

Colegio Científico Montessori

Ejercicios de ISR

Curso: Contabilidad

Alumna: Adriana Fernanda Ralón Gamboa

Maestro: Juan Carlos

Fecha / Date:

Caso 1

La empresa "Los Bachilleres S.A" se encuentra inscrita en el régimen sobre utilidades lucrativas. En el trimestre presente presenta los siguientes ingresos por concepto de Ventas Q200,000, para lograr estos utilidades la organización incurrió en los siguientes gastos y costos: sueldos y salarios Q40,000; compra de mercadería Q25,000; publicidad 12,000; alquileres pagados Q5,000.

Ingresos:	= 200,000
Salarios:	= 40,000
Mercadería	= 25,000
Publicidad	= 12,000
Alquileres pagados	= 5,000
Total	= $178,000 + 25\% = 223,500$

ISR por pagar es de; 73,500

Caso 2

Carné	Nombre	Salario mensual
A-1	Luis Carlos Montulor	Q 12,300.00
A-2	Kvelyn Leonora Fernandez	Q 9,500.00
A-3	Luis Angel de Leon	Q 9,500.00
A-4	Gerson Alfredo Flores	Q 6,300.00
A-5	Maria Enrique Cardenas	Q 6,300.00

A-1 Luis Carlos Montulor

Ingresos antes:

Sueldo:	$12,300 \times 12 = 147,600$
Bonificación mensual	$12,300 \times 12\% = 3,000$
Bono 14	= 12,300
Aguinaldo	= 12,300
Renta Gruesa	= 175,200

Rentas extras:

Bono 14	= 12,300
Aguinaldo	= 12,300
Renta neta	= 150,600

Deducciones (Gastos Anuales)

$$\text{Gastos personales} = 15,000$$

$$\text{IGSS } 17,380 \times 1.35 \times 12 = 28,129.08$$

$$\text{Total de deducciones} = 55,129.08$$

$$\text{Renta imponible} = 150,000 - 55,129.08 = 95,470.92$$

$$\text{RI} = \text{RN} - \text{Deducciones}$$

$$\text{RI} = 95,470.92$$

$\times 5\%$

$$4,773.54$$

$\div 12$

$$397.79$$

ISR Anual

ISR Mensual

a. 0.01 a 300,000 5%

b. 300,001 en adelante 15,000 fijo y por
resto 7%

A-2 Evelyn Leonilda Fernandez

Ingresos Anuales

Salario: $7,500 \times 12 =$	$= 90,000$
Bonificación mensual $250 \times 12 =$	$= 3,000$
Bono 14	$= 7,500$
Aguinaldo	$= 7,500$
Renta bruta	$= 108,000$

Rentas exentas

Bono 14	$= 7,500$
Aguinaldo	$= 7,500$
	<u>$15,000$</u>
Renta neta (RB-RE)	$= 93,000$

Deducciones (Gastos anuales)

Gastos personales	$= 48,000$
IGSS $7,500 \times 4.83\% \times 12 =$	<u>$4,347$</u>
Total de deducciones	$= 52,347$
Renta imponible	$= 93,000 - 52,347 = 40,653$

$$RI = \frac{40,653 \times 5\%}{12}$$

$$= \frac{2,032.65}{12}$$

$$= 169.38 \text{ ISR mensual}$$

A-3 Luis angel de Leon

Ingresos Anuales

Salario $5,500 \times 12 =$	$= 66,000$
Bonificación Mensual $250 \times 12 =$	$= 3,000$
Bono 14	$= 5,500$
Aguinaldo	$= 5,500$
Renta Bruta	$= 80,000$

Rentas exentas

Bono 14	$= 5,500$
Aguinaldo	$= 5,500$
	<u>$11,000$</u>
Renta neta (RB-AE)	$= 69,000$

Deducciones (Gastos anuales)

Gastos personales	$= 48,000$
IGSS $5,500 \times 4.83\% \times 12 =$	<u>$3,183.7$</u>
	$= 51,183.7$

$$\text{Renta imponible} = 69,000 - 51,137.8 = 17,862.2 \quad (\text{RE} - \text{RN})$$

$$\text{RI} = 17,862.2$$

$$\begin{array}{r} \text{+ 5\%} \\ 890.61 \text{ ISR Anual} \\ \hline 12 \\ 74.22 \text{ ISR Mensual} \end{array}$$

