

UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TACHIRA  
VICERRECTORADO ACADEMICO  
DIRECCION GENERAL DE INVESTIGACION Y POSTGRADO

APROXIMACION TEORICA AL ANALISIS COMPARATIVO DEL  
FEDERALISMO FISCAL

Autor: Abg. Jorge Fernando Polentino Bordones

Tutora: Abg. Luz Stella González

## INTRODUCCION

Para el desarrollo de la investigación, se toma en consideración la ventaja que ofrece la existencia de modelos dentro del Sistema Comparado, es decir la experiencia de otros Países para lo cual se puede acceder desde la Internet, sin embargo, la principal limitación es la dificultad para el acceso a las fuentes bibliográficas, desde bibliotecas, archivos, etc., ya que la experiencia del federalismo fiscal en Venezuela es escasa. Es en este último aspecto en donde radica la novedad del presente estudio, ya que la determinación de los criterios fundamentales de un modelo de federalismo fiscal, permitirá el estudio de modelos aplicables para Venezuela.

En cuanto a la metodología utilizada para la ejecución de la investigación, se consideró que se precisa de un estudio eminentemente documental, de allí para tratar de establecer una aproximación teórica sobre el alcance y contenido del Federalismo Fiscal. En consecuencia se trata de una investigación de tipo documental, se recurrirá a fuentes primarias y secundarias, mediante la indagación con el método “descriptivo”, se caracterizaron un conjunto de áreas de interés para analizar e interpretar la naturaleza actual y la composición de las competencias atribuidas a los Estados y la Federación.

Todo ello en concordancia con el propósito propuesto en el estudio, tal y como lo afirma Hernández (Metodología de la Investigación. 1995) la investigación descriptiva “... sirve para analizar cómo es, y se manifiesta un fenómeno y sus componentes”, en este caso se estudia el fenómeno del Federalismo Fiscal, como se ha manifestado en las experiencias de otros Países, en tal sentido se aplica un método analítico deductivo, según Max (Investigación Económica, su tecnología y su técnica

1963) el cual permite la “desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus elementos” (p. 48). La escogencia de este método radica, ya que es el propicio para establecer la verdadera índole de un fenómeno. Se menciona el análisis con carácter deductivo, por cuanto éste, según el autor anteriormente citado, se parte de las verdades establecidas para inferir de ellas conclusiones respecto de casos particulares.

El procedimiento de análisis se desarrolló de la siguiente manera:

- Lectura general del material bibliográfico recopilado para producir un resumen descriptivo del mismo e identificar las partes contentivas del análisis:
  - a) bases conceptuales del federalismo fiscal;
  - b) la distribución de competencias;
  - c) las haciendas multijurisdiccionales.
- Lectura selectiva de partes de las obras y análisis para identificar las proposiciones en torno a las tres categorías principales del mismo e identificar posibles subcategorías de análisis de cada una de ellas.

El análisis de contenido se desarrolló atendiendo a los objetivos planteados en la investigación. Para la interpretación se utilizaron los siguientes procesos:

- Colección de data: es el proceso de acceder a la información, en este estudio específico, se corresponde con las lecturas.
- Reducción de data: es el proceso de seleccionar, focalizar, simplificar, representa el primer intento de resumir la información referida.
- Organización de la data: representa el proceso por el cual cada categoría principal de análisis se organiza en sub-categorías.

El trabajo se estructuró de la siguiente manera: En el Primer Capítulo se establecen la concepción del Federalismo. En el Segundo Capítulo se analiza la concepción del Federalismo Fiscal. Tercer Capítulo, se estudia el contenido de la Hacienda Multijurisdiccional. El Cuarto Capítulo contiene algunos aspectos que proporciona modelos de federalismo fiscal. Seguidamente las conclusiones. Finalmente se presenta la bibliografía.

## RESUMEN

La investigación propuesta se centró sobre el Federalismo Fiscal, el cual para su estudio puede ser abarcado desde diversas perspectivas, tanto política como económica sin embargo es fundamental precisar un modelo teórico sobre el Federalismo Fiscal. Son diversos contenidos presentes en un modelo como el Federalismo Fiscal y que es objeto de estudio, sin embargo uno de los contenidos es el reparto de funciones y competencias, es decir, como de la prestación de servicios públicos en los diferentes niveles de territorio. Es por ello, que de los aspectos anteriormente planteados se derivan las siguientes interrogantes: ¿Cuáles son los criterios fundamentales que deben existir en un modelo federal desde el punto de vista económico?, ¿Cómo debe ser la distribución de competencias económicas por niveles territoriales de gobierno? Se precisan aspectos relacionados con el federalismo el cual requiere factores jurídicos y políticos, los cuales permiten el asentamiento y desarrollo de dicho modelo. De este modo, la existencia jurídica del Estado Federal, se expresa en una Constitución en sentido jurídico-político del Estado, en uso de su soberanía y por acto constituyente, decide organizarse federalmente. Seguidamente es estudio la distribución de competencias en el Estado Federal. Esta distribución de competencias de carácter fiscal, da origen a la noción de la hacienda multijurisdiccional; para comprender el federalismo fiscal, los economistas hacen hincapié en que las decisiones de gasto deben repartirse entre las esferas del Estado de acuerdo con los efectos-difusión de los programas públicos. Muchas funciones federales son bienes públicos nacionales, que benefician a todos los ciudadanos del país. Posteriormente se analizaron las experiencias aportadas por diferentes modelos de federalismo fiscal, acogido en diferentes países para extraer características de forma de distribución de competencias, de la cual se expone que Suiza, Estados Unidos, Canadá y Venezuela. Cada nivel de gobierno fija sus propias alícuotas, define sus bases y recauda sus impuestos. La coparticipación es mínima cuando no inexistente, y el financiamiento federal del gasto de los estados, cantones o provincias, es bajo, hecho que les asegura la mayor cuota de independencia financiera posible.

**Palabras Claves:** Federalismo-fiscalidad-competencias-coparticipación.

## ÍNDICE

Introducción

Resumen

### **CAPITULO I:**

Planteamiento del Problema

Objetivos de la Investigación

    Objetivo General

    Objetivos Específicos

Justificación de la Investigación

### **CAPITULO II**

Marco Teórico

Antecedentes de la Investigación

Bases Teóricas

El Federalismo como forma de Gobierno

    La Constitución Federal

    Las Relaciones jurídicas del Estado Federal

        Materias Exclusivas

        Materias Concurrentes

        Relaciones de supra y subordinación

        Relaciones de incoordinación

La Configuración del Federalismo Fiscal

    El Federalismo Fiscal y la Hacienda Multijurisdiccional

    Distribución de Competencias

    La Tributación dentro de las Haciendas Multijurisdiccionales

Análisis de los Modelos de Federalismo Fiscal y sus principales aportes

Argentina  
México  
Suiza  
EEUU  
Canadá  
Dinamarca  
Alemania  
Brasil

Unión Europea

El Modelo de Federalismo Fiscal Venezolano

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGIA**

### **CAPITULO IV**

#### **ANALISIS Y DISCUSION DE LOS RESULTADOS**

Federalismo y Autonomía

Relaciones Financieras.

### **CONCLUSIONES**

### **BIBLIOGRAFIA**

## **APROBACION DEL TUTOR**

En mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el ciudadano Abogado para optar al título de Especialista en Derecho Administrativo, titulado ***“APROXIMACION TEORICA AL ANALISIS COMPARATIVO DEL FEDERALISMO FISCAL”***, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, mayo de 2007.

**LUZ STELLA GONZALEZ**  
**C.I. V- 9.770.391.**