce la situación tributaria de las cooperativas en el país y el 43% restante es decir tres (03) cooperativistas afirmóó no poseer conocimiento en este aspecto.

**Ítem Nº 4**

¿Conoce usted los beneficios en materia de Impuesto sobre la Renta de los que gozan las cooperativas?

**Tabla Nº 5: Beneficios Fiscales en Materia de Impuesto Sobre la Renta.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 06 | 86% |
| No | 01 | 14% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 5: Beneficios en Materia de Impuesto Sobre la Renta. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 8.

El 86% de la muestra encuestada afirmó conocer los beneficios en materia de Impuesto sobre la Renta que gozan las cooperativas según la ley vigente en Venezuela y el 14% restante de los encuestados equivalente a solo un (01) asociado contestó no conocer los beneficios que considera la Ley del Impuesto sobre la Renta para las cooperativas.

**Tabla Nº 6: Conocimiento de los Beneficios Fiscales.**

|  |  |
| --- | --- |
| **¿Cuáles?** | **Cantidad** |
| Exenta del Impuesto Sobre la Renta | 04 |
| No pagan Impuestos | 02 |
| No opino | 01 |
| **Total** | **07** |

Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 6: Conocimiento de los Beneficios en Materia de Impuesto Sobre la Renta. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 9.

De las seis (06) personas encuestadas que respondieron conocer los beneficios fiscales que contempla la Ley del Impuesto Sobre la Renta para las Cooperativas, cuatro (04) están de acuerdo con que dichas asociaciones están exentas del pago del Impuesto Sobre la Renta y dos (02) encuestados dijeron que las cooperativas están exentas del pago de todos los impuestos.

**Ítem Nº 5**

¿Sabe usted cuales son los deberes formales que en materia de Impuesto sobre la Renta tienen las cooperativas?

**Tabla Nº 7: Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 06 | 86% |
| No | 01 | 14% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 7: Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 10.

Según la información obtenida al indagar sobre el conocimiento que tienen los encuestados sobre los deberes formales de las cooperativas en materia de Impuesto sobre la Renta, un total de seis (06) personas es decir el 86% de la muestra dijo conocer que las cooperativas tienen deberes formales que cumplir con la administración nacional en cuanto al Impuesto sobre la Renta, mientras que el 14% restante de encuestados admitió no conocer estos deberes.

Gráfico Nº 8: Conocimiento de los Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 7.

De las seis personas encuestadas, seis (06) contestó tener conocimiento de los deberes formales en materia de Impuesto sobre la Renta que tiene las cooperativas, de estas, cinco (05) contestaron que el principal deber formal está conformado por las declaraciones informativas anuales de Impuesto sobre la Renta que deben realizar, mientras que solo un (01) encuestado respondió que las cooperativas tienen el deber formal de llevar libros contables.

**Ítem Nº 6**

¿Han cumplido con los deberes formales del Impuesto sobre la Renta que les corresponde como cooperativa?

**Tabla Nº 8: Cumplimiento de los Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 05 | 71% |
| No | 02 | 29% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 9: Cumplimiento de Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 8\.

Al medir el conocimiento que los asociados a las cooperativas encuestados tienen sobre sus deberes formales en relación al Impuesto sobre la Renta, se indagó si estos han cumplido con dichos deberes. De lo cual cinco (05) encuestados que representa el 71% de la muestra contestó que sí han cumplido con los deberes y los dos (02) encuestados restantes, es decir el 29% afirmó no cumplir estos deberes.

**Ítem Nº 7**

¿Conoce usted si la cooperativa a la que está asociado ha obtenido excedentes en los últimos 5 años?

**Tabla Nº 9: Excedentes Obtenidos por las Cooperativas.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 06 | 86% |
| No | 01 | 14% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 10: Excedentes obtenidos por las Cooperativas. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 9.

Según la Ley Especial de Cooperativas al finalizar cada ejercicio económico, las cooperativas obtienen un sobrante producto de sus operaciones totales el cual después de destinar los porcentajes legalmente establecidos para los fondos de emergencia, educación y protección social, se conoce como excedente. Se indagóó con los encuestados si estos están al tanto de que la cooperativa a la cual están asociados ha obtenido o no excedentes en los últimos 3 años, a lo cual el 86% de la muestra respondió conocer que si se han obtenido beneficios económicos en la cooperativa que representan, mientras que el 14% restante contestóó no conocer esta información.