A-4) Gerson Alfredo Olivas

Ingresos anuales

$$\begin{array}{rcl} \text{Sueldo } 6,700 \times 12 & = & 80,400 \\ \text{Bonificación Mensual } 250 \times 12 & = & 3,000 \\ \text{Bono 14} & = & 6,700 \\ \text{Aguinaldo} & = & 6,700 \\ \hline \text{Renta Bruta} & = & 96,800 \end{array}$$

Rentas exentas

$$\begin{array}{rcl} \text{Bono 14} & = & 6,700 \\ \text{Aguinaldo} & = & 6,700 \\ \hline & = & 13,400 \\ \text{Renta neta} & = & 83,000 \\ (\text{RB} - \text{RE}) & & \end{array}$$

Deducciones (Gastos anuales)

$$\begin{array}{rcl} \text{Gastos personales} & = & 48,000 \\ \text{IGSS } 6,700 \times 4.83\% \times 12 & = & 3,853.32 \\ \hline \text{Renta imponible} & = & 83,000 - 52,853.32 = 30,146.68 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{RI} = 30,146.68 \\ \text{+ 5\%} \\ 1507.33 \text{ ISR Anual} \\ \hline 12 \\ 125.61 \text{ ISR Mensual} \end{array}$$

A-5 Mario Enrique Cárdenas

Ingresos Anuales

$$\begin{array}{rcl} \text{Sueldo } 6,300 \times 12 & = & 75,600 \\ \text{Bonificación mensual } 250 \times 12 & = & 3,000 \\ \text{Bono 14} & = & 6,300 \\ \text{Aguinaldo} & = & 6,300 \\ \hline \text{Renta Bruta} & = & 91,000 \end{array}$$

Rentas exentas

$$\begin{array}{rcl} \text{Bono 14} & = & 6,300 \\ \text{Aguinaldo} & = & 6,300 \\ \hline & = & 12,600 \\ \text{Renta neta} & = & 78,400 \\ (\text{RA} - \text{RE}) & & \end{array}$$

Deducciones (Gastos Anuales)

$$\begin{array}{rcl} \text{Gastos personales} & = & 48,000 \\ \text{IGSS } 6,300 \times 4.83\% \times 12 & = & 3,651.48 \\ \hline \text{Renta imponible} & = & 78,400 - 51,651.48 = 26,748.52 \\ (\text{RE} - \text{RN}) & & \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 RI = 21.084.52 \\
 \underline{1.347.42} \quad \text{ISR Anual} \\
 19.737.10 \\
 \underline{12} \\
 172.29 \quad \text{ISR Mensual}
 \end{array}$$

Ejemplo 3

El sr. Ávila trabaja para una empresa y devenga un salario ordinario de 6,000 mensuales, más un bono de 250 en concepto de bonificación de ley. Cuenta con todas sus prestaciones de Ley, así como mensualmente realiza sus contribuciones al IESS. El sr. Ávila preste la planilla del IVA por los 12,000 en el tiempo establecido.

Ingresos anuales

Salario	6,000 x 12	=	72,000
Bonificación	250 x 12	=	3,000
Bono 74		=	6,000
Aguinaldo		=	6,000
Renta Bruta		=	87,000

Renta exentas

Bono 74	=	6,000
Aguinaldo	=	6,000
		12,000
Renta neta	=	75,000

Deducciones (anuales)

Gastos personales	=	43,000
IESS: $6,300 + 4.53\% \times 12$	=	3,657.48
		51,657.48

Renta imponible

$$75,000 - 51,657.48 = 23,342.52 \quad (23 - 4.10)$$

$$\begin{array}{r}
 RI = 21.084.52 \\
 \underline{1.347.42} \quad \text{ISR anual} \\
 19.737.10 \\
 \underline{12} \\
 172.29 \quad \text{ISR mensual}
 \end{array}$$