



UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TÁCHIRA  
UNIVERSIDAD CENTRO OCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO  
VICERRECTORADO ACADEMICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO

LA RETENCION DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO  
DE CAJA DE LOS CONTRIBUYENTES ORDINARIOS  
(CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)  
TRABAJO PRESENTADO PARA OPTAR AL TITULO DE  
ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA

AUTOR: LIC. ISMAR MEDINA LUCENA

TUTOR: LIC. ESP. FRANCISCO VEGAS

BARQUISIMETO, SEPTIEMBRE DEL 2003

LA RETENCION DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO  
DE CAJA DE LOS CONTRIBUYENTES ORDINARIOS  
(CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)  
TRABAJO PRESENTADO PARA OPTAR AL TITULO DE  
ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA

Por:

**Ismar Mercedes Medina Lucena**

**Tutor: Lic. Esp. Francisco Vega.**

UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TÁCHIRA  
UNIVERSIDAD CENTRO OCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO  
VICERRECTORADO ACADEMICO  
DIRECCIÓN GENERAL DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO

BARQUISIMETO, SEPTIEMBRE 2003

LA RETENCION DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO  
DE CAJA DE LOS CONTRIBUYENTES ORDINARIOS  
(CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)  
TRABAJO PRESENTADO PARA OPTAR AL TITULO DE  
ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA

Por:

**Ismar Mercedes Medina Lucena**

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO APROBADO

Lic. Pedro Emilio Diaz  
Coordinador Presidente

Prof. Rafael Valera  
Principal

Lic. Esp. Francisco Vegas  
Tutor

BARQUISIMETO, SEPTIEMBRE 2003

## **DEDICATORIA**

A Dios por estar siempre a mi lado

A mis padres Rosendo Medina Y Aliria de Medina por su apoyo incondicional, por su ejemplo de perseverancia, por ser ellos la base en las que me he asentado para la fijación y culminación de mis metas.

A mi hija Nim Maar Peña Medina , por ser mi mayor estímulo para crecer cada día más por el camino de la superación.

A todas aquellas personas que de una u otra forma me apoyaron para culminar esta meta.

## **AGRADECIMIENTOS**

A el Lic. Francisco Vegas Por su Tutoría.

Al Lic. Rafael Valera por su asesoría metodológica.

A la Dra. Lisbel Matos por su asesoría en el aspecto legal de la tesis .

A la Lic. Migdalia Rosendi por su colaboración en la elaboración de la tesis.

A la T.S.U. en Publicidad Adnerys Rondón por su valiosa colaboración en la transcripción de esta

A la Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado por la oportunidad que me brindaron para aumentar mis conocimientos.

## **CURRÍCULUM VITAE**

Nombre: Ismar Mercedes Medina Lucena

Candidata para obtener el Título de Especialista en Gerencia Tributaria

**TESIS: LA RETENCION DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO DE CAJA DE LOS  
CONTRIBUYENTES ORDINARIOS: (CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)**

Postgrado en Gerencia Tributaria

- Licenciada en Contaduría Pública, egresada en la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” en Noviembre de 1.995

LA RETENCION DE IVA Y SU IMPACTO EN EL FLUJO DE CAJA DE LOS  
CONTRIBUYENTES ORDINARIOS: (CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)  
(CASO UNA EMPRESA DE INFORMATICA)

Autor:  
ISMAR MERCEDES MEDINA LUCENA

**RESUMEN**

El trabajo que se presenta tiene como propósito analizar los efectos que produce la aplicación del IVA y en particular la última reforma publicada en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 37.585 de fecha 05-12-02, Providencia Administrativa No 1455 sobre el contribuyente ordinario, cuya entrada en vigencia de esta resolución es en fecha de Enero del 2002, se tomara en cuenta una empresa de Computación. La naturaleza de esta investigación es de carácter documental, de diseño descriptivo y de campo, obteniendo todos los datos de primera fuente, es decir, de la realidad de la empresa, a través de: la observación directa de las actividades relacionadas con el objeto de estudio, datos de primera mano como son: libros contables, actas de asamblea, declaraciones de impuestos, flujos de caja entre otros. Así mismo se obtuvieron datos de segunda mano como resultado de consultas realizadas a otras investigaciones, bibliografías especializadas, leyes tributarias, artículos tanto de prensa y como de direcciones electrónicas por Internet. Todo estos datos fueron clasificados, ordenados, los cuales se sometieron a un análisis de confrontación o contraste. Una vez realizada la investigación se determinó que en la empresa objeto de estudio, ha influido negativamente lo establecido en la providencia No. 1455 debido a que ha afectado su flujo de caja significativamente, motivado al descenso en las ventas, por lo que en algunos casos los contribuyentes han tenido excedente de Crédito fiscal más los montos que le han retenido de IVA los cuales no ha podido aprovechar en vista de su situación financiera. La detracción del setenta y cinco por ciento de sus débitos fiscales ha significado una disminución de una porción de su patrimonio, por lo antes concluido se recomienda que se acelere el proyecto de reforma de esta providencia, debe reformarse porque esta providencia está llevando a la procreación de infractores que han determinado que la aplicación de esta tal como está concebida les afecta sus operaciones mercantiles, les disminuye sus ventas, lo que trae consigo otra serie de consecuencias que podrían desencadenar en un desastre mercantil; la modificación principal que debe hacerse es disminuir el porcentaje de retención, que en la actualidad está muy alto.

## INDICE

Capítulo		Página
	<b>Dedicatoria</b> .....	Iv
	<b>Agradecimientos</b> .....	V
	<b>Currículum Vitae</b> .....	Vi
	<b>Resumen</b> .....	Vii
	<b>Índice</b> .....	Viii
	<b>Introducción</b> .....	1
<b>I</b>	<b>Planteamiento de la Situación</b>	
	Planteamiento de la Situación .....	3
	Justificación .....	5
	Alcance .....	6
	Objetivos: General y Específicos.....	7
<b>II</b>	<b>Marco Teórico</b>	
	Antecedentes.....	8
	Bases Teóricas.....	20
	Bases Legales.....	26
	Definiciones de Términos.....	30
	Sistemas de Variables.....	32
<b>III</b>	<b>Marco Metodológico</b>	
	Metodología de la Investigación.....	33
	Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.....	34
<b>IV</b>	<b>Análisis e Interpretación de los Datos</b> .....	36
<b>V</b>	<b>Conclusiones y Recomendaciones</b> .....	72

Referencias Bibliográfica.....	75
<b>Anexos</b>	<b>77</b>