



Universidad de Los Andes  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales



## POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

### **INCIDENCIAS EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA DE LAS EXENCIONES DEL IVA. CASO: PANADERÍAS INSCRITAS EN ASOINPA-MÉRIDA**

- Estudio Analítico -

-

**Trabajo Especial para Optar al Grado de  
Especialista en Ciencias Contables, Mención Tributos**

V Cohorte  
Sección B

Autora: Lic. Angélica M. Villegas G.  
C.I. 11.957.921

Tutor: Lic. Alirio Peña

**Mérida, 2010**

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Índice General	<i>ii</i>
Índice de Anexos	<i>v</i>
Dedicatoria	<i>vi</i>
Agradecimiento	<i>vii</i>
Resumen	<i>viii</i>
Introducción	1
<b>CAPÍTULO I.</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del problema	5
Objetivos de la Investigación	
Objetivo General	10
Objetivos Específicos	10
Justificación	10
Alcance	11
<b>CAPÍTULO II.</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes de la Investigación.	13
Bases Teóricas	16
Política Económica y Fiscal	16
Sistema Tributario Venezolano	22
Recuento Histórico	23

	<b>Pág.</b>
La Relación Jurídico Tributaria	24
Elementos de la Obligación Tributaria	25
La Potestad Tributaria	26
El Derecho Tributario	28
Principios Generales del Derecho Tributario	30
Efectos Económicos de los Impuestos	38
Clasificación de los Tributos	39
Naturaleza y las características del Impuesto al Valor Agregado	44
Hechos impositivos generadores del Impuesto al Valor Agregado	48
Sujetos pasivos	50
Exenciones	51
Territorialidad del hecho imponible	59
Costo de Producción	60
Teoría General del Gasto	62
Practica de Establecimiento de Precios	65
Bases Legales	67
Cuadro de Variables	69
<b>CAPÍTULO III.</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Tipo de la Investigación	70
Diseño de la Investigación	71
Unidad de Análisis	71
Caso de Estudio	72
Técnicas de Recolección	72
Método y Técnicas de Análisis	73

<b>CAPITULO IV</b>	<b>Pág.</b>
<b>Análisis e Interpretación de los Resultados</b>	
Análisis de los Resultados	76
Resultados de las entrevista	85
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusión	97
Recomendación	99
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	
Referencias Bibliográficas	100

## INDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
Anexo N <sup>o</sup> 1	108

## **Dedicatoria**

A Dios todo poderoso, quien esta siempre conmigo.

A la virgen, quien es la luz que guía mis pasos.

A Rodrigo André, mi sol, mi razón de ser, Te amo hijo.

A mi Papito, que desde donde estas se que estas celebrando este triunfo que también es tuyo. Te amo y te llevo conmigo.

A mi mama, compañera incansable, gracias por estar allí. Te amo.

A mis hermanos, Eliana y Hugo por brindarme su apoyo siempre en las buenas y las malas.

A todos aquellos que de una manera u otra han compartido y me han regalado maravillosos momentos.

## **Agradecimiento**

Al Lic. Alirio Peña, gracias por su paciencia y apoyo, sin Usted no lo hubiese logrado.

A la Lic. Luisa y al Dr. Orangel por su colaboración en el desarrollo de mi investigación

A la Asociación de Industriales de Panadería ASOINPA Del Estado Mérida, por la colaboración prestada

A la Universidad de los Andes por tener sus puertas abiertas, a todos aquellos que queremos siempre más, como Profesionales

Gracias...

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES**  
**POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES. ESPECIALIZACION EN**  
**RENTAS INTERNAS. MENCION TRIBUTOS**  
**Título: Incidencias en los Costos de Producción y Venta de las**  
**Exenciones del IVA. Caso: Panaderías inscritas en ASOINPA-Merida**

**Autora: Angélica María Villegas García**

**Tutor: Alírio Peña Molina**

**Año 2010**

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como propósito realizar un análisis sobre las implicaciones de las exenciones del IVA en los costos de producción y venta del rubro “pan”. Caso: Panaderías inscritas en ASOINPA-Mérida. La importancia de las exenciones del IVA, consisten básicamente en que el Estado deja de percibir el impuesto a fin de favorecer al contribuyente. Este estudio siguió una metodología exploratoria-descriptiva con enfoque cualitativo, apoyada en dos fases: documental y de campo. La actividad de campo se fundamentó en la entrevista a un grupo de dueños o encargados de panaderías. Así, la delimitación del campo de estudio sobre la naturaleza del IVA mostró que en Venezuela es un impuesto indirecto, objetivo, plurifásico y no-acumulativo. En relación a las respuestas de la entrevista, los resultados se resumen en tres grandes aspectos: (1) existe desconocimiento sobre cuales de los insumos directos e indirectos que intervienen en la fabricación del rubro “pan” se encuentran gravados o exentos del IVA; (2) esta entrevista aporto información necesaria para realizar una análisis cualitativo del porcentaje de participación de los costo y (3) el gravado o no de los insumos directos e indirectos afecta los costos de producción y venta del pan. En conclusión, se estima que las exenciones del IVA aplicadas a los productores, como por ejemplo, el pan, afectan su costo de producción y venta en una pequeña proporción, por cuanto mediante el artículo 35 de la ley del IVA este impuesto de oculta en el costo del producto.

**Palabras claves:** IVA, Exenciones del IVA; Productores; Costos de producción y venta; Rubro “pan”.