



## Taller 2. Impuesto de Renta

Los siguientes son los estados financieros contables de la empresa SOCIEDAD REMINGTON LTDA., autorretenedora a título de Renta, para el año gravable 2015, con los cuales se pide, mediante

una depuración, confeccionar los estados financieros fiscales, contabilizar la consolidación del Impuesto de Renta y Complementarios; diligenciar el formulario 110 con sus anexos:

Patrimonio Líquido Positivo año gravable 2014	834.216.000
Impuesto Neto de Renta Año gravable 2014	132.644.000
Anticipo impuesto de renta por año gravable 2015	46.000.000
Número de vez que declara	> 3
Total gastos de nómina año 2015 – Sueldos y salarios	218.632.490
Total aportes al S.S.S.S. año 2015	42.264.200
Total aportes a cajas de compensación año 2015	20.200.317
El impuesto predial durante el 2015, solo se provisionó	
En el año gravable 2015, se ganó pedazo de lotería	\$50.000.000

Para realizar la depuración tenga en cuenta lo siguiente:

### DEPURACIÓN

1	El Gravamen al Movimiento Financiero (4 x 1.000) sólo es deducible en un 50%
2	Las valorizaciones no forman parte del patrimonio fiscal
3.	Los intereses de mora no son deducibles
4	Las sanciones no son deducibles
5	Los intereses corrientes a particulares son deducibles únicamente hasta la tasa bancaria del respectivo año gravable. Use tasa año 2015: 24% anual.
6	Los préstamos a los socios o accionistas generan intereses presuntos a la tasa DTF al cierre del año gravable inmediatamente anterior (Art. 35 E.T.). Use para el ejemplo la tasa: 4,11% anual. (Ver Auxiliar préstamos a socios)
7	Las loterías están sujetas a retención del 20% y constituyen ganancia ocasional.
8	La empresa pagó aportes al sistema de salud sólo por el 90% de la nómina.

- 9 Los impuestos del vehículo no satisfacen relación de causalidad con los ingresos
- 10 Las facturas por Asesoría Financiera de un millón mensual correspondientes a los meses de agosto a diciembre de 2015 fueron emitidas con resolución de facturación vencida.
- 11 El impuesto predial sólo es deducible en la parte efectivamente pagada durante el periodo fiscal
- 12 Los activos y pasivos estimados no forman parte del patrimonio fiscal
- 13 El gasto de impuesto de renta no es deducible fiscalmente
- 14 En los costos existen facturas sin lleno de requisitos por \$8.235.502

### **AUXILIAR PRÉSTAMOS A SOCIOS Y ACCIONISTAS**

MES	NUEVO PRÉSTAMO	ABONO	SALDO
<b>Saldo a diciembre 31 de 2014:</b>			44.500.000
<b>Enero</b>	15.000.000	20.000.000	
<b>Febrero</b>	30.258.000	15.000.000	
<b>Marzo</b>	38.376.000	30.000.000	
<b>Abril</b>	12.000.000	40.000.000	
<b>Mayo</b>	18.200.000		
<b>Junio</b>	41.574.000	20.000.000	
<b>Julio</b>	49.938.000		
<b>Agosto</b>	19.188.000	52.300.000	
<b>Septiembre</b>	34.995.800		
<b>Octubre</b>	14.265.700	32.000.000	
<b>Noviembre</b>	23.587.400		
<b>Diciembre</b>	14.215.900	64.000.000	

**Nota:** Usted debe calcular los saldos mensuales de esta cuenta por cobrar y liquidar los intereses presuntos por cada mes, a la tarifa del 4,11% anual.

