

La Distribuidora central Nit 2345-7 necesita pagar el ISO correspondiente al primer trimestre del presente año y para tal efecto presenta la siguiente información.

Segun liquidacion definitiva del IVA del periodo anterior reporte ingresos por servicios prestados Q 12,000 y por venta Q 543,000 por costo de venta reporto Q 97,000. Un total de activo Q 600,000 depreciaciones acumuladas por Q 33,000 y reserva para cuenta incobrable por Q 7,345

ingreso bruto servicios prestado	12,000
(-) Ingresos bruto por venta	543,000
(-) Costo de venta	97,000
Margen bruto	458,000

$$(MB) 458,000 / 555,000 = 0.83 \times 100 = 83\%$$

activo total	600,000
(-) depreciación acumulada	33,000
(-) reserva cuenta incobrable	7,345
activo neto	$565,655 / 4 \times 1\% = 7,414.14$

$$\text{ingreso bruto} = 138,750$$

$$\text{Base imponible} 138,750 \times 1\% = 1,387.50$$

impuesto a pagar

Adonias Lopez

1

31/7/2021

Catalogo

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

Release 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 *

Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

Trimestre *Envío a Marzo* ▼

Año 2021 ▼

3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<input type="text" value="12,000.00"/>
Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<input type="text" value="543,000.00"/>
Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)	<input type="text" value="97,000.00"/>
Total ingresos brutos menos Total costo de ventas	456,000.00
MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)	83 0.00

4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total	<input type="text" value="600,000.00"/>
(-) Depreciaciones acumuladas	<input type="text" value="33,000.00"/>
(-) Amortizaciones acumuladas	<input type="text"/>
(-) Reserva para cuentas incobrables	<input type="text" value="7,345.00"/>

Adonias Lopez

7

31/7/2021

Catalogo	Número de Resolución:	Valor créditos fiscales:
(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldos líquidos y exigibles).		
Activo neto		565,655.00 0.00
Base imponible (según activo neto)		741,413.75 0.00
Impuesto total		7,414.14 0.00
(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre		
Impuesto (según activo neto)		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)		738,750.00 0.00
Impuesto (según ingresos brutos)		7,387.50 0.00

6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado		7,474.74 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		7,474.74 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. Ejemplo 160812345678901	
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores	
(=) Impuesto a pagar	7,474.74 0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente	0.00

Bobonias Lopez

2
1

31/7/2021

Catalogo

8. ACCESORIOS

(son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)

Fecha máxima de pago sin accesorios Fecha de vencimiento según calendario tributario	
¿Cuándo pagará este formulario? Si el pago lo realizará después del , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.	31/07/2021
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)	
(+) Multa por omisión	
(+) Multa por rectificación	
(+) Intereses	
(+) Mora	
(=) Accesorios a pagar	0.00

TOTAL A PAGAR	7,474.74 0.00
----------------------	---------------

A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.

B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.

El almaan precio obtenido segun liquidacion definitiva anual del ISA del periodo anterior incluye lucro por servicios de Q 26,000 por venta Q 750,000 respecto costo venta Q 215,000 un activo total de Q 825,000 depreciaciones acumuladas por Q 23,000 y una reserva para cuenta incobrable de Q 15,600 determinar la renta imponible del presente año

ingreso bruto por servicios prestados	26,000
(+) ingreso bruto por venta	750,000
(-) costo de venta	215,000
Margen bruto	561,000

$$(UB) 561,000 / 776,000 = 0.72 \times 100 = 72\%$$

activo total	825,000
(-) Depreciación acumulada	23,000
(-) reserva cuenta incobrable	15,600
activo neto	786,400 / 4 x 1% = 19,660

ingreso bruto 194,000
a Base imponible $194,000 \times 1\% = 1,940$

↑
impuesto a pagar

Adonias Lopez

2

31/7/2021

Catalogo

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.

 SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	ISO	SAT-1608 Release 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 *

2345-7 Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

Trimestre Envo a Marzo ▼
Año 2021 ▼

3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %

Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<u>26,000.00</u>
Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<u>750,000.00</u>
Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)	<u>219,000</u>
Total ingresos brutos menos Total costo de ventas	<u>561,000</u> 0.00
MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)	<u>72.29</u> 0.00

4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO

Activo Total	<u>825,000.00</u>
(-) Depreciaciones acumuladas	<u>23,000.00</u>
(-) Amortizaciones acumuladas	
(-) Reserva para cuentas incobrables	<u>75,600.00</u>

Adonias Lopez

31/7/2021

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldo líquidos y exigibles).		Número de Resolución:	Catálogo	Valor créditos fiscales:
Activo neto				786,400.00 0.00
Base imponible (según activo neto)				796,600.00 0.00
Impuesto total				1,966.00 0.00
(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre				
Impuesto (según activo neto)				0.00

