

Colegio Científico Montessori
Alumna: Piedad Abigail Mux Aceituno
Grado: Segundo Básico / Sección A
Curso: Contabilidad
Catedrático: Juan Carlos Mogollón

1. La empresa "Los Bachilleres S.A" se encuentra inscrita en el régimen sobre utilidades lucrativas. En el trimestre presenta los siguientes ingresos por concepto de ventas Q. 200,000.00, para lograr estas utilidades la organización incurrió en los siguientes gastos y costos: Sueldos y salarios Q. 40,000.00; compra de mercadería Q. 25,000.00; Publicidad Q. 12,000.00; Alquileres pagados Q. 5,000.00.

<u>Ventas:</u>	<u>Q. 200,000.00</u>
Sueldos y Salarios:	Q. 40,000.00
Compra de Mercadería:	Q. 25,000.00
Publicidad:	Q. 12,000.00
<u>Alquileres pagados:</u>	<u>- Q. 5,000.00</u>
	<u>Q. 118,000.00</u>

Tarifa: 25%

ISR= 118,000.00 * 25%= Q. 29,500.00

ISR= Q. 29,500.00

2. La empresa “Los Netos” desea determinar la retención del ISR puesto que sus colaboradores por estar en relación de dependencia, están afectos al régimen de **Rentas de Trabajo**, por lo tanto, se le pide realizar el cálculo correspondiente.

CARNÉ	NOMBRE	SALARIO ORDINARIO
A-1	Luis Carlos Montufar	Q. 12,300.00
A-2	Evelyn Leonora Fernández	Q. 7,500.00
A-3	Luis Ángel de León	Q. 5,500.00
A-4	Gerson Alfredo Flores	Q. 6,700.00
A-5	Mario Enrique Cárdenas	Q. 6,300.00

A-1: Luis Carlos Montufar

Salario: Q. 12,300.00

Ingresos Anuales:

Salario:	$(12,300.00 * 12) =$	Q. 147,600.00
Bonificación:	$(250 * 12) =$	Q. 3,000.00
Bono 14:		Q. 12,300.00
Aguinaldo:		Q. 12,300.00
Renta Bruta:		<u>Q. 175,200.00</u>

Renta Exenta

Bono 14:	Q. 12,300.00
Aguinaldo:	Q. 12,300.00
Renta Exenta:	<u>Q. 24,600.00</u>

Renta Neta

Renta Bruta:	Q. 175,200.00
Renta Exenta:	- Q. 24,000.00
Renta Neta:	<u>Q. 150,600.00</u>

Gastos Anuales

Gastos Personales:	Q. 48,000.00
IGSS: $(12,300.00 * 12) * 4.83\% =$	+ Q. 7,129.08
Gastos Anuales:	<u>Q. 55,129.08</u>

Renta Imponible

Renta Neta:	Q. 150,600.00
Gastos Anuales:	- Q. 55,129.08
	<u>Q. 95,470.92</u>
	x 5%

ISR Anual: Q. 4,773.55

ISR Mensual: $(4,773.55 / 12) =$ Q. 397.80

A-2: Evelyn Leonora Fernández

Salario: Q. 7,500.00

Ingresos Anuales:

Salario:	$(7,500.00 * 12) =$	Q. 90,000.00
Bonificación:	$(250 * 12) =$	Q. 3,000.00
Bono 14:		Q. 7,500.00
Aguinaldo:		<u>Q. 7,500.00</u>
Renta Bruta:		<u>Q. 108,000.00</u>

Renta Exenta

Bono 14:	Q. 7,500.00
Aguinaldo:	<u>Q. 7,500.00</u>
Renta Exenta:	<u>Q. 15,000.00</u>

Renta Neta

Renta Bruta:	Q. 108,000.00
Renta Exenta:	<u>- Q. 15,000.00</u>
Renta Neta:	<u>Q. 93,000.00</u>

Gastos Anuales

Gastos Personales:	Q. 48,000.00
IGSS: $(7,500.00 * 12) * 4.83\% =$	<u>+ Q. 4,347.00</u>
Gastos Anuales:	<u>Q. 52,347.00</u>

Renta Imponible

Renta Neta:	Q. 93,000.00
Gastos Anuales:	<u>- Q. 52,347.00</u>
	<u>Q. 40,653.00</u>
	<u>x 5%</u>

