



Taller 2. Impuesto de Renta

*El Auditor Tributario debe poder comparar una declaración tributaria presentada con “**LA DECLARACIÓN COMO DEBE SER**”. Esto supone de entrada el conocimiento integral, sin lugar a dudas, de los tributos, las obligaciones formales y sustanciales, los plazos oportunos de presentación y las sanciones derivadas del incumplimiento de los deberes tributarios. El Impuesto de Renta es el valor del tributo que deben pagar los contribuyentes al Fisco Nacional. La tarifa del impuesto es del 25% 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, con dos formularios: 210 y 110 y con tres sistemas de cálculo de la tributación: Renta ordinaria, IMAN e IMAS. 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. 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 tales estados financieros; los estados financieros resultantes se denominan fiscales y se trasladan al formulario.

La práctica No. 2 consiste en diligenciar el formulario 110 - Declaración de Renta del año gravable 2013 de una sociedad comercial a partir de los estados financieros fiscales y los datos adicionales necesarios para el efecto.

Patrimonio Líquido año gravable 2012	395.000.000
Impuesto Neto de Renta Año gravable 2012	9.000.000
Anticipo impuesto de renta por año gravable 2013	0
Número de vez que declara	2
Total gastos de nómina año 2013	120.230.342
Total aportes al S.S.S.S. año 2013	6.371.900
Total aportes a cajas de compensación año 2013	4.704.200

SOCIEDAD REMINGTON LTDA	
Nit. 891.328.349-5	
BALANCE GENERAL (FISCAL)	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
ACTIVOS	
<u>Activos Corrientes</u>	
Caja	5.332.137
Bancos	15.478.963
Deudores	19.874.000
Cuentas por Cobrar	16.300.000
Anticipos y Avances	1.569.000
Anticipo de Impuesto de renta	11.580.000
Inventarios	225.000.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	295.134.100
<u>Activos No Corrientes</u>	
Terrenos	65.000.000
Edificios	62.500.000
Equipo de Oficina	9.000.000
Equipo de Computacion y Comunicación	5.200.000
Depreciacion Acumulada	(3.325.000)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	138.375.000
TOTAL ACTIVO	433.509.100
PASIVO	
<u>Pasivos Corrientes</u>	
Obligaciones Financieras	10.068.000
Proveedores	47.250.000
Retefuente por Pagar	456.000
Impuesto de Renta por Pagar	19.991.000
Impuesto Predial por pagar	1.250.000
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	79.015.000
<u>Pasivo no Corriente</u>	
Obligaciones Financieras	44.000.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	44.000.000
TOTAL PASIVO	123.015.000
PATRIMONIO	
Capital Social	69.000.000
Reservas	6.520.000
Resultados del Ejercicio	59.974.100
Resultados de Ejercicios Anteriores	175.000.000
TOTAL PATRIMONIO	310.494.100
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	433.509.100

SOCIEDAD REMINGTON LTDA	
Nit. 891.328.349-5	
ESTADO DE RESULTADOS (FISCAL)	
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
Ingresos Operacionales Brutos	857.000.000
<u>Menos</u> Devoluciones en ventas	(3.587.000)
= Ventas Netas	853.413.000
<u>Menos</u> Costo de venta	599.900.000
= Utilidad Bruta en ventas	253.513.000
<u>Menos</u> Gastos Administrativos	
gastos de personal	160.000.000
Asesoría financiera	6.950.000
Procesamiento Electronico de Datos	3.560.000
Transportes, Fletes y Acarreos	725.000
Teléfono	2.650.000
Gas	560.000
Registro Mercantil	1.350.000
Mantenimiento y Reparaciones - Construcciones y Ed.	1.800.000
Útiles, Papelería y Fotocopias	520.000
Seguros, Flota y equipo de transporte	480.000
Correo, portes y telegramas	50.000
Combustibles y Lubricantes	2.986.000
Taxis y Buses	850.000
Casino y Restaurante	1.250.000
Parqueaderos	96.300
Peajes	462.500
Total Gastos Administrativos	184.289.800
= Utilidad Operativa	69.223.200
<u>Más</u> Ingresos no operacionales	12.250.000
<u>Menos</u> Egresos no operacionales	
Gastos Bancarios	149.600
Chequeras	378.500
Gravamen Movimiento Financiero - Parte deducible	980.000
Total Gastos No Operacionales	1.508.100
= Utilidad antes de Impuesto	79.965.100
<u>Menos</u> Impuesto de Renta (No deducible)	(19.991.000)
= Utilidad del Periodo	59.974.100