5. BASE IMPONIBLE SEGÚN INGRESOS BRUTOS

Ingresos brutos (durante el período 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)				794,000.00 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 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				1,966.00 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. Ejemplo 160812345678901				
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores				
(=) Impuesto a pagar				1,966.00 0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente				0.00

Adonias Lopez

2

31/7/2021

Catalogo

8. ACCESORIOS	
(son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)	
Fecha máxima de pago sin accesorios Fecha de vencimiento según calendario tributario	
¿Cuándo pagará este formulario? Si el pago lo realizará después del , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.	31/07/2021
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)	
(+) Multa por omisión	
(+) Multa por rectificación	
(+) Intereses	
(+) Mora	
(=) Accesorios a pagar	0.00
TOTAL A PAGAR	1,966.00 0.00
A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.	
B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.	

La Distribuidora "El Habero" le solicita que llene el formulario Para el pago del IFO correspondiente al primer trimestre del presente año. Para tal efecto reportar ingresos bruto del año anterior por servicios de Q 70,500 por venta de Q 560,000 Costo de venta Q 145,000. activos totales de Q 635,000 depreciaciones acumuladas Q 45,850 reserva para cuenta incobrable Q 22,760

ingreso bruto por servicios prestado	70,500
(+) ingreso bruto por venta	560,000
(-) Costo de venta	145,000
Margen bruto	425,500

$$(M.D) 425,500 / 570,500 = 0.75 \times 100 = 75\%$$

activo total	635,000
(-) depreciaciones acumuladas	45,850
(-) reserva cuenta incobrable	22,760
activo neto	$566,390 / 4 \times 1\% = 7,415.98$

$$\text{ingreso bruto } 742,625$$

$$\text{Base imponible } 742,625 \times 1\% = 7,426.25$$

↑
ingreso a pagar

Adonias Lopez

3

31/7/2021

Catalogo

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 Release 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 *		
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">2345-7</div> Ej. 22255559		
2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *		
Trimestre	Envío a Marzo ▼	
Año	2021 ▼	
3. DETERMINACIÓN DEL MARGEN BRUTO %		
Total ingresos brutos por servicios prestados (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">70,500.00</div>	
Total ingresos brutos por ventas (durante el período de liquidación anual del ISR inmediato anterior)	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">560,000.00</div>	
Total costo de ventas (no incluir gastos de ventas ni administrativos)	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">145,000.00</div>	
Total ingresos brutos menos Total costo de ventas	415,500.00	
MARGEN BRUTO % (para estar afecto al impuesto, debe ser mayor al 4%)	74.58 0.00	
4. BASE IMPONIBLE SEGÚN ACTIVO NETO		
Activo Total	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">635,000.00</div>	
(-) Depreciaciones acumuladas	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">45,850.00</div>	
(-) Amortizaciones acumuladas	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"></div>	
(-) Reserva para cuentas incobrables	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">22,760.00</div>	

Adonias Lopez

3

31/7/2021

(-) Créditos fiscales pendientes de reintegro (saldo líquidos y exigibles).	Número de Resolución:	Catalogo	Valor créditos fiscales:
Activo neto			566,390.00 ^{0.00}
Base imponible (según activo neto)			741,597.50 ^{0.00}
Impuesto total			7,415.98 ^{0.00}
(-) Impuesto Único Sobre Inmuebles efectivamente pagado durante mismo trimestre			
Impuesto (según activo neto)			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 reafianzamiento	
(-) Primas cedidas de seguro y de reafianzamiento	
Ingresos brutos menos exclusiones	570,500.00 ^{0.00}
Base imponible (según ingresos brutos)	742,625.08 ^{0.00}
Impuesto (según ingresos brutos)	7,426.25 ^{0.00}

6. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto determinado		7,415.98 ^{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		7,415.98 ^{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. Ejemplo 160812345678901	
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores	
(=) Impuesto a pagar	7,415.98 ^{0.00}
(=) Impuesto a favor del contribuyente	0.00

Adonias Lopez

31/7/2021

Catalogo

8. ACCESORIOS	
(son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)	
Fecha máxima de pago sin accesorios Fecha de vencimiento según calendario tributario	
¿Cuándo pagará este formulario? Si el pago lo realizará después del , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.	31/07/2021
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)	
(+) Multa por omisión	
(+) Multa por rectificación	
(+) Intereses	
(+) Mora	
(=) Accesorios a pagar	0.00
TOTAL A PAGAR	1,415.98 0.00
A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.	
B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.	