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.

Ventas: Q.200,000.00

Sueldos: Q.40,000.00

Compra de Mercadería: Q.25,000.00

Publicidad: Q.12,000.00

Alquileres: Q.5,000.00

Utilidad: Q.118,000.00

Tarifa: 25%

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

Ingresos Anuales

Sueldo: Q.147,600.00

Bonificación: Q.3,000.00

Bono 14: Q.12,300.00

Aguinaldo: Q.12,300.00

Renta Bruta: Q.175,200.00

Rentas Exentas

Bono 14: Q.12,300.00

Aguinaldo: Q.12,300.00

Rentas Exentas: Q.24,600.00

Renta Neta: Q.150,600.00

Gastos Anuales

Personales: Q.48,000.00

IGSS: Q.7,129.08

Gastos Anuales: Q.55,129.08

Renta Imponible

Renta Imponible: Q.95,470.92

ISR Anual: Q.4,773.55

ISR Mensual: Q.397.80

A-2: Evelyn Leonora Fernández

Ingresos Anuales

Sueldo: Q.90,000.00

Bonificación: Q.3,000.00

Bono 14: Q.7,500.00

Aguinaldo: Q. 7,500.00

Renta Bruta: Q.108,000.00

Rentas Exentas

Bono 14: Q. 7,500.00

Aguinaldo: Q. 7,500.00

Rentas Exentas: Q.15,000.00

Renta Neta: Q.93,000.00

Gastos Anuales

Personales: Q.48,000.00

IGSS: Q.4,347.00

Gastos Anuales: Q.52,347.00

Renta Imponible

Renta Imponible: Q.40,653.00

ISR Anual: Q.2,032.65

ISR Mensual: Q.169.39

A-3: Luis Ángel de León

Ingresos Anuales

Sueldo: Q.66,000.00

Bonificación: Q.3,000.00

Bono 14: Q.5,500.00

Aguinaldo: Q. 5,500.00

Renta Bruta: Q.80,000.00

Rentas Exentas

Bono 14: Q. 5,500.00

Aguinaldo: Q. 5,500.00

Rentas Exentas: Q.11,000.00

Renta Neta: Q.69,000.00

Gastos Anuales

Personales: Q.48,000.00

IGSS: Q.3,187.80

Gastos Anuales: Q.51,187.80

Renta Imponible

Renta Imponible: Q.17,812.20

ISR Anual: Q.890.61

ISR Mensual: Q.74.22

A-4: Gerson Alfredo Flores

Ingresos Anuales

Sueldo: Q.80,400.00

Bonificación: Q.3,000.00

Bono 14: Q.6,700.00

Aguinaldo: Q. 6,700.00

Renta Bruta: Q.96,800.00

Rentas Exentas

Bono 14: Q. 6,700.00

Aguinaldo: Q. 6,700.00

Rentas Exentas: Q.13,400.00

Renta Neta: Q.83,400.00

Gastos Anuales

Personales: Q.48,000.00

IGSS: Q.3,883.32

Gastos Anuales: Q.51, 883.32

Renta Imponible

Renta Imponible: Q.31,516.68

ISR Anual: Q. 1,575.83

ISR Mensual: Q. 131.32

A-5: Mario Enrique Cárdenas

Ingresos Anuales

Sueldo: Q.75,600.00

Bonificación: Q.3,000.00

Bono 14: Q.6,300.00

Aguinaldo: Q.6,300.00

Renta Bruta: Q.91,200.00

Rentas Exentas

Bono 14: Q.6,300.00

Aguinaldo: Q.6,300.00

Rentas Exentas: Q.12,600.00

Renta Neta: Q. 78,600.00

Gastos Anuales

Personales: Q.48,000.00

IGSS: Q.3,651.48

Gastos Anuales: Q.51,651.48

Renta Imponible

Renta Imponible: Q.26,948.52

ISR Anual: Q.1,347.43

ISR Mensual: Q.112.29