

La empresa los Bachieres SA" se encuentran inscritas en el regimen sobre utilidades Lucrativas en el trimestre presenta los siguientes ingresos por concepto de ventas Q200,000.00 para lograr estas utilidades la organizacion incurrio en los siguientes gastos y costos: sueldos y salarios Q40,000.00 compra de mercaderia Q25,000.00 publicidad Q12,000.00 alquileres pagados Q5,000.00

200,000.00
40,000.00
25,000.00
12,000.00
5,000.00
178,000.00

$$178,000.00 \times 25 = 29,500$$

total a pagar de ISR

29,500

- 1 La empresa "Los nctos" desea determinar la rentacion del ISR puesto que sus colaboradores por estar en relacion de dependencia estan afectados al regimen de rentas de trabajo, por lo tanto se le pide realizar el calculo correspondiente

Ingresos anuales

trabajador 41 Luis carlos Montufar

$$\text{Bonificaciones es } (250 \times 12) = 3000$$

$$\text{Sueldo } (12,300 \times 12) = 147,600$$

$$\text{Bono 14} = 12,300.00$$

$$\text{aguinaldo} = 12,300.00$$

$$\text{Renta bruta} = 175,200$$

Renta exentas

$$\text{aguinaldo} = 12,300$$

$$\text{Bono 14} = 12,300$$

Renta neta

$$RB - RE = 150,600$$

Deducciones (gastos anuales)

$$\text{Gastos personales} = 48,000 + 7,129.08 = 55,129.08$$

$$\text{IGSS} [12,300 \times 4.83\%] \times 12 = 7,129.08$$

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

Renta imponible

$$150,600 - 55,129.08 = 95,470.92$$

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

$$RI = 95,470.92$$

$$\begin{array}{r} \times 57 \\ \hline 4773.54 \end{array}$$

ISR anual

$$\begin{array}{r} \div 12 \\ \hline 397.79 \end{array}$$

ISR mensual

2 Ingresos anuales
trabajador A-Z Evelyn Leonora Fernández

$$\text{Bonificaciones } (250 \times 12) = 3000$$

$$\text{Sueldo } [7,500.00 \times 12] = 90,000$$

$$\text{Bono 14} = 7,500.00$$

$$\text{aguinaldo} = 7,500.00$$

$$\text{Renta bruta} = 108,000$$

Renta extensas

$$\text{Bono 14} = 7,500.00$$

$$\text{aguinaldo} = 7,500.00$$

Renta neta

$$RB - RE = 93,000$$

Deducciones (gastos anuales)

$$\text{Gastos personales} = 294,000 + 4,347 = 298,347$$

$$\text{IGSS } [7,500.00 \times 4.83\%] \times 12 = 4,347$$

$$\text{total de deducciones} = 298,347$$

Renta imponible

$$93,000 - 298,347 = 205,347$$

RI - Rn = deducciones

$$RI = 205,347$$

$$\times 5\%$$

$$10,267.35$$

$$\div 12$$

$$855.61$$

4 Ingresos anuales
trabajador A-3 Luis Ángel de León

$$\text{Bonificaciones } (250 \times 12) = 3,000$$

$$\text{Sueldo } (5,500.00 \times 12) = 66,000$$

$$\text{Bono 14} = 5,500.00$$

$$\text{Aguinaldo} = 5,500.00$$

$$\text{Renta bruta} = 80,000$$

Renta exentas

$$\text{Bono 14} = 5,500.00$$

$$\text{Aguinaldo} = 5,500.00$$

Renta neta

$$\text{RB} - \text{RE} = 69,000$$

Deducciones [gastos anuales]

$$\text{gastos personales } 218,000 + 3,18.78 = 218,318.78$$

$$\text{IGSS } [5,500 \times 4.8\%] \times 12 = 318.78$$

$$\text{total de deducciones} = 218,318.78$$

Renta Imponible

$$69,000 - 218,318.78 = 149,318.78$$

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

$$\text{RI} = 149,318.78$$

$$\begin{array}{r} \times 5\frac{1}{2}\% \\ \hline 7,465.13 \end{array}$$

ISR anual

$$\begin{array}{r} \div 12 \\ \hline 622.16 \end{array}$$

ISR mensual

5 Ingresos anuales
trabajador A-4 Gerson Alfredo Flores

$$\text{Bonificaciones } (250 \times 12) = 3,000$$

$$\text{Sueldo } [6,700.00 \times 12] = 80,400$$

$$\text{Bono 14} = 6,700.00$$

$$\text{Aguinaldo} = 6,700.00$$

$$\text{Renta bruta} = 96,800.00$$

Renta exentas

$$\text{Bono 14} = 6,700.00$$

$$\text{aguinaldo} = 6,700.00$$

Renta neta

$$\text{RB} - \text{RE} = 83,400$$

Deducciones [gastos anuales]

$$\text{gastos personales } 263,600 + 3,883^x = 267,483.^3$$

$$\text{IGSS } [6,700.00 \times 4.83\%] \times 12 = 3,883.^3$$

$$\text{total de deducciones} = 267,483.^3$$

Renta imponible

$$83,400 - 263,600 = 180,200$$

RI - Rn = Deducción

$$\text{RI} = 180,200 \quad \text{ISR anual}$$

$$\times 5\%$$

$$9,010$$

$$\div 12$$

$$750.83$$

ISR mensual

6 Ingresos anuales
trabajador 45 Mario Enrique Cárdenas

$$\text{Bonificaciones } (250 \times 12) = 3,000$$

$$\text{Sueldo } (6,300.00 \times 12) = 75,600$$

$$\text{Bono 74} = 6,300.00$$

$$\text{aguinaldo} = 6,300.00$$

$$\text{Renta bruta} = 91,200$$

Renta extentas

$$\text{Bono 74} = 6,300.00$$

$$\text{aguinaldo} = 6,300.00$$

$$\text{RB} - \text{RE} = 78,600$$

Deducciones [gastos anuales]

$$\text{Gastos personales } 248,400 + 3,651.48 = 252,051.48$$

$$\text{IGSS } [6,300.00 \times 4.83\%] \times 12 = 3,651.48$$

$$\text{total de deducciones} = 252,051.48$$

Renta Imponible

$$78,600 - 248,400 = 769,800$$

RI - Rn - deducciones

$$\text{RI} = 769,800$$

$$\times 5\%$$

$$38,490$$

$$\div 12$$

$$3,207.5$$