LAS NORMAS JURÍDICAS COMO OBLIGACIÓN GERENCIAL EN VENEZUELA
(LEGAL STANDARDS AS A MANAGEMENT OBLIGATION IN VENEZUELA)

Alfredo Enrique Pacheco Seijas

Docente Instructor de la UNELLEZ. Doctorando en Gerencia Avanzada (UNELLEZ). Magister Scientiarum en Ciencias de la Educación (UNELLEZ). Ingeniero Agrónomo (UNELLEZ). TSU Agroindustrial. Mención: Granos y Semillas (UNELLEZ). alfre456@gmail.com.

Autor de correspondencia: Alfredo Pacheco. E-mail: alfre456@gmail.com

Recibido: 31/10/2022 **Admitido:** 15/12/2022

RESUMEN

En este ensayo trataremos las normas jurídicas como obligación gerencial. El Código Civil Venezolano define a las personas naturales o jurídicas con sus deberes y derechos. La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela en su artículo 133 refiere que todos deben de coadyuvar a los gastos públicos y el artículo 317, que la evasión fiscal será castigada penalmente. El Código Orgánico Tributario (COT) de Venezuela, define las obligaciones tributarias y la Ley de Servicio Nacionalizar Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, regula el sistema tributario. La gerencia en caso del incumplimiento de las normas tributarias, por un ilícito el artículo 28, determina la responsabilidad de estos. La Ley Orgánica de la Administración Pública, para esta ley el COT en su artículo 129, establece sanciones restrictivas de la libertad. La Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y las Trabajadoras como obligación de las personas pública o privada.

Palabras clave: Código Civil Venezolano, coadyuvar, evasión fiscal, sanciones.

ABSTRACT

In this essay we will deal with legal norms as a managerial obligation. The Venezuelan Civil Code defines natural or legal persons with their duties and rights. The Constitution of the Bolivarian Republic of Venezuela in its article 133 states that everyone must contribute to public spending and article 317, that tax evasion will be criminally punished. The Organic Tax Code (OTC) of Venezuela defines the tax obligations and the Nationalized Integrated Customs and Tax Administration Service Law regulates the tax system. The management in case of non-compliance with tax regulations, for an illicit article 28, determines the responsibility of these. The Organic Law of the Public Administration, for this law the OTC in its article 129, establishes restrictive sanctions of freedom. The Organic Law of the Work of the Workers and the Workers as an obligation of the public or private persons.

Keywords: Venezuelan Civil Code, assist, tax evasion, sanctions.

INTRODUCCIÓN

Las sociedades actuales a nivel mundial han sufrido cambios económicos, políticos y sociales, esto como consecuencia de la globalización debido al avance de la tecnología de información, a estas transformaciones no

escapa la República Bolivariana de Venezuela. El Estado se ha visto obligado a efectuar regulaciones en la normativa jurídica del país, donde actúan todos los que en el cohabitan como las personas naturales, personas jurídicas o entes colectivos. Todos ellos descrito en este ensayo,

en tales circunstancias y a raíz de los tiempos actuales las reformas en las normativas se han hecho en razón de ayudar al Estado, tanto en el gasto público, como el caso de los tributos, tasas y aranceles; que es de orden constitucional en sus artículos 133, 316 y 317 y por esto, todos deben ayudar al Estado con el gasto público.

En éste sentido, las nuevas leyes o reformas hechas a las ya existentes han servido para proteger a las personas naturales en sus deberes y derechos con el Código Civil Venezolano. También el caso de la Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras, en defensa de los derechos laborales o la Ley Orgánica de la Administración Pública o el Código Orgánico Tributario de la República Bolivariana de Venezuela, que, junto a la Ley de Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, se encargan de hacer la ejecución en los pagos de los tributos que puedan generar los entes del Estado por medio de los aranceles. Estas solo por nombrar algunas, pero hay otras normativas de carácter público.

DESARROLLO ARGUMENTAL

Las normas jurídicas como obligación gerencial en Venezuela

Las normas jurídicas definen el comportamiento de un país como una región de justicia y paz, ya que estas establecen como deben comportarse todos sus habitantes. El Código Civil de Venezuela (CCV) define el Artículo 15. "Las personas son naturales o

jurídicas". También específica: "Artículo 16. Todos los individuos de la especie humana son personas naturales". Por lo cual, las normativas para las personas naturales son del uso de la sociedad, estas definen los deberes y derechos que tiene la sociedad para el bien común de las personas, creando un ambiente de respeto entre todos los sectores sociales. También el CCV definidos en el artículo 19. "Son personas jurídicas y capaces de obligaciones y derechos". Además de describirlos en los numerales: 1. La nación y las entidades políticas que la componen. 2. Las iglesias de cualquier credo, las universidades 3. Las asociaciones, corporaciones y personas jurídicas.