**Ítem Nº 8**

¿Cree usted que la exención en materia de Impuesto sobre la Renta que gozan las cooperativas afecta la recaudación fiscal del Estado venezolano?

**Tabla Nº 10: Impacto de la Exención de las Cooperativas al Impuesto Sobre la Renta sobre la Recaudación Fiscal.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alternativa** | **Cantidad** | **Porcentaje** |
| Si | 05 | 71% |
| No | 02 | 29% |
| **Total** | **07** | **100%** |

 Fuente: Sánchez (2010)

Gráfico Nº 11: Impacto de la Exención de Impuesto Sobre la Renta de las Cooperativas en la Recaudación Fiscal. Fuente: datos obtenidos por el autor en tabla Nº 13.

En la búsqueda de poder alcanzar los objetivos de esta investigación, se preguntó a la muestra si consideran que la exención del Impuesto sobre la Renta que tienen las cooperativas afecta económicamente la recaudación fiscal del Estado, a lo que el 71% de los encuestados representado por cinco (05) cooperativistas respondió que sí y el 29% restante, es decir dos (02) personas respondieron que esta exención no afecta la recaudación fiscal del país.

**Calculo del Impuesto Sobre la Renta a Pagar de las Cooperativas Objeto de Estudio**

A continuación se presentan los cálculos realizados para obtener el Impuesto Sobre La Renta a pagar por cada una de las cooperativas que conforman la muestra objeto de este estudio, durante los tres anos que fueron estudiados.

**Asociación Cooperativa de Servicios “Sucre 362”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SUCRE 362"** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR**  |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  806,80  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  21,44  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  3,22  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **176,87**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo F.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SUCRE 362"** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR**  |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  4.125,85  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  89,69  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  13,45  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **739,96**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo F.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SUCRE 362"** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR**  |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  20.074,26  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  364,99  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  54,75  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **3.011,14**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo F.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “Los Robles 2145 RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "LOS ROBLES 2145 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  10.794,28  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  286,84  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  43,03  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **2.366,41**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo G.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "LOS ROBLES 2145 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR**  |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  302.078,86  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  6.566,93  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  34% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  500,00  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  1.732,76  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **95.301,62**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |
|  |  |  |  |  |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo G.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "LOS ROBLES 2145 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR**  |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.161.262,33  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  21.113,86  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  34% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  500,00  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  6.678,71  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **367.329,19**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo G.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “Caribana RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "CARIBANA R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  4.274,33  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  113,58  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  17,04  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **937,05**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo H.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "CARIBANA R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  5.329,12  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  96,89  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  14,53  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **799,37**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo H.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "CARIBANA R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  7.452,31  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  135,50  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  20,32  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **1.117,85**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo H.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “El Merey 103 RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "EL MEREY 103 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  28.055,84  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  745,53  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  111,83  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **6.150,63**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo I.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "EL MEREY 103 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  52.149,04  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  1.133,67  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  170,05  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **9.352,82**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo I.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "EL MEREY 103 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  63.058,26  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  1.146,51  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  171,98  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **9.458,74**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo I.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “Sermante 156 RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES "SERMANTE 156 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.341,37  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  35,64  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  5,35  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **294,07**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |
|  |  |  |  |  |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo J.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES "SERMANTE 156 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.209,48  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  26,29  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  3,94  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **216,92**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo J.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES "SERMANTE 156 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  18.651,17  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  339,11  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  50,87  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **2.797,68**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |
|  |  |  |  |  |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo J.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “Servilimp 602 RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SERVILIMP 602 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  926,17  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  24,61  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  3,69  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **203,04**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo K.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SERVILIMP 602 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.849,44  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  40,21  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  6,03  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **331,69**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo K.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "SERVILIMP 602 R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.526,31  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  27,75  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  4,16  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **228,95**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo K.3)**

**Asociación Cooperativa de Servicios “Divino Niño Jesús I RL”**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2007:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "DIVINO NIÑO JESUS I R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2007** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  1.709,85  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  45,44  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  6,82  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **374,85**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2007 Bs. 37,632 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2007 (Anexo L.1)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2008:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "DIVINO NIÑO JESUS I R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2008** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  173,32  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  3,77  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  0,57  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **31,08**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2008 Bs. 46,00 |

