

## Impuesto de Solidaridad 150

La Distribuidora Central NIT 2345-1 necesita pagar el 150 correspondiente al primer trimestre del presente año y para tal efecto presenta la siguiente información.

Según liquidación definitiva del ISR del periodo anterior, reportó ingresos brutos por Servicios Prestados Q12,000 y por ventas Q543,000 por costo de venta reportó Q91,000, un total de activo por Q600,000 depreciación acumulada por Q33,000 y reserva para cuentas incobrables por Q1345

### Margen Bruto:

|                                        |          |               |
|----------------------------------------|----------|---------------|
| Ingresos brutos p/ Servicios Prestados | Q12,000  | } Q458,000.00 |
| + Ingresos brutos p/ ventas            | Q543,000 |               |
| - Costo Ventas                         | Q458,000 |               |

$$Q458,000 \div Q555,000 = 0.83 \times 100 = 83\%$$

### Base Imponible:

|                               |          |                                   |
|-------------------------------|----------|-----------------------------------|
| Activo total                  | Q600,000 | } Q565,655 $\div 4 = Q141,413.75$ |
| - Depreciación acumulada      | Q33,000  |                                   |
| - Reserva cuentas incobrables | Q1,345   |                                   |

$$\text{Ingresos Brutos } Q555,000 \div 4 = Q138,750.00$$

### Determ. Impuesto

$$\text{Base Imponible } Q141,413.75 \times 1\% = Q1,414.14$$

impuesto  
a pagar

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.  
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.



ISO

**SAT-1608**  
Boleta 1

Número de Acceso  
521 188 057

Impuesto de Solidaridad. Recibo de pago trimestral.

Número de Formulario  
**32 157 733**  
**727**

Número de Contingencia

**1 de 4: En preparación**

**1. NIT DEL CONTRIBUYENTE \***

2343-1 E. 22255559

**2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN \***

Trimestre Enero - Marzo ✓

Año 2021 ✓

**3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %**

|                                                                                                                    |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior) | <u>12,000.00</u>       |
| Total ingresos brutos por ventas (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior)              | <u>543,000.00</u>      |
| Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)                                             | <u>97,000.00</u>       |
| Total ingresos brutos menos Total costo de ventas                                                                  | <u>458,000.00</u> 0.00 |
| MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)                                               | <u>83.1</u> 0.00       |

**4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO**

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Activo Total                         | <u>600,000.00</u> |
| (-) Depreciaciones acumuladas        | <u>33,000.00</u>  |
| (-) Amortizaciones acumuladas        |                   |
| (-) Reserva para cuentas incobrables | <u>1,345.00</u>   |

| Categoría                                                                       | Número de Respaldo: | Valor créditos fiscales: |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|
| Créditos fiscales pendientes de ingreso (salidos liquidados y negativos)        |                     |                          |
| Activo neto                                                                     |                     | 565,655.00 0.00          |
| Base imponible (según activo neto)                                              |                     | 144,413.75 0.00          |
| Impuesto total                                                                  |                     | 0.00                     |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre |                     |                          |
| Impuesto (según activo neto)                                                    |                     | 1,414.14 0.00            |

### 5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

|                                                                                      |            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| Ingresos brutos (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior) | 555,000.00 |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro                  |            |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro               |            |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reafianzamiento         |            |      |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento                                    |            |      |
| Ingresos brutos menos exclusiones                                                    | 555,000.00 | 0.00 |
| Base imponible (según ingresos brutos)                                               | 138,750.00 | 0.00 |
| Impuesto (según ingresos brutos)                                                     | 1,387.50   | 0.00 |

### 6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

|                                                                                         |          |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|
| Impuesto determinado                                                                    | 1,414.14 | 0.00 |
| (-) Acreditación de ISR al ISG (Literal 5 Art. 11 de la ley). Seizo No Acreditado       |          |      |
| Valor de ISR a acreditar en este período (utilice hasta el monto del impuesto a cubrir) |          |      |
| Impuesto                                                                                | 1,414.14 | 0.00 |

