

Colegio Científico Montessori

Prof. Juan Carlos Mogollón

Contabilidad

ISR

Maily Lourdes Velásquez Ordóñez

Clave 23

Segundo básico sección B

20 de mayo, 2022

Caso 1: Ingresos = Q 200,000

Sueldos y = 40,000

Salarios

Mercadería = 25,000

Publicidad = 12,000

Alquiler = 5,000

118,000 Tarifa

ISR = 29,500

Los Bachilleres S.A. debe
pagar Q 29,500.00 de ISR

12/5/2022

Ingresos Anuales

Trabajador A-1 Luis Carlos Montufar (ISR)

Ingresos Anuales

Salario: (12,300) * 12 meses que trabaja = 147,600

Bonificación Incentiva: (250 * 12 meses que trabaja) = 3,000

Bono 14: 12,300

Aguinaldo: 12,300

Renta bruta: 175,200

147,600
3,000
12,300
12,300

Rentas Exentas:

Bono 14: 12,300 + = 24,600

Aguinaldo: 12,300

Renta Neta = 150,600.
(RB - RE) Renta bruta - Renta exenta

Deducciones (Gastos Anuales)

Gastos Personales = 48,000

IGSS IGSS (12,300) * (Tarifa IGSS 4.85%) * 12 = 7,129.08

Total de deducciones =

55,129.08

Renta Imponible (RI) = 95,470.92

(RN - Deducciones)
Renta neta - Deducciones

0.01 a 300,000

5%

300.001 en adelante

15,000 fijo y por el
Resto 7%

RI = 95,470.92

* 5%

4,773.54 ISR Anual

% 4.12

327.79 ISR Mensual

Evelyn Leonora Fernández Q7,500

Ingresos Anuales

Sueldo: 90,000
(7500 * 12)

Bonificación: 3,000
Incentiva (250 * 12)

Bono 14: 7,500

Aguinaldo: 7,500

Renta bruta = 108,000

Deducciones

Gastos Personales: 48,000

Ig-SS (7500 * 4.83%) * 12 = 4,347

Total de deducciones

= 52,347 ISR Anual = 2,032.65

Renta imponible = 40,653
(R.B. - Deducciones)

Rentas Exentas = 15,000

Bono 14: 7,500

Aguinaldo: 7,500

Renta Neta: 93,000
(R.B. - R.E.)

RI 40,653

* 5%
2,032.65

% 12
169.38

ISR Mensual = 169.38

Luis Angel de Leon Q5,500

Ingresos Anuales

Sueldo = $66,000$
 $(5,500 * 12)$

Bonificación : 3,000
Incentiva

Bono 14 : 5,500

Aguinaldo : 5,500

Renta bruta = 80,000

Deducciones

Gastos Personales : 48,000

IGLS $(5,500 * 4.83\%) * 12 = 3,187.8$

Total de deducciones = 51,187.8 ISR Anual = 890.64

Renta Imponible = 28,812.2 ISR Mensual = 74.22
(RN - Deducciones)

Rentas Exentas = 11,000

Bono 14 : 5,500

Aguinaldo : 5,500

Renta Neta = 69,000
(RB - RE)

RI 17,812.2

* $\frac{5\%}{890.64}$

% $\frac{12}{74.22}$

Gerson Alfredo Flores Q6,700

Ingresos Anuales

Sueldo = 80,400
(6,700 * 12)

Bonificación = 3,000
Incentiva (250 * 12)

Bono 14: 6,700

Aguinaldo 6,700

Renta bruta ≈ 96,800

Deducciones

Gastos Personales: 48,000

IGSS (6,700 * 4.83%) * 12 = 3,88.3

Total de deducciones = 51,883.3

Renta Imponible = 31,516.7
(RN - Deducciones)

Rentas Exentas = 13,400

Bono 14: 6,700

Aguinaldo: 6,700

Renta neta = 83,400
(Renta B - RE)

RI 31,516.7

* 5%
1,575.83

% 12
131.32

ISR Anual = 1,575.83

ISR Mensual = 131.32

NOMBRE: ... CUATRO CUETZALES CON NOVE...