De lo anterior, Molero Alvarado y socorro (2019), en la publicación "Responsabilidad por ilícitos y sanciones en el código orgánico tributario venezolano" hacen la observación al Código Civil, siguiente: Artículo 1185. "El que, con intención, o por negligencia, o por imprudencia, ha causado un daño a otro está obligado a repararlo". La reparación a hacer se determinará según, el Artículo 1196. "La obligación de reparación se extiende a todo daño moral o material causado por el acto ilícito". Lo anterior, será determinado por un juez, este informará a los órganos competentes su ejecución. (s/p).

De lo anterior, las normas jurídicas están ligadas a las personas antes nombradas que cumplan con los requisitos de ley en la República Bolivariana de Venezuela (RBV).

Dentro de los deberes a cumplir tenemos que La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV), (1999). Refiere: Artículo 133. "Toda persona tiene el deber de coadyuvar a los gastos públicos mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley". Al respecto, se establece como un deber constitucional que las personas naturales o jurídicas y no pueden cuestionar la ley, ya que es de pleno cumplimiento por mandato constitucional.

Las personas jurídicas se representan por sus propietarios o representantes nombrados por éstos, que en cualquiera de los casos serán los gerentes. De tal manera, deben establecer los planes de funcionamiento de las organizaciones, las normas de funcionamiento interno e inclusive el comportamiento externo de las personas que, en representación de la empresa, en tratos de negocios o eventos sociales.

Por lo tanto, la gerencia de las empresas debe cumplir con todas las normas jurídicas establecidas como obligaciones, sean estas municipales o del Estado. Por lo cual, los gerentes sean del sector público o privado en su perfil debe tener principios morales y valores éticos profesionales para actuar en representación de organismos o entes colectivos donde desarrolle su administración gerencial. Estar en conocimiento de las responsabilidades que tendrá su gestión.

En este sentido, son numerosas todas las actividades gerenciales desde el punto de vista legal, tiene que velar que se cumplan todas las normativas, comenzando por sus normas de funcionamiento, el marketing de la empresa, conocer de las actividades del personal y la capacidad operativa de la empresa. Además, la gerencia debe manejar la información actualizada de todas las obligaciones de la organización, el movimiento de las divisas, impuestos nacionales, municipales o aranceles con aquellas instituciones que lo requieran por motivo de algún trámite de carácter público que capte tasas arancelarias.

Código Orgánico Tributario y las Obligaciones Tributarias

La obligación tributaria surge del Estado y está determinado en la C RBV, enuncia lo siguiente: Artículo 316. "El sistema tributario procurará de la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del contribuyente, atendiendo al principio de progresividad". Como un mandato constitucional los contribuyentes cumplirán con sus obligaciones tributarias de acuerdo a las ganancias que reporten al fisco de su actividad económica anual y que el gerente debe supervisar los libros contables a fin de determinar que las cuentas se encuentran en perfecto estado en su contabilidad.

En la República Bolivariana de Venezuela (RBV), la norma jurídica que emana de la C RBV

es la Ley de Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (2001), como ente regulador del sistema tributario en todo lo referente a impuestos, tasas y contribuciones especiales. Lo que deriva en una obligación constitucional (Art. 133), que deben cumplir tanto las personas naturales, jurídicas o entes colectivos que tengan su residencia en Venezuela, para construir en la realización de obras, gastos públicos, o actividades especiales del Estado.

La gerencia en caso del incumplimiento de las normativas jurídicas tributarias, hará incurrir en un ilícito en el pago de las obligaciones a las organizaciones que se representen, tal como se encuentra en la CRBV. Artículo 317. "... La evasión fiscal sin perjuicio de otras sanciones establecidas por la ley, podrá ser castigada penalmente." La constitución determina que se debe cumplir con las obligaciones fiscales sin distinción de la persona natural o jurídica.

Es de hacer ver, que las normativas jurídicas son numerosas, además de atender el funcionamiento de la organización y que ambas atenciones están sujetas a las normas de ley. Para esto, el gerente debe hacer uso de las estrategias gerenciales las cuales deben traducirse en la utilización eficiente de los recursos disponibles. Por lo tanto, la estrategia de dividir la responsabilidad jurídica general en subgerencias, con su cuota de obligaciones de las normas jurídicas del Estado, minimizará el riesgo de un ilícito normativo del Estado, Tales

responsabilidades estarán bajo una sola gerencia general. Para estos casos, el Código Orgánico Tributario (COT) afirma en su Artículo 28 "Son responsables por los tributos, multas y accesorios derivados de los bienes, que administren, reciban y dispongan". Describiendo además en su numeral dos (2), que los directores, gerentes, administradores, en caso de ilícitos serán coautores de los ilícitos tributarios en que incurra la gerencia.