**Fuente: Estados Financieros Año 2008 (Anexo L.2)**

**Cálculos para el Ejercicio Fiscal 2009:**

|  |
| --- |
| **ASOCIACION COOPERATIVA DE SERVICIOS "DIVINO NIÑO JESUS I R.L."** |
| **DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR** |
| **EN CASO DE NO ESTAR EXENTA** |
| **EJERCICIO FISCAL 2009** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio |  |  891,91  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Excedente del Ejercicio en Unidades Tributarias |  16,22  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Alícuota (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  15% |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Desgravamen (Artículo Nº 52 Ley del Impuesto |  |  |
|  | Sobre la Renta 2001) |  |  -  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Impuesto Determinado Según Tarifa Nº 2 |  |  2,43  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Impuesto Sobre la Renta a Pagar** |  |  **133,79**  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Valor de la Unidad Tributario Vigente para el Ejercicio Fiscal 2009 Bs. 55,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Fuente: Estados Financieros Año 2009 (Anexo L.3)**

**Tabla Nº 11: Comparativa de los Impuestos Sobre la Renta Calculados por cada Cooperativa Objeto de Estudio**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cooperativa** | **Año 2007** | **Año****2008** | **Año****2009** | **Total** |
| SUCRE 362 |  176.87  |  739.96  |  3,011.14  |  3,927.97  |
| LOS ROBLES 2145 R.L. |  2,366.41  |  95,301.62  |  367,329.19  |  464,997.23  |
| CARIBANA R.L. |  937.05  |  799.37  |  1,117.85  |  2,854.27  |
| EL MEREY 103 R.L. |  6,150.63  |  9,352.82  |  9,458.74  |  24,962.19  |
| SERMANTE 156 R.L. |  294.07  |  216.92  |  2,797.68  |  3,308.66  |
| SERVILIMP 602 R.L. |  203.04  |  331.69  |  228.95  |  763.68  |
| DIVINO NIÑO JESUS I R.L. |  374.85  |  31.08  |  133.79  |  539.72  |
| **Total por Año** |  **10,502.93**  |  **106,773.47**  |  **384,077.33**  |  **501,353.72**  |

Grafico Nº 12: Impuesto Sobre la Renta por pagar por las cooperativas objeto de estudio en caso de no ser exentas, para los años 2007, 2008 y 2009.

Del gráfico anterior se puede concluir que luego de aplicar la tarifa nº 2 establecida por la Ley del Impuesto Sobre la Renta para las personas jurídicas, a los excedentes obtenidos por las siete (07) cooperativas que conforman la muestra de este estudio y teniendo como objetivo determinar el monto que debieron pagar por concepto de Impuesto Sobre la Renta en los años 2007, 2008 y 2009 en el caso de no gozar del beneficio fiscal de exención y estar en la obligación de pagar dicho impuesto; se determinó un total de Bs. 10.502,93 para el año 2007, Bs. 106.773,47 para el año 2008 y Bs. 384.077,33 para el 2009. Teniendo un total general de Bs. 501.353,72 a pagar para todo el periodo de estudio.

**ANALISIS GENERAL**

Luego de aplicar las técnicas de recolección de datos y expresar los resultados encontrados, se presenta a continuación un análisis general de la información obtenida a lo largo de la investigación. Por medio de la revisión documental y la aplicación de la entrevista y las encuestas, se dió respuesta a los objetivos específicos planteados en esta investigación.

La entrevista aplicada dió como resultado que los funcionarios de la Superintendencia Nacional de Cooperativas seccional Mérida conocen y están al tanto de las leyes que rigen en materia cooperativa, de la situación fiscal que tienen estas asociaciones en Venezuela y mostraron estar capacitados para informar tanto a los cooperativistas como al público en general, sobre las actuaciones, deberes y derechos que tienen las cooperativas a nivel nacional y regional.

