



Taller 1. Impuesto de Renta

El Impuesto de Renta es el valor del tributo que deben pagar los contribuyentes al Fisco Nacional. La tarifa del impuesto es del 33% para las sociedades comerciales, el 20% para los contribuyentes del Régimen tributario especial y existe un sistema diferencial de cálculo del tributo para las personas naturales. La base sometida al impuesto

es la renta gravable, que se obtiene de sumar todos los ingresos ordinarios y extraordinarios susceptibles de producir un incremento neto del patrimonio y que no estén expresamente exceptuados en la ley. De esta suma se restan las devoluciones, rebajas y descuentos, así como los costos y deducciones imputables a tales ingresos.

DILIGENCIAMIENTO DEL FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE RENTA

Básicamente, el diligenciamiento consiste en trasladar el balance general fiscal y el estado de resultados fiscal al formulario 110. Los estados financieros fiscales son los obtenidos al depurar el balance y el estado de resultados contable de acuerdo a los criterios tributarios que aplican a ciertas partidas y situaciones específicas, aumentando o disminuyendo, sólo para efectos de la tributación los datos de éstos; los Estados Financieros resultantes se denominan Fiscales y los saldos se trasladan al formulario 110 o 210.

Ejemplo 1.

Los siguientes son los estados financieros fiscales y los datos adicionales de la empresa SOCIEDAD REMINGTON LTDA. para el año gravable 2010, con los cuales se pide diligenciar el formulario 110:

Patrimonio Líquido año gravable 2009	760.000.000
Impuesto Neto de Renta Año gravable 2009	389.000.000
Anticipo impuesto de renta por año gravable 2010	215.000.000
Número de vez que declara	> 3
Total gastos de nómina año 2010	289.631.685
Total aportes al S.S.S.S. año 2010	6.371.900
Total aportes a cajas de compensación año 2010	2.606.700

SOCIEDAD REMINGTON LTDA
Nit. 891.328.349-5
BALANCE GENERAL (FISCAL)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVOS

Activos Corrientes

Caja	14.325.000,00
Bancos	220.354.000,00
Deudores	618.400.000,00
Cuentas por Cobrar	432.000.000,00
Anticipo de Impuesto de renta	36.875.000,00
Inventarios	317.250.000,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.639.204.000,00

Activos No Corrientes

Terrenos	80.000.000,00
Edificios	90.000.000,00
Equipo de Oficina	15.000.000,00
Equipo de Computacion y Comunicación	13.425.600,00
Depreciacion Acumulada	(8.000.000,00)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	190.425.600,00
TOTAL ACTIVO	1.829.629.600,00

PASIVO

Pasivos Corrientes

Obligaciones Financieras	83.033.642
Proveedores	48.956.320
Retefuente por Pagar	456.000,00
Impuesto de Renta por Pagar	325.378.474,41
Impuesto Predial por pagar	26.300.000,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	484.124.436,47
TOTAL PASIVO	484.124.436,47

PATRIMONIO

Capital Social	20.000.000,00
Reservas	6.520.000,00
Resultados del Ejercicio	660.616.902,59
Resultados de Ejercicios Anteriores	658.368.260,94
TOTAL PATRIMONIO	1.345.505.163,53
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.829.629.600,00

Las notas adjuntas forman parte integrante de los presentes estados Financieros

SOCIEDAD REMINGTON LTDA
Nit. 891.328.349-5
ESTADO DE RESULTADOS (FISCAL)
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Ingresos Operacionales Brutos	2.587.281.898
<u>Menos</u> Devoluciones en ventas	(2.658.321)
= Ventas Netas	2.584.623.577
<u>Menos</u> Costo de venta	1.187.262.000
= Utilidad Bruta en ventas	1.397.361.577
<u>Menos</u> Gastos Administrativos	
gastos de personal	397.370.000
Asesoría Financiera	7.328.000
Procesamiento Electronico de Datos	2.500.000
Transportes, Fletes y Acarreos	624.000
Teléfono	2.820.000
Gas	1.400.000
Registro Mercantil	1.160.000
Mantenimiento y Reparaciones - Construcciones y Ed.	1.200.000
Útiles, Papelería y Fotocopias	680.000
Seguros, Flota y equipo de transporte	600.000
Correo, portes y telegramas	32.000
Combustibles y Lubricantes	2.648.000
Taxis y Buses	703.000
Casino y Restaurante	1.241.000
Parqueaderos	65.300
Peajes	348.700
Total Gastos Administrativos	420.720.000
= Utilidad Operativa	976.641.577
<u>Más</u> Ingresos no operacionales	12.250.000
<u>Menos</u> Egresos no operacionales	
Gastos Bancarios	158.200
Chequeras	44.000
Gravamen Movimiento Financiero - Parte deducible	2.324.000
Total Gastos No Operacionales	2.896.200
= Utilidad antes de Impuesto	985.995.377
<u>Menos</u> Impuesto de Renta (No deducible)	(325.378.474)
= Utilidad del Periodo	660.616.902,59