

**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 por la ciudadana **María Antonieta Sánchez Uzcátegui**, C. I. **V-15.175.946**, para optar al Grado de **Especialista en Ciencias Contables, Mención Tributos, Área Rentas Internas**; considero que dicho trabajo cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Consejo Técnico del Postgrado.

En la ciudad de Mérida, a los 09 días del mes de Noviembre de 2011.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Abg. Carlos A. Montalván Mora

C.I. Nº E-82.287.902

AGRADECIMIENTOS

Al concluir este trabajo de grado, que representó para mí un largo camino, pero que en este momento significa el fin de una meta y el inicio de muchas más, quiero agradecer a aquellas personas que con su apoyo y estimulo hicieron posible este logro.

A Dios Todopoderoso por iluminar y guiar mi camino para poder concluir esta meta.

A mis padres, hermanos y a toda mi familia, por siempre estar ahí, apoyándome y ayudándome a no darme por vencida.

A mi esposo, por ser mí apoyo en todo momento y brindarme su ayuda y confianza incondicional.

A mis compañeras del postgrado, por brindarme sus conocimientos y convertirse en unas amigas con las que sé que puedo contar.

Al Abogado Carlos Montalván, por aceptar ser mi tutor y brindarme además su valiosa amistad.

A mis compañeros de trabajo, por confiar en mí y suplirme en los momentos en que lo necesite.

Al personal del Postgrado en Ciencias Contables y equipo profesoral de la Ilustre Universidad de Los Andes, por brindarme la oportunidad de alcanzar una meta más.

Sin querer olvidar a nadie en particular, a todas aquellas personas que de una u otra manera han compartido mi vida durante el transcurso de estos últimos años, mi más sincero agradecimiento a su comprensión, estimulo y ayuda ya que todos son parte de mi vida.

Muchas gracias…

María Antonieta

*A mi querida abuelita que ya no está junto a mí, pero que mientras lo estuvo dio todo lo que estuvo en sus manos para ayudarme y apoyarme...*

**ÍNDICE GENERAL**

pp.

|  |  |
| --- | --- |
| **LISTA DE CUADROS**  |  **ix** |
| **LISTA DE TABLAS** **LISTA DE GRÁFICOS**  |  **x****xi** |
| **RESUMEN** | **xii** |
| **INTRODUCCIÓN** | **1** |
| **CAPÍTULO** |  |
| **I EL PROBLEMA** | **4** |
|  Planteamiento del Problema  | 4 |
|  Objetivos de la Investigación | 12 |
|  Objetivo General  | 12 |
|  Objetivos Específicos  | 12 |
|  Justificación de la Investigación  | 12 |
|  Alcances de la Investigación | 14 |
| Limitaciones de la Investigación | 14 |
| **CAPÍTULO** |  |
| **II MARCO TEORICO REFERENCIAL** | **16** |
|  Antecedentes de la Investigación  | 16 |
|  Fundamentos Teóricos de la Investigación  | 20 |
|  Actividad Financiera del Estado | 20 |
|  Relación Jurídica Tributaria | 22 |
|  El Sistema Tributario Venezolano | 27 |
|  Definiciones Básicas Tributarias | 29 |
|  Aspectos Importantes de los Tributos | 29 |
|  Caracterización Jurídica del Tributo | 29 |
|  Clasificación de los Tributos | 31 |
|  Potestad Tributaria del Estado | 37 |
|  Principios Constitucionales que Rigen el Sistema Tributario Venezolano | 39 |
|  La Exención Tributaria | 42 |
|  Clasificación de las Exenciones y Exoneraciones | 43 |
|  Principales Aspectos del Impuesto Sobre la Renta | 43 |
|  Historia del Cooperativismo | 44 |
|  El Cooperativismo Internacional | 44 |
|  El Movimiento Cooperativo Venezolano | 46 |
|  Evolución Histórica del Cooperativismo en Venezuela | 46 |
|  Aspectos Importantes del Cooperativismo | 48 |
|  Objetivos del Cooperativismo | 48 |
|  Valores del Movimiento Cooperativista | 49 |
|  Principales Aspectos Sobre las Cooperativas | 50 |
|  Tipos de Cooperativas  | 58 |
|  Aspectos Contables de las Cooperativas  | 63 |
|  Superintendencia Nacional de Cooperativas  | 67 |
|  Fundamentos Legales  | 69 |
|  Régimen Jurídico de las Asociaciones Cooperativas | 70 |
|  Sistema de Variables  | 77 |
|  Definición de Términos Básicos | 79 |
| **CAPÍTULO** |  |
| **III MARCO METODOLÓGICO** | **83** |
|  Tipo de Investigación  | 83 |
|  Población y Muestra  | 85 |
|  Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos  | 87 |
|  Validez y Confiabilidad de los Instrumentos  | 89 |
|  Técnicas de Análisis e Interpretación de Datos  | 90 |
|  Descripción de las Fases de la Investigación | 91 |
|  Diseño de la Investigación | 94 |
| **CAPITULO** |  |
| **IV ANALISIS E ENTERPRETACION DE LOS RESULTADOS** | **95** |
|  |  |
| **CAPITULO** |  |
| **V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** | **143** |
|  **Conclusiones** | 143 |
|  **Recomendaciones** | 145 |
|  |  |
| **REFERENCIAS** | **147** |
| **ANEXOS** | **151** |
|  |  |

