

**AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES
BURBANO S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2011
JUNTO CON INFORME DEL AUDITOR**



**AUDIHOLDER C.LTDA.
AUDITORES
SC.RNAE-526**

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.

INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL

31 DE DICIEMBRE DEL 2011



AUDIHOLDER C.LTDA.
AUDITORES
SC.RNAE-526
GUAYAQUIL- ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de
AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.**, al 31 de diciembre del 2011 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de flujos de caja por los años terminados en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestras auditorias.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas por los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.
3. Fuimos contratados posterior a la fecha de cierre del ejercicio fiscal lo cual nos impide emitir un criterio de validación de los saldos de inventarios mostrados al 31 de diciembre del 2011, y presentados en los estados financieros en la fecha indicada
4. En nuestra opinión excepto el numeral 3, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.**, al 31 de diciembre del 2011 los resultados de sus operaciones y los flujos de caja por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2011 de **AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.**, requeridos por disposiciones vigentes, se emitirá por separado.


Junio 30, del 2012

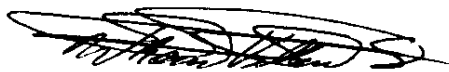
Reg. No. SC. RNAE-526
Guayaquil - Ecuador


C.P.A. WILLIAM PENEMAZA C
SOCIO
Reg. No. 27210

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010**

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			
Caja y Equivalente de Caja	2	4,726.16	222,460.06
Documentos y Ctas. Por Cobrar	3	22,431.53	79,387.19
Inventarios	4	550,100.00	595,980.00
Gastos Anticipados	5	19,591.85	134,165.46
Total Activo Corriente		596,849.54	1,031,992.71
PROPIEDADES, NETO	6	552,618.95	448,306.62
CARGOS DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS	7	6,251.93	6,251.93
TOTAL ACTIVOS		1,155,720.42	1,486,551.26
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
Documentos y Ctas. Por Pagar	8	530,957.30	1,162,143.70
Gastos Acumulados	9	59,522.76	54,042.84
Total Pasivo Corriente		590,480.06	1,216,186.54
PASIVOS LARGO PLAZO	10	293,935.02	66,632.64
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital Social	11	1,680.00	1,680.00
Reserva Legal	12	10,862.29	10,862.29
Utilidad (Pérdida) Acumulada		195,959.79	144,658.85
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		62,803.26	46,530.94
Patrimonio de los Accionistas		271,305.34	203,732.08
TOTAL		1,155,720.42	1,486,551.26



Sr. Washington Villacrés Sandoya
Gerente General



C.P.A. Manuel B. Bazaña B.
Contador General
Reg. Prof. 07498

Ver Notas de los Estados Financieros

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010

(DOLARES)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
INGRESOS:		
VENTAS NETAS	<u>1,365,579.55</u>	<u>1,114,076.98</u>
COSTOS Y GASTOS:		
Costo de Ventas	1,162,328.23	988,755.98
Gastos de Distribución y Ventas	4,355.01	5,963.40
Gastos Administrativos	104,027.53	55,488.31
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>1,270,710.77</u>	<u>1,050,207.69</u>
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	<u>94,868.78</u>	<u>63,869.29</u>
Ingresos/ (egresos), netos	<u>19.74</u>	<u>9,120.43</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICION E IMPUESTOS RENTA	<u>94,888.52</u>	<u>72,989.72</u>
<u>Menos:</u>		
15% Participación trabajadores	14,233.28	10,948.46
24% Impuesto a la renta	<u>17,851.98</u>	<u>10,740.32</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>62,803.26</u>	<u>51,300.94</u>



Sr. Washington Villacrés Sandoya
Gerente General



C.P.A. Manuel Bajana B.
Contador General
Reg. Prof. 07498

Ver Notas de los Estados Financieros

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE CAJA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010