De la entrevista efectuada, se obtuvo información de suma importancia para la investigación, cómo por ejemplo el total de cooperativas existentes en el Municipio Libertador del estado Mérida durante el lapso de estudio planteado, valor numérico fundamental para la determinación de la población y muestra objeto de investigación. De igual manera, se logróó conocer que las cooperativas existentes en Mérida en ese periodo están dedicadas a la producción, al consumo y a la prestación de servicios, estas últimas principalmente en el sector turismo, agropecuario, transporte, construcción y educación, entre otros.

Seguidamente se presentan los resultados obtenidos a través de la aplicación de la técnica de revisión documental, la cual fue desarrollada en detalle en el capítulo II, y que viene a dar cumplimiento con el primer objetivo específico del estudio, puede resumirse de la manera siguiente:

**Normativa legal vigente en materia jurídico tributaria que regula las actuaciones de las cooperativas en Venezuela**

En relación al primer objetivo específico de investigación, referido a la descripción de la normativa legal vigente, en materia jurídico tributaria que regula las actuaciones de las cooperativas en Venezuela, este se logró a través de la aplicación de las técnicas de observación directa de documentos y bibliografías. Para ello se utilizó el registro de observación documental, que permitió un análisis e interpretación de las fuentes documentales, las cuales se desarrollaron en el Marco Teórico que sustenta esta investigación. En atención al logro del objetivo, cabe señalar, que el ordenamiento jurídico tributario venezolano, tiene su basamento legal en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, así como en el Código Orgánico Tributario, los cuales contienen dentro de sus articulados, disposiciones claras referentes a las asociaciones del tipo cooperativistas, de igual manera, las leyes especiales, reglamentos, entre otros, que reglan las actuaciones de dichas asociaciones y especialmente, la exención que gozan del Impuesto sobre La Renta, impuesto objeto de este estudio.

A manera de ilustración, puede representarse dicho ordenamiento jurídico tributario, siguiendo la doctrina señalada en la pirámide del tratadista Kelsen Hans, de la siguiente manera:

Constitución de la Republica Bolivariana de Venezuela

Nivel Fundamental

CRBV

COT

Tratados, Acuerdos y Convenios Internacionales

Leyes Orgánicas, Generales y Especiales

Nivel Legal

LEY I.S.L.R.

LEY DE COOPERATIVAS

Reglamentos y Disposiciones de carácter general; Providencias y Resoluciones

Nivel Sub Legal

REGLAMENTO LEY DE COOPERATIVAS

**Grafico Nº 13: Bases Legales. Desarrollo Piramidal de Ordenamiento Jurídico Tributario, en base a la Pirámide de Kelsen Hans.** Elaboración Propia (2010).

Del gráfico anterior se desprenden tres niveles del ordenamiento jurídico tributario venezolano:

*Nivel Fundamental*: donde se encuentra la normativa expresada en la Carta Fundamental del Estado, la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

*Nivel Legal*: comprenden los Tratados, Acuerdos y Convenios Internacionales firmados por el Estado para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal. Para efectos de esta investigación es importante señalar que en este nivel se encuentra el Código Orgánico Tributario que contiene las disposiciones aplicables a tributos nacionales y a las relaciones jurídicas derivadas de ellas; así como también, la Ley del Impuesto Sobre La Renta, que otorga el beneficio fiscal de exención a estas asociaciones, y la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas, que establece en sus artículos las disposiciones tributarias que rigen las actuaciones de estas asociaciones.

*Nivel Sublegal*: integrado por reglamentos y disposiciones de carácter general; es importante resaltar que en este nivel se encuentra el Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta y el Reglamento de la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas, en los cuales se articulan las disposiciones legales tendientes a la aplicación de las leyes a casos concretos que se presentan en la vida en sociedad.

**Disposiciones legales contenidas en la Constitución y el Código Orgánico Tributario de la República Bolivariana de Venezuela:**

En la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) se encuentran consagrados los principios constitucionales tributarios, los cuales se resumen en: (a) Principio de legalidad; (b) Principio de generalidad; (c) Principio de igualdad tributaria; (d) Principio de no confiscatoriedad; (e) Principio de la capacidad contributiva o de capacidad económica; (f) Principio de progresividad; (g) Principio de no retroactividad; y (h) Principio de prohibición del impuesto pagadero en servicio personal.