**LISTA DE CUADROS**

|  |  |
| --- | --- |
| **CUADRO** | **pp**. |
|  |  |
| 1 Diferencias entre las Sociedades Mercantiles y las Sociedades Cooperativas  | 55 |
| 2 Diferencias entre una Cooperativa de Ahorro y un Banco  | 58 |
| 3 Operacionalización de las Variables  | 75 |
| 4 Resumen de los Principios Tributarios y su Basamento Legal en la |  |
| Constitución y el Código Orgánico Tributario de la Republica Bolivariana |  |
| de Venezuela | 131 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**LISTA DE TABLAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **TABLAS**  | **pp.** |
|  |  |
| 1 Conocimiento del Marco Legal de las Cooperativas  | 95 |
| 2 Leyes que Conforman el Marco Legal de las Cooperativas  | 96 |
| 3 Conocimiento sobre Los Beneficios Fiscales  | 97 |
| 4 Situación en Materia Tributaria de las Cooperativas  | 98 |
| 5 Beneficios Fiscales en Materia de Impuesto Sobre la Renta  | 99 |
| 6 Conocimiento de los Beneficios Fiscales  | 100 |
| 7 Beneficios Fiscales en Materia de Impuesto Sobre la Renta | 101 |
| 8 Cumplimiento de los Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta  | 103 |
| 9 Excedentes Obtenidos por las Cooperativas  | 104 |
| 10 Impacto de la Exención de las Cooperativas al Impuesto Sobre la Renta sobre la Recaudación Fiscal  | 105 |
| 11 Comparación de los Impuestos Sobre la Renta Calculados por cada |  |
| Cooperativa Objeto de Estudio | 128 |
|  |  |

**LISTA DE GRÁFICOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **GRÁFICO**  | **pp.** |
|  |  |
| 1 Conocimiento del Marco Legal de las Cooperativas  | 95 |
| 2 Leyes que Conforman el Marco Legal de las Cooperativas  | 96 |
| 3 Conocimiento de los Beneficios Fiscales de las Cooperativas | 97 |
| 4 Conocimiento sobre la Situación Tributaria en que están las Cooperativas | 98 |
| 5 Beneficios Fiscales en Materia de Impuesto Sobre la Renta  | 99 |
| 6 Conocimiento de los Beneficios Fiscales en Materia de Impuesto Sobre la  |  |
| Renta | 100 |
| 7 Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta | 101 |
| 8 Conocimiento de los Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la  |  |
| Renta | 102 |
| 9 Cumplimiento de los Deberes Formales en Materia de Impuesto Sobre la Renta  | 103 |
| 10 Excedentes Obtenidos por las Cooperativas  | 104 |
| 11 Impacto de la Exención de las Cooperativas al Impuesto Sobre la Renta de las Cooperativas en la Recaudación Fiscal  | 105 |
| 12 Impuesto Sobre la Renta por Pagar por las Cooperativas Objeto de |  |
| Estudio en Caso de No Estar Exentas, para los años 2007 - 2009 | 128 |

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES

POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

ESPECIALIZACION EN TRIBUTOS, AREA: RENTAS INTERNAS

**IMPACTO DE LA EXENCION DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS COOPERATIVAS SOBRE LA RECAUDACION FISCAL DEL ESTADO DURANTE LOS ANOS 2007- 2009**

**Caso de Estudio: Cooperativas de Servicios del Municipio Libertador del Estado Mérida.**

Autor: Lic. María Antonieta Sánchez Uzcátegui.

Tutor: Abog. Carlos Montalbán Mora.

Año: noviembre, 2011.

**RESUMEN**

El objetivo general del presente trabajo especial de grado consistió en analizar el impacto de la exención de Impuesto sobre la Renta de las cooperativas sobre la recaudación fiscal del Estado durante el periodo 2007 al 2009, caso de estudio las cooperativas de servicios del Municipio Libertador del estado Mérida. Para lograr tal objetivo fue necesario: en primer lugar, describir la normativa legal vigente que rige a las Asociaciones Cooperativas en Venezuela; en segundo lugar, detallar los procedimientos que deben cumplir las cooperativas para poder disfrutar de los beneficios fiscales que concede la ley. Por otra parte, determinar los beneficios fiscales que concede la Ley del Impuesto sobre la Renta a las cooperativas y finalmente, establecer el impacto económico generado por la exención otorgada por la Ley del Impuesto sobre la Renta en las cooperativas de servicios del Municipio Libertador del Estado Mérida durante los años 2007 al 2009. En tal sentido, se aplicaron diversas técnicas de recolección de datos entre las que se encuentran: revisión documental a través del análisis documental, el registro de observación con el uso de las listas de cotejo, la entrevista con el instrumento guía de entrevista y la encuesta por medio del instrumento cuestionario. Los datos fueron obtenidos principalmente por fuentes primarias y bajo un método netamente cualicuantitativo sustentado en un nivel de investigación de tipo analítica y un diseño de investigación de campo con apoyo en investigación documental; se contó con la validación de tres (3) expertos en el área y se utilizaron técnicas de análisis como la codificación y la tabulación, para garantizar la certeza de los resultados. Se obtuvo como conclusión que la exención de Impuesto Sobre la Renta generó para las cooperativas objeto de estudio un ahorro de Bs. 501.353,72, el cual fue destinado al desarrollo de proyectos, creación y ampliación de fondos y beneficios para la cooperativa y el de todos sus asociados, mientras que esta dispensa genera un sacrificio fiscal para el Estado en proporción al apoyo económico y tecnológico que le otorgan a estas asociaciones.

**Descriptores:** Cooperativas, Exención, Beneficio, Tributo, Impuesto, Ahorro.