El COT, en su artículo 81, enuncia como ilícito tributario "toda acción u omisión violatoria de las normas tributarias". En cualquier circunstancia todos los ilícitos están previstos en este código como formales, materiales o penales. Los directivos o gerentes tienen responsabilidad jurídica compartida definidas en los artículos del COT 28 y 81, por lo que será el Estado que determine el tipo de sanción.

Obligaciones de la normativa jurídica del sector público

Para los funcionarios Públicos, sin importar su tipo de responsabilidad en la institución u organización, el COT determina en su Artículo 129 establece que "las sanciones restrictivas de la libertad se incrementarán en el doble para el funcionario o empleado público". Para estos casos el Estado se muestra más severo en cuanto a las normas jurídicas a aplicar, seguramente por motivo de que los bienes nacionales o capitales

públicos provienen de la recolección de tributos, delito que se comente contra la nación.

Por lo cual, la Ley Orgánica de la Administración Pública en su título II, en su apartado: Garantía de la Constitución de la República de Venezuela, enuncia:

Artículo 8. Todos los funcionarios y funcionarias de la administración pública están en la obligación de cumplir y hacer cumplir la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Los funcionarios y funcionarias de la Administración Pública incurren en responsabilidad civil, penal o administrativa, según el caso, por los actos del Poder Público que ordenen o ejecuten u que violen o menoscaben los derechos garantizados por la Constitución de la República de Venezuela y la ley, sin que le sirva de excusa órdenes superiores.

También, la ley hace la siguiente mención:

Artículo 11. "Las autoridades, funcionarios y funcionarias deberán rendir cuentas de los cargos que desempeñe, en los términos y condiciones que determine la ley". Lo que evidencia, que los directivos, gerentes de empresas públicas y altos cargos del gobierno, están sujetos a cumplir con las normativas jurídicas establecidas en el país y serán responsables de sus actos, según la normativa jurídica en la que incurran en una falta en sus funciones asignadas por el Estado.

Por otro lado, las normas jurídicas para las actuaciones como Directivos de instituciones, gerentes de empresas o entes colectivos que dependan de fondos públicos, tienen que cumplir

con la Ley Anticorrupción (LA); que enuncia en su artículo 1. "La presente ley tiene por objeto el establecimiento de las normas que rijan la conducta que deben asumir las personas sujetas a la misma, a los fines de salvaguardar los patrimonios públicos,...". (p. 1). Esta ley tiene finalidad de ser un instrumento para evitar ilícitos contra los dineros y bienes de la RBV, que se encuentren bajo la responsabilidad de directivos de la administración pública, tal como reza el Artículo 21. "Los funcionarios y empleados públicos responden civil, penal, administrativamente por la administración de los bienes y recursos públicos, de conformidad con lo establecido en la ley". (p. 8).

LA en el artículo 20 de esta ley refiere, que: "es La Ley de la Contraloría General de la República (CGR) y del Sistema Nacional de Control Fiscal a quienes deben acudir los funcionarios y funcionarias a rendir cuenta de los bienes y recursos que administren, con las disposiciones de dicha ley". (p. 5). Se puede evidenciar que la CGR garantiza la aplicación de la, ya que con el solo hecho de no hacer declaraciones de los bienes o recursos públicos que administren, estarán incurriendo en la violación de las normas jurídicas y pueden ser sancionados

La se establece como un mecanismo de la CGR, para combatir la corrupción en el sector público del Estado y los municipios. Las denuncias al respecto deben hacerse en la CGR, definiendo el o los delitos que se tipifiquen en

esta ley. lo que no sucede en el sector privado, salvo que algún ente privado identificado como persona jurídica, este involucrado con los hechos de corrupción que se puedan suceder en el sector público y sea objeto de una investigación o sanción por parte del Estado, salvo lo antes expuesto, las personas jurídicas dirimen sus casos en los tribunales según la competencia del caso y el Estado es garante de las decisiones y del cumplimiento de las sentencias judiciales de los tribunales que se deban cumplir.

La Ley Orgánica del Trabajo de los Trabajadores y las Trabajadoras

Una de las obligaciones en el cumplimiento de las normas jurídicas, en lo cual los gerentes o la masa trabajadora tienden a demandar más la intervención del Estado, sin importar que sean personas jurídicas públicas o privadas, es la Ley del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras (LOTTT), que como otras normativas se sabe que tiene gran actividad en los tribunales del país, en busca del cumplimiento de los derechos contractuales de los trabajadores y trabajadoras. Dentro de las obligaciones de la gerencia, está el cumplimiento de las obligaciones de la LOTTT por parte de las personas jurídicas que también son responsables a la hora de una sanción penal, relacionada con la contratación o empleo de las personas que trabajan en las actividades productivas de la empresa.