### 7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(Se rellena solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 o 1609 anterior)

|                                                                                                                                                             |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Número de la declaración que se rectifica<br>Son 11, 12 o 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 o 1608.<br>Ejemplo 160812145578901 |               |
| (-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores                                                                                      |               |
| (=) Impuesto a pagar                                                                                                                                        | 1,414.14 0.00 |
| (-) Impuesto a favor del contribuyente                                                                                                                      | 0.00          |

https://declarapunto.sat.gob.mx/declarapunto-web/

El Almacén Rocio obtuvo según liquidación definitiva actual del ISR del periodo anterior, ingresos brutos por servicios de Q26,000, por ventas de Q750,000 reportó costos de ventas por Q215,000 un activo total de Q825,000, depreciaciones acumuladas por Q23,000 y una reserva para cuentas incobrables de Q15,600. Determine la renta imponible y el pago del ISO.

### Margen Bruto:

|                                        |           |             |
|----------------------------------------|-----------|-------------|
| Ingresos brutos p/ Servicios Prestados | Q 26,000  | } Q 561,000 |
| + Ingresos brutos p/ Ventas            | Q 750,000 |             |
| - Costo de Ventas                      | Q 215,000 |             |

$$Q 561,000 \div Q 776,000 = 0.72 \times 100 = 72\%$$

### Base Imponible

|                               |           |                                  |
|-------------------------------|-----------|----------------------------------|
| Activo total                  | Q 825,000 | } Q 786,400 $\div 4 = Q 196,600$ |
| - Depreciación acumulada      | Q 23,000  |                                  |
| - Reserva cuentas incobrables | Q 15,600  |                                  |

Ingresos Brutos  $Q 776,000 \div 4 = 194,000$

### Determ. Impuesto

Base Imponible  $Q 196,600 \times 1\% = Q 1,966.00$  Impuesto a pagar

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.  
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.



ISO

SAT-1608

Revisión 1

Número de Acceso  
521 188 057

Impuesto de Solidaridad: Recibo de pago trimestral:

Número de Formulario  
32 157 733  
727

1 de 4: En preparación

Número de Contingencia

## 1. NIT DEL CONTRIBUYENTE \*

2345-1

C.I. 22255559

## 2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN \*

Trimestre Abril - Junio

Año 2021

## 3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

26,000.00

Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

750,000.00

Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)

215,000.00

Total ingresos brutos menos Total costo de ventas

561,000.00 0.00

MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)

12% 0.00

## 4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total

825,000.00

(-) Depreciaciones acumuladas

23,000.00

(-) Amortizaciones acumuladas

(-) Reserva para cuentas incobrables

15,600.00

|                                                                                   |                          |          |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------|--------------------------------|
| (-) Créditos fiscales pendientes de<br>integros (salvos líquidos y<br>exigibles). | Número de<br>Resolución: | Catálogo | Valor<br>créditos<br>fiscales: |
|                                                                                   |                          |          |                                |

|                                                                                 |            |      |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| Activo neto                                                                     |            |      |
| Base imponible (según activo neto)                                              | 786.400.00 | 0.00 |
| Impuesto total                                                                  | 196.600.00 | 0.00 |
| (-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre |            |      |
| Impuesto (según activo neto)                                                    | 1.966.00   | 0.00 |

#### 5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

|                                                                                      |            |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| Ingresos brutos (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior) | 776.000.00 |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro                  |            |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro               |            |      |
| (-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reafianzamiento         |            |      |
| (-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento                                    |            |      |
| Ingresos brutos menos exclusiones                                                    | 776.000.00 | 0.00 |
| Base imponible (según ingresos brutos)                                               | 194.000.00 | 0.00 |
| Impuesto (según ingresos brutos)                                                     | 1.940.00   | 0.00 |

#### 6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

|                                                                                         |  |                                                                                                  |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Impuesto determinado                                                                    |  | 1.966.00                                                                                         | 0.00 |
| (-) Acreditación de ISR al<br>ISO (Literal b Art. 11 de la<br>ley). Saldo No Acreditado |  | Valor de ISR a acreditar en<br>este periodo (utilice hasta el<br>monto del impuesto a<br>cubrir) |      |
| Impuesto                                                                                |  | 1.966.00                                                                                         | 0.00 |