Dichos principios constitucionales tributarios señalados anteriormente, fueron desarrollados a plenitud en el capítulo II denominado Marco Teórico. A continuación se presenta un cuadro resumen que contiene los principios que rigen el ordenamiento jurídico tributario, y su basamento legal en la Constitución, en concordancia con lo dispuesto en el Código Orgánico Tributario.

**Cuadro Nº 4: Resumen de los principios tributarios y su basamento legal en la Constitución y el Código Orgánico Tributario de la República Bolivariana de Venezuela**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Disposición** | **Normativa** | **Art.** | **Descripción** |
| Principio de Legalidad | CRBV (1999) | 317 | No podrá cobrarse impuesto, tasa, ni contribución alguna que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por la ley que cree el tributo correspondiente.  |
| COT (2001) | 3 | Sólo a las leyes corresponden regular con sujeción a las normas generales de este código las siguientes materias: 1.- Crear, modificar o suprimir tributos, definir el hecho imponible, fijar la alícuota del tributo, la base de su cálculo e indicar los sujetos pasivos del mismo. 2.- Otorgar exenciones y rebajas de impuesto.3.- Autorizar al Poder Ejecutivo para conceder exoneraciones y otros beneficios o incentivos fiscales.4.- Las demás materias que les sean remitidas por este Código.  |
| Principio de Generalidad | CRBV (1999) | 133 | Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley. |
| Principio de Igualdad Tributaria | CRBV (1999) | 21 | Todas las personas son iguales ante la ley, y en consecuencia:1.- No se permitirán discriminaciones fundadas en la raza, el sexo, el credo, la condición social o aquéllas que, en general, tengan por objeto o por resultado anular o menoscabar el reconocimiento, goce o ejercicio en condiciones de igualdad, de los derechos y libertades de toda persona. 2.- La ley garantizará las condiciones jurídicas y administrativas para que la igualdad ante la ley sea real y efectiva; adoptará medidas positivas a favor de personas o grupos que puedan ser discriminados, marginados o vulnerables; protegerá especialmente a aquellas personas que por alguna de las condiciones antes especificadas, se encuentren en circunstancia de debilidad manifiesta y sancionará los abusos o maltratos que contra ellas se cometan. 3.- Sólo se dará el trato oficial de ciudadano o ciudadana; salvo las fórmulas diplomáticas. No se reconocen títulos nobiliarios ni distinciones hereditarias.  |
| Principio de no Confiscatoriedad | CRBV (1999) | 115 | Se garantiza el derecho de propiedad. Toda persona tiene derecho al uso, goce, disfrute y disposición de sus bienes. La propiedad estará sometida a las contribuciones, restricciones y obligaciones que establezca la ley con fines de utilidad pública o de interés general. Sólo por causa de utilidad pública o interés social, mediante sentencia firme y pago oportuno de justa indemnización, podrá ser declarada la expropiación de cualquier clase de bienes. |
| CRBV (1999) | 116 | No se decretarán ni ejecutarán confiscaciones de bienes sino en los casos permitidos por esta Constitución. Por vía de excepción podrán ser objeto de confiscación, mediante sentencia firme, los bienes de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, responsables de delitos cometidos contra el patrimonio público, los bienes de quienes se hayan enriquecido ilícitamente al amparo del Poder Público y los bienes provenientes de las actividades comerciales, financieras o cualesquiera otras vinculadas al tráfico ilícito de sustancias psicotrópicas y estupefacientes |
| CRBV (1999) | 317 | … Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio… |
| Principio de Capacidad Contributiva | CRBV (1999) | 133 | Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley. |
| CRBV (1999) | 316 | El sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del o la contribuyente, atendiendo al principio de progresividad, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población, y se sustentará para ello en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos. |
| Principio de no retroactividad | CRBV (1999) | 24 | Ninguna disposición legislativa tendrá efecto retroactivo, excepto cuando imponga menor pena. Las leyes de procedimiento se aplicarán desde el momento mismo de entrar en vigencia aun en los procesos que se hallaren en curso; pero en los procesos penales, las pruebas ya evacuadas se estimarán en cuanto beneficien al reo o rea, conforme a la ley vigente para la fecha en que se promovieron. |
| Principio de prohibición de impuesto pagadero en servicio personal | CRBV (1999) | 317 | … No podrán establecerse obligaciones tributarias pagaderas en servicios personales…  |

**Fuente:** Elaboración Propia (2010). Con base a la CRBV 1999 y COT 2001

Seguidamente, cabe señalar que la Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela en sus artículos 118, 308 y 184 numeral 5, hace mención a las cooperativas al exponer que el Estado reconoce el derecho de los venezolanos de conformar asociaciones de carácter social y participativo, poniendo como ejemplo a las cooperativas, entre otras. Señala que estas agrupaciones podrán dedicarse a cualquier actividad económica, siempre que la misma cumpla con las disposiciones legales.

