

Taller 4. Provisión Impuesto de Renta

Ejercicio: La empresa (Sociedad comercial) obtiene los siguientes resultados a lo largo del año 2015.

MES	RESULTADO
enero	36.422.350
febrero	-6.245.300
marzo	-54.234.875
abril	45.872.014
mayo	16.254.789
junio	-17.265.000
julio	1.236.478
agosto	-32.124.000
septiembre	12.565.432
octubre	-11.024.823
noviembre	4.325.800
diciembre	-8.264.865

Teniendo en cuenta que el impuesto de renta del año es el 25% para las sociedades, calcule y provisione mes a mes el impuesto de renta correspondiente, sabiendo que: (a) las retenciones en la fuente que le practicaron a la empresa a título de renta durante el año gravable 2015 ascendieron a \$3.000.000, (b) la declaración de renta del año 2014 reporta un anticipo de renta para el año 2015 por valor de \$2.000.000, (c) el patrimonio líquido positivo del año 2014 fue \$632'826.000, (d) existen en la contabilidad facturas que no llenan los requisitos de deducibilidad por un valor total de \$12.472.000, (e) la nómina incluye un empleado en situación de minusvalía y los pagos asociados a dicho empleado ascendieron a \$9.534.200. Calcule y contabilice el ajuste de Diciembre 31 y realice la consolidación del impuesto de renta.