



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
Saldo a diciembre 31 de 2014:			44.500.000
Enero	15.000.000	20.000.000	
Febrero	30.258.000	15.000.000	
Marzo	38.376.000	30.000.000	
Abril	12.000.000	40.000.000	
Mayo	18.200.000		
Junio	41.574.000	20.000.000	
Julio	49.938.000		
Agosto	19.188.000	52.300.000	
Septiembre	34.995.800		
Octubre	14.265.700	32.000.000	
Noviembre	23.587.400		
Diciembre	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

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

Ahora los Estados
Financieros Contables:

SOCIEDAD REMINGTON LTDA

Nit. 891.328.349-7

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVOS	CONTABLE
<u>Activos Corrientes</u>	
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
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.004.579.544
<u>Activos No Corrientes</u>	
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
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	270.519.490
TOTAL ACTIVO	1.275.099.034
PASIVO	
<u>Pasivos Corrientes</u>	
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
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	270.197.206
TOTAL PASIVO	270.197.206
PATRIMONIO	
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
TOTAL PATRIMONIO	1.004.901.828
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.275.099.034

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

	CONTABLE
Ingresos Operacionales Brutos	1.608.177.239
<u>Menos Devoluciones en ventas</u>	(1.652.333)
= Ventas Netas	1.606.524.906
<u>Menos Costo de venta</u>	854.362.420
= Utilidad Bruta en ventas	752.162.486
<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
Total Gastos Administrativos	<u>324.357.435</u>
= Utilidad Operativa	<u>427.805.051</u>
<u>Más Ingresos no operacionales- RENTA ORDINARIA</u>	
Ingreso por Loterías	50.000.000
Rendimientos financieros	7.614.233
Total Ingresos No Operacionales	57.614.233
<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
Total Gastos No Operacionales	38.542.342
= Utilidad antes de Impuesto	446.876.942
<u>Menos Impuesto de Renta y Complementarios</u>	(117.813.000)
= Utilidad del Periodo	<u>329.063.942</u>