Mano Enrique Cárdenas Q 6,300

Ingresos Anuales

Saldo = 72,600
(6,300 * 12)

Bonificación = 3,000
Incentiva (250 * 12)

Bono 14 = 6,300

Aguinaldo = 6,300

Renta bruta = 88,200

Deducciones

Gastos Personales = 48,000

IGSS (6,300 * 4.83%) * 12 = 3,651.5

Total de deducciones = 51,651.5

Renta Imponible = 20,948.5
(CRN - Deducciones)

Rentas Exentas = 12,600

Bono 14 = 6,300

Aguinaldo = 6,300

Renta Neta = 72,600
(CRB - RE)

RI 20,948.5

* 5%
1,047.42

% 12
87.28

ISR Anual = 1,047.42

ISR Mensual = 87.28

Sr Ávila Q6,000 (Incluyendo Bonificación Incentiva)

Ingresos Anuales

Saldo = $69,000$
(~~6,000~~ * 12)

$(5,750 * 12)$

Bonificación: $3,000$

Incentiva ($250 * 12$)

Bono 14: $5,750$

Aguinaldo: $5,750$

Renta bruta = 83,500

Deducciones

Gastos Personales = $48,000$

IGSS ($5,750 * 4.83%$) * 12 = $3,332.7$

Total de deducciones

= $51,332.7$

Renta Imponible = 20,067.3
(RN - deducciones)

Rentas Exentas = 11,500

Bono 14: $5,750$

Aguinaldo: $5,750$

Renta Neta = 72,000
(CRB - RE)

RI $20,667.3$

	5%
*	<u>1,033.36</u>
%	12
	<u>86.11</u>

ISR Anual = $1,033.36$

ISR Mensual = 86.11

Sr Ávila Q 6,000 C sin quitarle la BJD

Ingresos Anuales

$$\text{Sueldo} = 72,000 \\ (6,000 * 12)$$

$$\text{Bonificación} = 3,000 \\ \text{Incentivo} (250 * 12)$$

$$\text{Bono M} = 6,000$$

$$\text{Aguinaldo} = 6,000$$

$$\text{Renta Bruta} = \underline{87,000}$$

Deducciones

$$\text{Gastos Personales} = 48,000$$

$$\text{IGSS} (6,000 * 8.3\%) * 12 = 3,477.6 \quad \text{ISR Anual} = 1,176.12$$

$$\text{Total de deducciones} = \underline{51,477.6} \quad \text{ISR Mensual} = 98$$

$$\text{Renta Imponible} = \underline{23,522.4} \\ (\text{RN} - \text{Deducciones})$$

$$\text{Rentas Exentas} = \underline{12,000}$$

$$\text{Bono M} = 6,000$$

$$\text{Aguinaldo} = 6,000$$

$$\text{Renta Neta} = \underline{75,000} \\ (\text{CRB} - \text{RE})$$

$$\text{RI} = 23,522.4$$

$$\begin{array}{r} * 5\% \\ \hline 1,176.12 \\ \% 12 \\ \hline 98 \end{array}$$

Hay dos del Sr Ávila porque en la hoja con los ejercicios decía que su sueldo es de Q6,000.00 con la bonificación incentiva ya incluida, pero no sé si teníamos que quitarle la bonificación o trabajarlo así, entonces lo hice de las dos maneras :)

3. El Sr. Ávila trabaja para una empresa y devenga un salario ordinario de Q.6,000.00 mensuales, agregado los Q.250.00 en concepto de bonificación de Ley. Cuenta con todas sus prestaciones de Ley, así como también mensualmente realiza sus contribuciones al IGSS. El Sr. Ávila presentó la planilla de IVA por los Q12,000 en el tiempo establecido.