

Contabilidad
4to. Bachillerato – Grupo Polochic - IGER
El mundo de la contabilidad – Semana 15
IVA – ISR Asalariados – Ejemplo

Ejemplo:

El Señor Pedro Cifuentes, labora para la empresa Mayordomos, S.A., devengando un salario de Q.8,000.00 mensuales más bonificación incentivo y gana de comisión Q.1,000.00 mensuales. Observe el cálculo, para determinar la retención y pago del ISR.

Sueldo	Q8,000.00 x 12 meses	Q 96,000.00
(+) Bonificación incentivo	250.00 x 12 meses	Q 3,000.00
(+) Bono 14	un sueldo al año	Q 8,000.00
(+) Aguinaldo	un sueldo al año	Q 8,000.00
(+) Comisión		Q 1,000.00
RENTA BRUTA		Q 116,000.00
Renta exenta		
(-) Bono 14		-Q 8,000.00
(-) Aguinaldo		-Q 8,000.00
RENTA NETA PROYECTADA		Q 100,000.00
(-) Gastos personales	según decreto 10-2012	-Q 48,000.00
(-) Cuota labora IGSS	Sueldo Q96,000.00 x 4.83%	-Q 4,636.80
RENTA IMPONIBLE PROYECTADA		Q 47,363.20
Impuesto sobre la renta anual 5% sobre Q47,363.20		Q 2,368.16
ISR A RETENER MENSUALMENTE Q.2,368.16 / 12		Q 197.35

Total a pagar
ISR anual

Total a retener
mensualmente
para el pago del
ISR

Estos son los resultados al llenar el formulario, posteriormente se imprime y archiva, adjuntando las retenciones hechas.

Enero	8000.00
Febrero	8000.00
Marzo	8000.00
Abril	8000.00
Mayo	8000.00
Junio	8000.00
Julio	8000.00
Agosto	8000.00
Septiembre	8000.00
Octubre	8000.00
Noviembre	8000.00
Diciembre	8000.00
Bono Decreto 37-2001 (Anual)	3000.00
Bono 14 (Anual)	8000.00
Aguinaldo (Anual)	8000.00
Horas Extras (Anual)	0.00
Otros Ingresos en el período (comisiones, dietas, Bono vacacional, indemnizaciones, Etc.) (Anual)	1000.00
Renta Bruta por patrono	116000.00

5. DETERMINACION DE LA RENTA NETA

Indemnizaciones o Pensiones por causa de muerte o incapacidad		
Indemnizaciones por tiempo servido		
Remuneraciones de los diplomáticos, agentes consulares y demás representantes acreditados ante el gobierno de Guatemala, reciban por el desempeño de sus funciones, en condición de reciprocidad		
Gastos de representación y viáticos comprobables, dentro y fuera del país		
Aguinaldo hasta el (100%) del sueldo o salario ordinario mensual	8000.00	
Bonificación anual (Bono 14) de trabajadores, hasta el (100%) del sueldo del salario ordinario mensual	8000.00	
Total Rentas exentas	16000.00	
(=) Renta Neta	100000.00	

6. DEDUCCIONES

Deducciones personales sin necesidad de comprobación (Art. 72, Ley ISR Decreto 10-2012)	48000.00	
Deducciones personales comprobadas según planilla (Art. 72, Ley ISR Decreto 10-2012)	0.00	
Donaciones	0.00	
Valor cuotas por contribuciones de seguro social y otros planes de previsión social.	4636.80	
Valor primas de seguro de vida para cubrir riesgos en casos de muerte exclusivamente del trabajador. (No devenguen suma alguna de reintegro, retorno o rescate)	0.00	
Total Deducciones	52636.80	
(=) Renta Imponible	47363.20	
Excedente de deducciones sobre rentas.	0.00	

7. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A RETENER	
Impuesto anual a pagar	2368.16
(-) Otros créditos (constancias de retención de Expatronos)	0.00
(=) Impuesto anual sujeto a retención	2368.16
(=) Retención Mensual	197.35

Para el pago de las retenciones, se llena el formulario SAT-1331 y se marca la opción 5.Retenciones sobre Rentas de Trabajo, así como el monto de la retención.

SAT Superintendencia de Administración Tributaria	ISR RETENCIONES	SAT-1331 Release 1
---	------------------------	------------------------------

¿Qué retenciones desea declarar?
 Elija una o más opciones para que el formulario le muestre las casillas que debe utilizar según lo seleccionado.

☐ 3. Retenciones sobre Actividades Lucrativas.
☐ 4. Retenciones sobre Facturas Especiales.
☒ 5. Retenciones sobre Rentas del Trabajo.
☐ 6. Retenciones sobre Rentas de Capital.

5. RETENCIONES SOBRE RENTAS DEL TRABAJO		
CONCEPTO	RETENCIÓN	
Total de retenciones sobre Rentas del Trabajo	197.35	
(-) Lo devuelto a empleados por retenciones en exceso		
(-) Remanente del período mensual anterior		
Impuesto Retenido a pagar	197.35	
Remanente para el siguiente período	0.00	
Cantidad de empleados sujetos a retención		
Cantidad de empleados que no fueron sujetos a retención		

7. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR	
Sub Total de Impuesto Retenido	197.35

Supongamos que se termina el año, entonces se procede a cancelar el impuesto, por lo que ahora se marca la opción definitiva en el formulario y se suman todas las retenciones hechas en el año, y se colocan en la sección 8, observe

3. FECHA INICIO DE LABORES *	
Mes	Enero ▼
Año	2017 ▼
<input type="radio"/> Proyectada Elija esta opción si su declaración ante el patrono es proyectada para el período seleccionado, recuerde que no puede proyectar donaciones y pagos por seguros.	
<input checked="" type="radio"/> Definitiva Elija esta opción si la declaración ante el patrono es definitiva para el periodo seleccionado.	

8. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO O RETENCIÓN EN EXCESO	
Impuesto anual a pagar	2368.16
(-) Otros créditos (constancias de retención de Expatronos)	0.00
Subtotal	2368.16
(-) Retenciones al impuesto practicadas	2368.16
(=) Impuesto pendiente de pago	0.00
(=) Impuesto a devolver por parte del patrono.	0.00

Ahora se imprime este formulario y se archiva en la empresa, lea el inciso a.

9. PRESENTACIÓN			
DÍA	MES	AÑO	FIRMA:
5	12	2017	
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.			
<div>Imprimir</div>			