#### 7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 ó 1609 anterior)

|                                                                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Número de la declaración que se rectifica                                                                      |      |
| Son 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 ó 1608.<br>Ejemplo 160812345678901 |      |
| (-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores                                         |      |
| =) Impuesto a pagar                                                                                            | 0.00 |
| =) Impuesto a favor del contribuyente                                                                          | 0.00 |

//declaraguatemala.sat.gob.gt/declaraguatemala-web/

La Distribuidora "El Tablero" le solicita que llene el formulario para el pago del ISD correspondiente al primer trimestre del presente año. Para tal efecto reporta ingresos brutos del año anterior por Servicios de Q10,500 por ventas de Q560,000, costo de ventas Q145,000. Activo total de Q635,000, depreciaciones acumuladas de Q45,850 reserva para cuentas incobrables Q22,760

### Margen Bruto

|                                        |           |             |
|----------------------------------------|-----------|-------------|
| Ingresos brutos p/ Servicios Prestados | Q 10,500  | } Q 425,500 |
| + Ingresos brutos p/ Ventas            | Q 560,000 |             |
| - Costo de Ventas                      | Q 145,000 |             |

$$Q 425,500 \div Q 570,500 = 0.75 \times 100 = 75\%$$

### Base Imponible

|                               |           |                                  |
|-------------------------------|-----------|----------------------------------|
| Activo total                  | Q 635,000 | } Q 566,390 $\div 4 = Q 141,597$ |
| - Depreciación acumulada      | Q 45,850  |                                  |
| - Reserva cuentas incobrables | Q 22,760  |                                  |

Ingresos Brutos  $Q 570,500 \div 4 = Q 142,625$

### Determ. Impuesto

Base Imponible  $Q 142,625 \times 1\% = Q 1,426.25$

Impuesto a pagar

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con valor. Nunca presente este formulario.  
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.



ISO

SAT-1608

Revisión 1

Número de Acceso  
521 188 057

Impuesto de Solidaridad. Recibo de pago trimestral.

Número de Formulario  
32 157 733  
727

Número de Contingencia

1 de 4: En preparación

### 1. NIT DEL CONTRIBUYENTE \*

2345-1

El 22255559

### 2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN \*

Trimestre Enero - Marzo

Año 2021

### 3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

10,500.00

Total ingresos brutos por ventas (durante el periodo de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

560,000.00

Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)

145,000.00

Total ingresos brutos menos Total costo de ventas

425,500.00 0.00

MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)

75% 0.00

### 4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total

635,000.00

(-) Depreciaciones acumuladas

45,850.00

(-) Amortizaciones acumuladas

(-) Reserva para cuentas incobrables

23,760.00

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldos líquidos y exigibles).

Número de Resolución:

Código

Valor créditos fiscales:

Activo neto

Base imponible (según activo neto)

566,390.00 0.00

Impuesto total

141,591.50 0.00

(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre

0.00

Impuesto (según activo neto)

1,415.98 0.00

### 5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

Ingresos brutos (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)

570,500.00

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de seguro

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de reaseguro

(-) Ingresos por resarcimientos provenientes de contratos de resfianzamiento

(-) Primas cedidas de seguro y de resfianzamiento

Ingresos brutos menos exclusiones

570,500.00 0.00

Base imponible (según ingresos brutos)

142,625.00 0.00

Impuesto (según ingresos brutos)

1,426.25 0.00

### 6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado

1,426.25 0.00

(-) Acreditación de ISR al ISO (Literal b Art. 11 de la ley). Saldo No Acreditado

Valor de ISR a acreditar en este período (utilice hasta el monto del impuesto a cubrir)

Impuesto

1,426.25 0.00

### 7. RECTIFICACIÓN (opcional)

(Rene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1601, 1608 ó 1609 anterior)

Número de la declaración que se rectifica

Son 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando con el código de formulario: 1601, 1609 ó 1608. Ejemplo 160812345678901

(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores

(=) Impuesto a pagar

1,426.25 0.00

(+) Impuesto a favor del contribuyente

0.00