	(DOLARES)	
	2011	2010
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y FINANCIAMIENTO</u>		
Utilidad del Ejercicio	62.803,26	46.530,94
Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación y financiamiento:		
Depreciaciones y Amortizaciones	70.873,82	30.813,79
Provisión (Utilización) para cuentas incobrables	-0-	599,75
Cambios en Activos y Pasivos de Operación y Financiamiento:		
Aumento (Disminución) de Documentos y Ctas. Por Cobrar	40.403,72	(63.355,00)
Aumento (Disminución) de Inventarios	180.045,46	(410.760,76)
Aumento (Disminución) en Gastos Anticipados	(3.399,91)	8.693,34
Aumento (Disminución) en documentos y Ctas. por Pagar	(631.186,40)	942.835,91
Aumento (Disminución) en Impuestos y Pas. Acum. por Pagar	5.479,92	11.472,46
EFFECTIVO NETO UTILIZADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(274.980,13)	566.830,43
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Compra de Propiedades	(174.826,15)	(334.768,54)
Aumento (Disminución) en reservas	4.770,00	0,00
Aumento (Disminución) en Ctas. Por pagar largo plazo	227.302,38	(32.928,09)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	57.246,23	(367.696,63)
Aumento (Dismin) neto caja y equivalente de caja	(217.733,90)	199.133,80
Caja y equivalente de Caja al principio del año	222.460,06	23.326,26
CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA AL FINAL DEL AÑO	4.726,16	222.460,06

Ver Notas a los Estados Financieros

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(En dólares)

	<u>PARTICIPACION</u> <u>ES</u>	<u>RESERVA</u> <u>LEGAL</u>	<u>RESULTADOS</u> <u>ACUMULADOS</u>	<u>UTIL. (PERD.)</u> <u>NETA</u>	<u>TOTAL</u>
Saldos a Dic. 31/10	1,680.00	10,862.29	144,658.85	46,530.94	203,732.08
Movimientos del 2011:					
Transferencia Utilidades	-0-	-0-	46,530.94	(46,530.94)	-0-
Ajuste años anteriores	-0-	-0-	4,770.00	-0-	4,770.00
Utilidad (Pérdida) Año/2011	-0-	-0-	-0-	62,803.26	62,803.26
Saldo al 31 diciembre del 2011	<u>1,680.00</u>	<u>10,862.29</u>	<u>195,959.79</u>	<u>62,803.26</u>	<u>271,305.34</u>

Ver Notas de los Estados Financieros

AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACREAS BURBANO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

NOTA 1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en el Ecuador el 2 de diciembre de 1997: siendo su actividad principal la compra, venta, arrendamiento usufructo, administración de instalaciones agropecuarias e industriales, a la fabricación y/o exportación, importación y comercialización de toda clase de insumos agrícolas en general, materiales, equipos y maquinarias agrícolas e industriales especialmente con piladoras, a la siembra, cosecha y comercialización de productos agrícolas en general.

Los estados financieros, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Si bien el proceso de la dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados Financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

AJUSTES A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

La Compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador, en el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos, los mismos están presentados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Bases de Presentación.- Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados aplicando los procedimientos y las políticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

A continuación se resumen las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”:

El 20 de Noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 se estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

Para el caso de AGRICOLA E INDUSTRIAL VILLACRES BURBANO S.A.,

(Tercer grupo) se establece como periodo de transición el año 2011; para tal efecto la compañía deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2011; cuyos ajustes deberán ser contabilizados el 1 de enero del año 2012

Caja y Equivalentes del Efectivo- Para propósitos del estado de flujos de caja, la Compañía incluyó en esta cuenta los saldos de caja y bancos liquidables y convertibles en efectivo hasta 90 días

Valuación de Inventarios.- Los inventarios al 31 de diciembre del 2011 están valuados como sigue:

Los Inventarios Insumos, suministros y accesorios, están registrados al costo promedio, los cuales no exceden el valor de mercado.

Las importaciones han sido determinadas en base al costo específico de cada partida, en el caso de los derechos arancelarios y otros gastos.

Valuación de Propiedades.- Se encuentran registrados al costo de adquisición. El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 20 para edificios, 10 para maquinarias y equipos, instalaciones, muebles y enseres; 5 para equipos de transporte y 3 para equipos de computación.

Ingresos y Costos por Ventas.- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.

INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Cambios en los índices de precios al Consumidor.- El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos

AÑO TERMINADO	VARIACION
<u>31 DICIEMBRE</u>	<u>PORCENTUAL</u>
2009	9
2010	3
2011	5

NOTA 2. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

La cuenta Caja y equivalentes a Caja al 31 de diciembre del 2011 y 2010 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja Chica	34,716.62	2,610.62
Bancos :		
Banco del Pichincha Cta. Cte. 417034444	230.65	11,614.02
Banco Bolivariano Cta. Cte. 205-500688-8	(30,560.68)	207,908.55
Banco Nac. De Fomento Cta. Cte.0160-099525	339.57	326.87
TOTAL CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA	<u>4,726.16</u>	<u>222,460.06</u>

NOTA 3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2010 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar (Clientes)	22,361.28	59,975.00
Cuentas x Cobrar Compañías Relacionadas		
Cuentas x Cobrar Empleados	670.00	820.00
Otras	-0-	2,640.00
 (-) Provisión para Cuentas Dudosas	 (599,75)	 (599,75)
TOTAL DOC. Y CUENTAS POR COBRAR	<u>22.431,53</u>	<u>62.835,25</u>

La provisión de la cuenta incobrable se considera el 1% sobre la base de las cuentas comerciales del año, cuyo valor no sobrepasa lo permitido según LORTI:

	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Provisión</u>	<u>Castigo</u>	<u>Saldo Final</u>
Cuentas Incobrables	<u>599.75</u>	<u>-</u>	<u>-0-</u>	<u>599.75</u>

NOTA 4. INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2011 y 2010 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Mercadería Disponible y Accesorios	550,100.00	595,980.00
Inventario en consignación	-0-	134,165.46
TOTAL INVENTARIOS	<u>550,100.00</u>	<u>730,145.46</u>

Los inventarios de la empresa están constituidos principalmente por; vacunas vitaminas, suministros y accesorios para aves y cerdos que se importan y compran localmente.

NOTA 5. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el detalle de los Gastos Anticipados es como siguen:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>Impuestos y Otros:</u>		
Anticipo e impto. Rta.	2,924.34	7,555.25
Retenciones en la fuente 1% y 2%	16,667.51	8,996.69
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	<u>19,591.85</u>	<u>16,551.94</u>

NOTA 6. PROPIEDADES NETO

Al 31 de diciembre del 2011, el detalle de las propiedades es como sigue:

(Dólares)

DEPRECIABLES	Saldos 31/12/10	Adiciones	Bajas / Ventas	Ajustes	Transferencias	Saldos 31/12/11
Terrenos	80.00	-0-	-0-	-0-	-0-	80.00
Edificios e Instalaciones	139,612.20	35,336.92	-0-	- 0 -	- 0 -	174,949.12
Maquinarias y Herramientas	475,867.94	33,461.12	-0-	- 0 -	- 0 -	509,329.06
Vehículos	-0-	127,580.00	-0-	- 0 -	- 0 -	127,580.00
Muebles y Enseres	1,400.00	-0-	-0-	-0-	- 0 -	1,400.00
Equipos de Computación y Prog.	2,612.72	-0-	-0-	-0-	- 0 -	2,612.72
Obra en Proceso	21,191.89	-0-	-0-	-0-	(21,191.89)	-0-
	640,764.75	196,378.04	-0-	-0-	(21,191.89)	815,950.90
menos:						
Depreciación acumulada	(192,458.13)	(92,065.71)	-0-	-0-	21,191.89	(263,331.95)
Total Act. Depreciables. Netos	448,306.62	104,312.33	-0-	-0-	-0-	552,618.95

NOTA 7. CARGOS DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 los Cargos Diferidos y Otros Activos están constituidos como sigue:

(Dólares)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Deposito en garantía CNEL	<u>6,251.93 a)</u>	<u>6,251.93</u>
TOTAL CARGOS DIFERIDOS Y OTROS	<u>6,251.93</u>	<u>6,251.93</u>

a) Corresponde al depósito en garantía al CNEL de medidores por consumo de energía

NOTA 8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 las Cuentas por Pagar están constituidas como sigue:

(Dólares)				
	2011	2010		
Proveedores Locales	12,687.32	13,260.39		
Anticipo de clientes (Charfuelan Viviana)	173,592.16	621,757.62		
Cia. Relacionada	3,077.82	96,355.69		
Otras	-0-	4,770.00		
Cuentas por pagar Accionistas RVS. a)	341,600.00	426,000.00		
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	530,957.30	1,162,143.70		

- a) Este valor corresponde a entregas de dinero que ha efectuado el accionista Sr. Ramón Villacres, para gastos de operación de la compañía y especialmente en la compra de materia prima arroz, y no genera pago de intereses ni fecha de vencimiento por dichas operaciones

