

BOLETIN 81.

RECOMENDACIONES PRE-CIERRE EN EMPRESAS AGROPECUARIAS PARA 2018.

Antes de declarar ISLR en fincas es recomendable tener en cuenta varias cosas, considerando que los procesos de fiscalización actual incluyen revisiones a cualquier tipo de entidad incluyendo las empresas del sector primario, por lo que lo ideal es que las declaraciones definitivas en materia de ISLR no estén sujetas a modificaciones posteriores ya que aunque todas podrían ser parte de una revisión posterior al cierre, para sustituir cualquier declaración, lo mejor es prevenir y tratar de corregir antes de declarar, a saber:

1. No incluir nóminas ni gastos de personal que no está inscrito en el IVSS en FONAVI o en el INCES. Si lo hace, tome previsiones, podrían desconocerlo los funcionarios en una revisión laboral o fiscal, evalúe impacto económico actual y futuro.
2. Incluir depreciaciones de activos fijos y dejar en sitio seguro la cédula de cálculos de depreciación para darle seguimiento en ejercicios posteriores.
3. Cuidar que las DPJ o DPN finales, a pesar de que no guarden similitud y coincidencia en cuanto a ingresos, si tengan registrado a efectos de ISLR todas las ventas facturadas del ejercicio incluidas en las declaraciones de IVA del ejercicio fiscal.
4. Guardar los límites de gastos por salarios o remuneraciones a directores de acuerdo a la ley de ISLR. Si hay pagos a directores en exceso, estos excesos deben ser conciliados fiscalmente para sustraerlos de las declaraciones ya que no serán deducibles de acuerdo a la norma.
5. No incluir en sus declaraciones de rentas los ingresos por cambios de precio o por evolución biológica de los activos biológicos si estos no han sido realizados. Sólo deben incluirse las porciones realizadas de estos incrementos, y en el momento oportuno.
6. Mantener registrados por separado los **ACTIVOS DE REINVERSION**. Si su empresa está exonerada y ha cumplido con sus reinversiones es importante que los activos adquiridos u obras desarrolladas estén registrados en cuentas especiales donde se pueda hacer seguimiento y control, toda vez que estos no se deben vender hasta haber cumplido su misión dentro de la empresa.
7. Vigilar que antes del cierre todos sus bancos estén conciliados y acompañados de los estados de cuenta del banco, ya que actualmente es un requisito en los procesos de fiscalización y los saldos en libros dan garantía de la veracidad de toda la contabilidad y de la base imponible.
8. Vigilar las cuentas por cobrar a accionistas, si estas cierran con saldo en el balance por ley de ISLR, estas podrían representar en algunos casos y de acuerdo a limitaciones de la propia ley, **DIVIDENDOS PAGADOS** y la empresa en ese caso debe proceder con la retención y entero de ley. Si estas cierran sin saldo, los accionistas deben haber pagado los intereses correspondientes a esos préstamos temporales. En caso de que la empresa este exonerada de ISLR por el decreto 2287 del 28-3-2016 vigente, los dividendos también están exonerados, no se tributa por la parte gravable de los dividendos en ese caso, pues estos también se encuentran exonerados, en cuyo caso podrá efectuar el decreto de dividendos con los cálculos respectivos como soporte.
9. **NO MANTENER CREDITOS FISCALES** en el activo, si la empresa no factura nada con IVA, es un contribuyente formal, por lo tanto, todos los CF son costos o gastos que