También, la Constitución Nacional de la República Bolivariana de Venezuela prevé que el Estado está en la obligación de promover y proteger a las cooperativas y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, a través de la capacitación, la asistencia técnica y el oportuno financiamiento, procurando fortalecer el desarrollo económico del país y crear nuevas fuentes de empleo y consolidando el bienestar social.

En segundo lugar y de manera indirecta, la Constitución Nacional menciona a las asociaciones cooperativas en sus artículos 52 y 299, donde contempla que todo venezolano tiene el derecho de asociarse con fines lícitos y el Estado como ente rector deberá facilitar el ejercicio de dicho derecho. Los principios de justicia social, democratización, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, conforman la base en que se fundamenta el régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela y por medio de estos principios se asegura el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la comunidad.

Lo antes señalado, evidencia el objeto del Estado de promover y proteger a este tipo de asociaciones, las cuales están creadas para colaborar en el desarrollo y mejoramiento de la economía del país; de igual manera, la intención por parte del Estado de prestar apoyo técnico y financiero para su crecimiento y consolidación.

**Procedimientos a seguir por las cooperativas para poder disfrutar de los beneficios fiscales**

El segundo objetivo específico de esta investigación hace referencia a los procedimientos que deben seguir las asociaciones cooperativas en Venezuela para poder disfrutar de los beneficios fiscales otorgados por las leyes; dicho objetivo se alcanzó a través de las disposiciones contempladas en el Código Orgánico Tributario.

Dicho código, como se mencionó anteriormente, constituye la base del Sistema Tributario venezolano, derivándose de él los principios generales dirigidos a los distintos tributos, nacionales, estadales y municipales, regidos directa o indirectamente, por sus disposiciones, en desarrollo de los preceptos establecidos en la Constitución, es por esta razón que lo referente a la regulación en materia del Impuesto Sobre la Renta, y las disposiciones de las leyes especiales que norman este sector, es competencia del Código Orgánico Tributario.

Es importante señalar que esta normativa legal consagra entre otros aspectos, los ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones de cualquier clase de tributos, y por tanto, en relación con las cooperativas y el Impuesto Sobre la Renta, y sus respectivas sanciones. Además de establecer todos los lineamientos a seguir en cuanto a la materia tributaria se refiere.

Por otro lado, en la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas, vigente desde el año 2001, se establece como se expresó en el capítulo II, la exención de las cooperativas al pago de impuestos nacionales directos, tasas, contribuciones especiales y derechos registrales, siempre que estén contemplados dentro de los términos previstos en la ley de la materia y las disposiciones reglamentarias de la presente ley.

También establece esta ley especial los requisitos que deben cumplir las cooperativas para poder disfrutar de las exenciones, los cuales se centran principalmente en poseer una certificación solicitada y emitida por la Superintendencia Nacional de Cooperativas (SUNACOOP) a través de la cual pueden beneficiarse de estas dispensas tributarias.

**Beneficios fiscales otorgados por la Ley del Impuesto Sobre La Renta a las cooperativas**

El tercer objetivo específico de este estudio permitió determinar los beneficios fiscales que concede la Ley del Impuesto Sobre la Renta a las cooperativas. Como se ha señalado a lo largo de esta investigación, la ley del Impuesto Sobre la Renta señala como exentas a las cooperativas del pago de este impuesto, sin embargo, establece ciertas condiciones para que puedan calificarse como exentas, entre estas están que las sociedades cooperativas operen bajo las condiciones generales fijadas por el Ejecutivo Nacional y que cumplan con las formalidades y requisitos establecidos en las leyes o reglamentos para su ejecución.