NOTA 9. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2011 los Gastos Acumulados, están constituidos como sigue:

(Dólares)				
Cuentas:	Saldo al: 31-12- 10	Provisiones (+)	Pagos (-)	Saldo al: 31- 12- 11
Obligaciones al IESS	670.80	14,707.82	(14,324.71)	1,053.91
Retenciones en la fuente	7,413.22	35,013.22	(40,132.89)	2,293.55
Impuesto a la renta	10,740.32	17,851.98	(10,740.32)	17,851.98
Obligaciones Laborales 15%	35,218.50	3,104.82	-0-	38,323.32
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	54,042.84	70,677.84	(65,197.92)	59,522.76

NOTA 10. PASIVOS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 la cuenta Pasivos a Largo Plazo, están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Comercial Lubriago (a)	66,632.64	66,632.64
LUBRIAGO S.A (a)	227,302.38	-0-
TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	<u>293,935.02</u>	<u>66,632.64</u>

(a) Corresponde a los préstamos otorgados por compañías relacionadas, que fueron concedidos para la operación del negocio, no generan pago de intereses y no tienen fecha de vencimiento establecido

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2011, el capital social de la compañía está compuesto de la siguiente forma:

	<u>(Dólares)</u>	<u>%</u>
Villacrés Burbano Guillermo Ramón	40,00	2,40
Villacres Burbano Washington Damián	40,00	2,40
Villacres Sandoya Washington Ramon	<u>1,600.00</u>	<u>95.20</u>
TOTAL	<u>1,680.00</u>	<u>100.00</u>

NOTA 12. RESERVAS

La Ley de Compañías establece una apropiación del 5% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2011 el saldo es de US\$ 10,862.29

	<u>(Dólares)</u>
Reserva Legal	<u>10,862.29</u>
TOTAL	<u>10,862.29</u>

NOTA 13. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2011 la conciliación tributaria, es como sigue:

(Dólares)

Utilidad (Pérdida) Antes de Participación e Impuesto a la Renta	94,888.52
(+) Gastos no deducibles en el país	-0-
15% Participación Trabajadores	<u>(14,233.28)</u>
	80,655.24
(-) Deducción por incremento neto de empleados	6,272.00
Impuesto Causado	<u>17,851.98</u>
Impuesto a la Renta:	
Utilidad Gravable	<u>74,383.24</u>
24% Impuesto a la Renta Año 2011	17,851.98
Anticipo Impto. Renta	(2,924.34)
Retenciones en la Fuente efectuadas durante el año	<u>(16,667.51)</u>
Impto. Por pagar (saldo a favor de la compañía)	<u>(1,739.87)</u>

Participación Trabajadores.- La participación de trabajadores está constituida de acuerdo con la tas del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta está constituida a la tasa del 24%.

NOTA 14. CONTINGENCIAS

Al 31 de Diciembre del 2011 la compañía no presenta saldos en los Activos y Pasivos Contingentes.

NOTA 15. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre del 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que si estas se hubieren efectuado entre antes no relacionados, denominados precios de plena competencia.

NOTA 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Al cierre de las operaciones del ejercicio y fiscal del año 2011 y a la fecha de entrega de nuestro informe, la compañía no mantiene ningún tipo de eventos que vayan a incidir en el normal desarrollo de las operaciones y las cifras presentadas en los estados financieros a esas fechas.

Anticipos de Impuesto a la Renta

Mediante R.O. No. 242 del 29-Dic-07, se publicó la Ley de reforma para la equidad Tributaria en el Ecuador, en la misma se establecen una nueva modalidad para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta, el mayor valor que resulte de uno de los dos cálculos, será el que prevalezca para el pago del impuesto a la Renta anticipado a pagarse en el año 2011.

2do. Cálculo

Un valor equivalente a las sumas matemáticas de los siguientes rubros:

El 0,20% del Patrimonio Total + el 0.20% del total de los Costos y Gastos deducibles + el 0.40% del Activo total + el 0.40% del total de los ingresos gravables.

Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no consideraran en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan las relacionadas.

El contribuyente podrá solicitar al Servicio de rentas Internas, la reducción o exoneración del pago del impuesto a la renta cuando demuestre que las rentas gravables para ese año serán inferiores a las obtenidas en el año anterior o que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta cubrirán el monto del impuesto a la Renta a pagar en el ejercicio