

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



**Determinación del impuesto de Renta y Complementarios:**

<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>1.058.300</b>
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>
<b>Utilidad líquida del ejercicio antes de renta exenta</b>	<b>217.988</b>
Renta exenta (2)	<u>(13.989)</u>
<b>Renta líquida gravable renta</b>	<b><u>203.999</u></b>
Tarifa del impuesto de renta	25%
<b>Impuesto a cargo renta y ganancias ocasionales</b>	<b><u>\$ 51.000</u></b>

**Determinación del impuesto CREE:**

<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>1.058.300</b>
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>
<b>Renta líquida gravable cree</b>	<b><u>321.088</u></b>
Tarifa del impuesto de cree	9%
<b>Impuesto a cargo CREE</b>	<b><u>\$ 28.898</u></b>

**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)
<b>Impuesto sobre la renta y cree, neto</b>	<b><u>\$ 77.445</u></b>