

**PROVISION DEL IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS
E IMPUESTO CREE**



Determinación del impuesto de Renta y Complementarios:

Utilidad antes de impuestos	1.058.300
Menos:	
Ingresos no constitutivos de renta	(1.890.728)
Otros gastos deducibles	(170.568)
Ingresos no fiscales	(292.130)
Más:	
Ingresos fiscales	878.941
Gastos y costos no deducibles	<u>634.173</u>
Utilidad líquida del ejercicio antes de renta exenta	217.988
Renta exenta (2)	<u>(13.989)</u>
Renta líquida gravable renta	<u>203.999</u>
Tarifa del impuesto de renta	25%
Impuesto a cargo renta y ganancias ocasionales	<u>\$ 51.000</u>

Determinación del impuesto CREE:

Utilidad antes de impuestos	1.058.300
Menos:	
Ingresos no constitutivos de renta	(1.890.728)
Otros gastos deducibles	(54.894)
Ingresos no fiscales	(292.130)
Más:	
Ingresos fiscales	878.941
Gastos y costos no deducibles	<u>635.588</u>
Utilidad líquida del ejercicio antes de renta exenta	335.077
Renta exenta (2)	<u>(13.989)</u>
Renta líquida gravable cree	<u>321.088</u>
Tarifa del impuesto de cree	9%
Impuesto a cargo CREE	<u>\$ 28.898</u>

La provisión para impuestos sobre la renta y complementarios, CREE e impuesto diferido para el año 2014 se detalla a continuación:

Impuesto a cargo renta y ganancias ocasionales	51.000
Impuesto a cargo cree	28.898
Efecto impuesto diferido	(2.453)
Impuesto sobre la renta y cree, neto	<u>\$ 77.445</u>