ISR Anual: Q. 2,032.65

ISR Mensual: $(2,032.65 / 12) =$ Q. 169.39

A-3: Luis Ángel de León

Salario: Q. 5,500.00

Ingresos Anuales:

Salario:	$(5,500.00 * 12) =$	Q. 66,000.00
Bonificación:	$(250 * 12) =$	Q. 3,000.00
Bono 14:		Q. 5,500.00
Aguinaldo:		<u>Q. 5,500.00</u>
Renta Bruta:		<u>Q. 80,000.00</u>

Renta Exenta

Bono 14:	Q. 5,500.00
Aguinaldo:	<u>Q. 5,500.00</u>
Renta Exenta:	<u>Q. 11,000.00</u>

Renta Neta

Renta Bruta:	Q. 80,000.00
Renta Exenta:	<u>- Q. 11,000.00</u>
Renta Neta:	<u>Q. 69,000.00</u>

Gastos Anuales

Gastos Personales:	Q. 48,000.00
IGSS: $(5,500.00 * 12) * 4.83\% =$	<u>+ Q. 3,187.8</u>
Gastos Anuales:	<u>Q. 51,187.8</u>

Renta Imponible

Renta Neta:	Q. 69,000.00
Gastos Anuales:	<u>- Q. 51,187.8</u>
	<u>Q. 17,812.2</u>
	x 5%

ISR Anual: Q. 890.61

ISR Mensual: $(890.61 / 12) =$ Q. 74.22

A-4: Gerson Alfredo Flores

Salario: Q. 6,700.00

Ingresos Anuales:

Salario:	$(6,700.00 * 12) =$	Q. 80,400.00
Bonificación:	$(250 * 12) =$	Q. 3,000.00
Bono 14:		Q. 6,700.00
Aguinaldo:		<u>Q. 6,700.00</u>
Renta Bruta:		<u>Q. 96,800.00</u>

Renta Exenta

Bono 14:	Q. 6,700.00
Aguinaldo:	<u>Q. 6,700.00</u>
Renta Exenta:	<u>Q. 13,400.00</u>

Renta Neta

Renta Bruta:	Q. 96,800.00
Renta Exenta:	<u>- Q. 13,400.00</u>
Renta Neta:	<u>Q. 83,400.00</u>

Gastos Anuales

Gastos Personales:	Q. 48,000.00
IGSS: $(6,700.00 * 12) * 4.83\% =$	<u>+ Q. 3,883.32</u>
Gastos Anuales:	<u>Q. 51,883.32</u>

Renta Imponible

Renta Neta:	Q. 83,400.00
Gastos Anuales:	<u>- Q. 51,883.32</u>
	<u>Q. 31,516.68</u>
	<u>x 5%</u>

ISR Anual: Q. 1,575.83

ISR Mensual: $(1,575.83 / 12) =$ Q. 131.32

A-5: Mario Enrique Cárdenas

Salario: Q. 6,300.00

Ingresos Anuales:

Salario:	$(6,300.00 * 12) =$	Q. 74,600.00
Bonificación:	$(250 * 12) =$	Q. 3,000.00
Bono 14:		Q. 6,300.00
Aguinaldo:		Q. 6,300.00
Renta Bruta:		<u>Q. 91,200.00</u>

Renta Exenta

Bono 14:	Q. 6,300.00
Aguinaldo:	Q. 6,300.00
Renta Exenta:	<u>Q. 12,600.00</u>

Renta Neta

Renta Bruta:	Q. 91,200.00
Renta Exenta:	<u>- Q. 12,600.00</u>
Renta Neta:	<u>Q. 78,600.00</u>

Gastos Anuales

Gastos Personales:	Q. 48,000.00
IGSS: $(6,300.00 * 12) * 4.83\% =$	<u>+ Q. 3,651.48</u>
Gastos Anuales:	<u>Q. 51,651.48</u>

Renta Imponible

Renta Neta:	Q. 78,600.00
Gastos Anuales:	<u>- Q. 51,651.48</u>
	<u>Q. 26,948.52</u>
	x 5%

ISR Anual: Q. 1,347.43

ISR Mensual: $(1,347.43 / 12) =$ Q. 112.29