### ALGUNOS RESULTADOS

<b>Impuesto neto de Renta</b>	117.813.000
<b>Impuesto Complementario Ganancia Ocasional</b>	10.000.000
<b>Anticipo Renta 2016</b>	98.850.000
<b>Valor a pagar</b>	120.173.000

Ahora los Estados  
Financieros Contables:

**SOCIEDAD REMINGTON LTDA**  
**Nit. 891.328.349-7**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

<b>ACTIVOS</b>	<b>CONTABLE</b>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>	
Caja	8.465.000
Bancos	121.982.736
Deudores	238.469.196
Cuentas por Cobrar a Socios	82.798.800
Cuentas por Cobrar	261.536.612
Anticipo de Impuestos - Retefuente - Renta y Complementari	24.000.000
Anticipo de Impuestos - Autorretenciones - Renta	6.000.000
Anticipo de Impuestos - Retefuente - IVA	1.230.000
Anticipo de Impuestos - Anticipo - Renta	46.000.000
Inventarios	214.097.200
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.004.579.544</b>
<b><u>Activos No Corrientes</u></b>	
Terrenos	143.589.489
Edificios	60.736.794
Equipo de Oficina	10.122.799
Equipo de Computacion y Comunicación	9.060.310
Depreciacion Acumulada	(2.989.902)
Valorizaciones	50.000.000
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>270.519.490</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.275.099.034</b>
<b>PASIVO</b>	
<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>	
Obligaciones financieras	86.035.525
Proveedores	50.946.681
Retefuente por Pagar	308.000
Iva por pagar	2.346.000
Impuesto de Renta por Pagar	117.813.000
Provisión Impuesto Predial	12.748.000
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>270.197.206</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>270.197.206</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Social	200.000.000
Reservas	44.000.430
Resultados del Ejercicio	329.063.942
Resultados de Ejercicios Anteriores	381.837.456
Valorizaciones	50.000.000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.004.901.828</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.275.099.034</b>

**SOCIEDAD REMINGTON LTDA**  
**Nit. 891.328.349-7**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

	<b>CONTABLE</b>
Ingresos Operacionales Brutos	1.608.177.239
<u>Menos Devoluciones en ventas</u>	(1.652.333)
= Ventas Netas	<b>1.606.524.906</b>
<u>Menos Costo de venta</u>	854.362.420
= Utilidad Bruta en ventas	<b>752.162.486</b>
<u>Menos Gastos Administrativos</u>	
Gastos de Personal Sueldos y Salarios	218.632.490
Gastos de Personal Aportes al SSSS y Parafiscal	62.464.517
Asesoría Financiera	12.000.000
Procesamiento Electronico de Datos	7.200.000
Transportes, Fletes y A carreos	387.860
Teléfono	1.752.827
Gas	870.198
Registro Mercantil	721.021
Mantenimiento y Reparaciones - Construcciones y Ed.	745.884
Utiles, Papelería y Fotocopias	422.668
Seguros, Flota y equipo de transporte	372.942
Correo, portes y telegramas	19.890
Combustibles y Lubricantes	1.645.917
Taxis y Buses	436.964
Casino y Restaurante	771.368
Parqueaderos	40.589
impuesto de vehículos	2.638.000
Impuesto Predial	12.748.000
Peajes	486.300
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b><u>324.357.435</u></b>
= Utilidad Operativa	<b><u>427.805.051</u></b>
<u>Más Ingresos no operacionales- RENTA ORDINARIA</u>	
Ingreso por Loterías	50.000.000
Rendimientos financieros	7.614.233
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>57.614.233</b>
<u>Menos Egresos no operacionales</u>	-
Intereses bancarios	6.428.300
Intereses a particulares - Tasa 5 % mensual	20.450.000
Sanciones - Dian	4.428.000
Intereses moratorios -DIAN	630.000
Chequeras	257.330
Gravamen Movimiento Financiero	6.348.712
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>38.542.342</b>
= Utilidad antes de Impuesto	<b>446.876.942</b>
<u>Menos Impuesto de Renta y Complementarios</u>	(117.813.000)
= Utilidad del Periodo	<b><u>329.063.942</u></b>