- deben afectar las cuentas nominales. En planillas de IVA deben ser reclasificados como parte del costo o gasto y de igual manera ejecutar los ajustes en el portal del SENIAT, debe coincidir la información contable con la información tributaria.
10. Los aportes LOCTI y LODAFEF deben declararse en plazos posteriores al ISLR, (180 y 120 días después del cierre respectivamente) y el aporte FONA debe ser declarado dentro de los 60 días de finalizado el ejercicio.
 11. Las capitalizaciones de costos ganaderos garantizan la correcta asociación de ingresos y costos en cada ejercicio fiscal, cuando tomen lugar asegúrese de que las variaciones que sufra el costo de ventas queden representadas en contraparte, en los nuevos valores en libro de los activos biológicos finales.
 12. Cuide que los intereses bancarios o gastos financieros representen aproximadamente el 13% del total de pasivo bancario neto en cada año, si esta relación se aleja del 13% pare, retroceda y revise pues algo anda mal. En el caso de que la finca se haya endeudado a tasa comercial, esta no debe ser mayor del 24%. Las comisiones flat o gastos bancarios deben contabilizarse por separado.
 13. Cuide las partidas de gastos no deducibles, estas partidas deben ser importantes en 2017 por la generalización de la especulación, el "bachaqueo" y la informalidad en el comercio de insumos y materiales. SOLO SE DEBE IMPUTAR COMO COSTO O GASTO EL VALOR FACTURADO. Por lo tanto, en la cuenta de gastos no deducibles debe estar representado el resto de los egresos no soportados. Si no se aborda al SENIAT de alguna forma para denunciar a sus proveedores informales y pedir autorización de deducir aquello, obteniendo respuesta escrita positiva del asunto, estos gastos no pueden formar parte de los deducibles de la DPJ o DPN.
 14. No impute o deduzca como costo la mano de obra contratada fuera de nómina, alquileres de maquinaria, limpias, deforestaciones, siembras, labores culturales bajo tercería, etc., si estos gastos no están soportados con un contrato escrito, firmado y adicionalmente por facturas de honorarios o servicios emitidas por los proveedores con sus correspondientes retenciones de ISLR y/o IVA (si corresponde) aplicadas por usted.
 15. Cuide tener registrado en su balance de cierre el pasivo laboral estimado de todos sus trabajadores hasta la fecha de cierre y sus intereses por pagar.
 16. Si maneja o controla semovientes o cultivos bajo tercería o medianería mantenga activas sus cuentas de orden para organizar esos rebaños y recuerde que estos saldos no afectan su activo ni su patrimonio. A su vez debe cuidar que se registren los derechos o activos intangibles que representan derecho a las futuras ganancias o cobros de medianería, estimados bajo las disposiciones contractuales de la tercería y las normas internacionales NIC 39 NIC 40 y NIC 41 para grandes entidades o la sección 34 de las NIIF para las Pymes. A todo evento para este tipo de negocios, deben tener autorización expresa de la ORT del INTI en su localidad. Si sus rebaños son propios y están en tierras ajenas, debe mantenerlos en sus activos correctamente valorados y dar registro a las estimaciones de las obligaciones futuras del pago de la medianería a través de pasivos contingentes como obligaciones futuras por pagar.
 17. Su empresa por realizar una actividad civil, a pesar de ser una persona jurídica, no está obligada a ajustar por inflación, por lo que puede declarar sin API. En el caso de que se haya inscrito en el RAR y venga ajustando por inflación deberá seguirlo haciendo cada año, en ese caso si debe presentar su DPJ con API. (tomen nota que, si son contribuyentes especiales de IVA, están excluidos de dicho procedimiento desde 2016 inclusive en adelante)
 18. No debe declarar ni pagar al Municipio el Impuesto sobre Actividades Económicas (conocida como Patente). Solo debe solicitar su SOLVENCIA DE NO CONTRIBUYENTE a la alcaldía. Recuerde que la actividad agropecuaria no está y nunca ha estado sujeta al pago de este impuesto municipal o "patente", siempre y cuando la actividad se realice a nivel primario.
 19. Si es contribuyente especial, debió comenzar a controlar y realizar las declaraciones del IGTF a partir de 1-2-2016 de las operaciones que no pasan por el banco, de

- acuerdo al calendario fiscal y de acuerdo a su número de RIF. Si su empresa no es contribuyente especial, pero está vinculada a un contribuyente especial debe controlar y declarar todas las operaciones, bancarias o no, que representen extinción de deudas por el portal fiscal del SENIAT. Si nunca ha hecho esto tiene 11 meses de 2016 y todo el 2017 y 2018 en mora, evalúe contingencia y posible sanción.
- ~~20.~~ Para declarar ISLR sus estados financieros deben contener información al costo histórico más el ajuste por inflación fiscal en los casos obligados a efectuarlo, pero promueva la transición VEN NIF y la actualización y correcciones de sus estados financieros lo antes posible, para mantener el discurso económico de su empresa actualizada, vigente y armonizada. De esta forma sus estados financieros presentarán en cada actualización el verdadero valor de la empresa en marcha.
 21. El impuesto al patrimonio de las personas jurídicas está vigente, usted debió haber presentado una declaración informativa de su patrimonio en mediados de 2017 por los activos del cierre de 2016. Este año no fue necesario, pero en un futuro podría reactivarse.
 22. Sus trabajadores deben obtener como utilidades del ejercicio el 15% de las ganancias contables de la empresa o 4 meses de salario, de ambos cálculos, el que sea menor. Según la LOTTT. Es obligatorio pagar al menos 30 días en diciembre y el resto antes de los 60 días cumplidos del ejercicio fiscal siguiente. Cualquier monto pagado por encima de aquello podría ser considerado salario adicional a efectos laborales.
 23. No olvide mantener su cartelera fiscal actualizada, últimamente los fiscales de rentas son activados los 23 ó 30 de diciembre en la tarde, para iniciar procedimientos, las carteleras actualizadas y completas, dicen mucho de la empresa a simple vista. Manténgala al día.
 24. Entregue todo al departamento de contabilidad o a su contador externo cada mes antes del cierre con la finalidad de que se mantenga la información actualizada, considere que si es contribuyente especial podría verse obligado a declarar ISLR durante el primer mes del año siguiente, permita que el trabajo de cierre se haga con calma y con calidad, esto garantiza tranquilidad en todos los componentes de la relación.
 25. Si está exonerado de ISLR, vigile que el portal tenga cargada esa condición, no se confíe, no deje puertas abiertas a la voracidad fiscal y si usted no logra que le atendieran para definir esta condición en el portal entregue correspondencia argumentando su derecho de que le sea gestionado dicho beneficio.

Licdo. AEA.

Gerardo Mendoza Delgado (Esp, MSc.)

Director General. - Agroinformatica CA
CLAET 9.793, CI 9.542.314

Licda. CPC

Pastora Susana Apóstol (Esp.)

Staff de consultoría.- Agroinformatica CA

0414-3762050 móvil personal
0276-3438112-3435842 fax 0414-1779229 ofic San Cristóbal
0251-2311408- 0414-0784199 ofic Barquisimeto
0424-7825520 ofic El Vigía

twitter: @agrotributos
email: gerardo.mendoza@agroinformatica.com.ve
website: www.agroinformatica.net
skype: gerar.mendoza