La LOTTT es una ley amplia con 554 artículos, además de los decretos, resoluciones, leyes anexas (Ley Especial del Fondo Nacional de Prestaciones Sociales), solo por nombrar alguna, como adjuntas al cumplimiento de esta ley y que son de obligatorio cumplimiento por parte de las personas jurídicas, que son parte de las obligaciones gerenciales demandadas en la fiscalía del trabajo o los tribunales con competencia en el área. Generalmente la gerencia debe cumplir con los derechos adquiridos en la LOTTT o restituciones en puestos de trabajo, si así lo determina el Estado. en cualquier caso, se determina el pago de salarios caídos o algún derecho contractual por determinada labor u otro caso que por negativa de reconocer derechos laborales de los trabajadores.

En este sentido, por ser muy amplio describir las obligaciones de las personas jurídicas. Se presenta a continuación de manera muy resumida, algunos de los ilícitos que se cometen a esta normativa y que tienen sanciones, donde imponen multas en U.T. (Basadas en Petros), arrestos carcelarios y revocatorios de solvencia laboral, éstos están descritos en la LOTTT (2013). En el Título IX de las Sanciones

Artículo 521. Las infracciones a las disposiciones de esta ley, serán objeto de las sanciones establecidas en este título, sin perjuicio de las acciones administrativas. (p. 244).

Artículo 523. Al patrono o patrona que no pague en moneda de curso

legal o en el debido plazo. 30 a 60 U.T. (p. 244).

Artículo 528. Al patrono o patrona que incurra en acoso laboral o acoso sexual. 30 a 60 U.T. (p. 245).

Artículo 532. Desacato a una orden emanada de la funcionaria o funcionario del ministerio del Poder Popular con competencia en materia de trabajo y seguridad social. 60 a 120 U.T. (p. 246).

Artículo 538. El patrono o patrona que desacate la orden de reenganche de un trabajador amparado por fuero sindical o inamovilidad laboral... esta pena tratándose de patronos o patronas asociados o asociadas, la sufrirán los instigadores o instigadoras... de no identificarse a estos, se aplicará a los miembros de la junta directiva. De 6 a 15 meses de arresto. (p. 248)

Artículo 554. A los patronos y patronas que incumplan las obligaciones que le impone esta ley, les será negada o revocada la solvencia laboral según lo establecido en la ley correspondiente. (p. 249).

En este contexto, vemos que las normativas jurídicas en sus articulados tienen sanciones, algunas de carácter pecuniario, otras con penas de arrestos y cierre o retiro del permiso logia para ejercer negocios de cualquier tipo en el país. Por tanto, para las personas jurídicas es necesario tener como gerentes en sus empresas a personas que conozcan a fondo las normas jurídicas establecidas, en todo caso, se comentó anteriormente hacer uso de estrategias que le permitan a la gerencia general mantenerse informado constantemente.

REFLEXIONES DE CIERRE

El estado venezolano ha logrado imponer el cumplimiento de las obligaciones, tanto en las personas jurídicas privadas como las públicas, que tiene su representación en los gerentes de las empresas y en las direcciones de los entes públicos nacionales o regionales. Esto ha generado que la convivencia de las personas jurídicas privadas con el Estado, encuentran que con el respeto de las normas jurídicas se avance en lo económico, político y social, donde el pago de los tributos, tasas y aranceles, se cumplen como obligaciones total normalidad por parte de los entes jurídicos.

La gerencia en cumplimiento de sus obligaciones, ha contribuido de gran manera en la estabilización del país a pesar de la situación mundial imperante, las adaptaciones de las normas jurídicas en el presente han ayudado a un mejor manejo por parte de la gerencia empresarial en los sectores productivos del país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Código Civil de Venezuela (Reforma), julio 1982. Gaceta oficial del Congreso de la República de Venezuela, 2.990 (Extraordinaria), julio 26,1982.
- Códigos Orgánico Tributario de la República Bolivariana de Venezuela (Reforma), julio30. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 6.507 (Extraordinaria), julio 30, 2020.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. 1999, diciembre 30. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 38.860 (Extraordinaria), diciembre 30, 2000. 47, 116 p.

Ley Orgánica de la Administración Pública, febrero 2006. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 37.305, febrero 10, 2006.

Ley Orgánica del Trabajo, de los Trabajadores y las Trabajadoras, mayo 2012. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 6.076 (Extraordinaria) 6.076, mayo 07, 2012.

Ley de Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria, noviembre 2001. Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 37.320 (Extraordinaria), noviembre 11, 2001.

Molero, M., Alvarado, L. y Socorro, C. 2019. Responsabilidad por ilícitos y sanciones en el Código Orgánico Tributario venezolano. [En línea]. En:

<https://www.redalyc.org/journal/290/29063446015/html/> [Consulta: febrero 28, 2022].