A manera de formalidad ante la administración tributaria, estas asociaciones deben solicitar la calificación exención del pago del impuesto sobre la renta, cumpliendo con los requisitos y siguiendo el procedimiento establecido en la Gaceta Oficial de la República Nº 38.347 publicada el 30 de diciembre del año 2005, denominada: Pasos a Seguir por Las Asociaciones Cooperativas ante el SENIAT para obtener la Exención del Pago de Tributos.

Posterior a la solicitud de la calificación de exención, la administración tributaria verificará los requisitos exigidos y emitirá un pronunciamiento otorgando al solicitante la exención del impuesto a que hubiere lugar, y en consecuencia la cooperativa se encontrará legalmente libre del pago del tributo y no sujeta a retenciones, por los beneficios o excedentes que obtenga gracias al desempeño de sus actividades propias. Sin embargo, este aviso oficial señala que las cooperativas están obligadas a presentar las declaraciones correspondientes a cada ejercicio económico, a manera de informar al fisco nacional sobre su actuación en el año que culmina.

De igual manera, aunque las cooperativas sean calificadas como exentas del pago del Impuesto Sobre la Renta, deberán cumplir con los deberes formales que la ley y su reglamento prevén, así como también las disposiciones antes mencionadas contempladas en la Ley Especial de Asociaciones Cooperativas.

De todo esto se puede concluir que las cooperativas deben llevar los libros contables legalmente establecidos y los registros de sus operaciones tributarias por mes calendario, ya que pueden ser objeto de fiscalizaciones por parte del SENIAT y la SUNACOOP. Es de suma importancia señalar, que si ocurre el caso en el que se compruebe que existe una simulación del acto cooperativo, el beneficio de la exención se perderá.

**Determinación del impacto económico de la exención del Impuesto Sobre la Renta de las cooperativas objeto de estudio sobre la recaudación fiscal del Estado**

El cuarto objetivo específico de este estudio se basó en establecer el impacto económico que generó la exención del Impuesto Sobre la Renta otorgado a las cooperativas sobre la recaudación fiscal del Estado objeto de estudio en los años 2007, 2008 y 2009, periodo estudiado. Para alcanzar dicho objetivo, se tomaron los estados financieros básicos de las siete (07) cooperativas que conformaron la muestra seleccionada, Balances Generales y Estados de Excedentes o Déficits, los cuales demostraron que todas las cooperativas obtuvieron excedentes para los años estudiados. Posteriormente se aplicó la tarifa Nº 2 establecida en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con la finalidad de determinar el monto a pagar por concepto de Impuesto Sobre la Renta, en el caso de que las cooperativas no gozaran del beneficio fiscal de exención.

Del procedimiento antes descrito se obtuvo como resultado que para el periodo de estudio, años 2007, 2008 y 2009, solo las cooperativas que conformaron la muestra tuviesen que haber pagado Bs. 501.353,72 en total por concepto de Impuesto Sobre la Renta, tal y como se mostró anteriormente en la Tabla N° 11. Haciendo un promedio anual por cada cooperativa, el Estado dejó de percibir Bs. 23.873,99 por cada una, si se multiplica este monto promedio por el total de 97 cooperativas de servicios existentes en el Municipio Libertador del estado Mérida, se obtienen Bs. 2.315.777,03 anuales dejados de percibir.

Tomando en cuenta, que al cierre del mes de diciembre del año 2010 el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) es de 27,2%, se estima que el Impuesto Sobre la Renta a pagar, seria de Bs. 488.546,36, tomándose como base Bs. 384.077,33 calculados para el año 2009, de las cooperativas estudiadas.

Por todo lo antes expuesto se analiza que para las 97 cooperativas de servicios existentes en el Municipio Libertador del estado Mérida, se tendría un monto estimado a pagar de Bs. 2.945.668,38 para el año 2010, razón por la cual se concluye que el objetivo general de esta investigación fue alcanzado, pues se obtuvo el valor cuantitativo dejado de percibir por el Estado venezolano por concepto de Impuesto Sobre la Renta, para los años 2007, 2008 y 2009, el mismo representa un beneficio económico para las cooperativas objeto de estudio, puesto que dichos excedentes fueron destinados a aumentar los fondos ya existentes, de emergencia, protección social y educación, y en otros casos fue repartido a sus asociados de manera equitativa, siempre en busca del beneficio de la cooperativa y sus asociados.