



Nombre de alumno:

Deysi Sarai Lara Roblero

Nombre del profesor:

JOSUE FERNANDEZ ALEGRIA

Nombre del trabajo: Caso

Práctico del cálculo de ISR

Materia: REGIMEN FISCAL
PARA PERSONAS MORALES

Grado: 6°

Grupo: c

Frontera Comalapa a 11 de julio de 2021

LOS CONTADORES DE LA UDS SA DE CV
DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL MES DE ENERO A JUNIO DEL EJERCICIO FISCAL 2020

CONCEPTOS PARA EL CALCULO DEL ISR	Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2020					
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio

INGRESOS NOMINALES	79000.00	\$265,000.00	\$430,200.00	\$867,900.00	\$1,714,750.00	\$3,436,350.00
x COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.1263	0.1263	0.1401	0.1401	0.1401	0.1401
= UTILIDAD FISCAL PARA EL PAGO PROVISIONAL	\$9,977.70	\$33,469.50	\$60,271.02	\$121,592.79	\$240,236.48	\$481,432.64
- PERDIDAS FISCALES PENDIENTES DE AMORTIZAR	\$3,000.00	\$ 3,000.00	\$3,000.00	\$3,000.00	\$3,000.00	\$3,000.00
= UTILIDAD FISCAL PREVIAPARA EL PAGO PROVISIONAL	\$6,977.70	\$30,469.50	\$57,271.02	\$118,592.79	\$237,236.48	\$478,432.64
- PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
= UTILIDAD FISCAL BASE PARA EL PAGO PROVISIONAL	6,977.70	\$30,469.50	\$57,271.02	\$118,592.79	\$237,236.48	\$478,432.64
x TASA DEL IMPUESTO	30%	30%	30%	30%	30%	30%
= IMPUESTO DEL PERIODO	\$2,093.31	\$9,140.85	\$17,181.31	\$35,577.84	\$71,170,944.00	\$143,529.79
- PAGOS PROVISIONALES ANTERIORES DEL EJERCICIO	0	\$2,018.31	\$9,065.85	\$17,106.31	\$35,501.84	\$71,095.91
- RETENCION DE INTERES EN EL PERIODO	\$75.00	\$75.00	\$75.00	\$75.00	\$75.00	\$75.00
= IMPUESTO POR ENTERAR EN EL PAGO PROVISIONAL	\$2,018.31	\$7,047.54	\$8,040.46	\$18,396.53	\$35,613.07	\$72,358.88

ELABORO

DEYSI SARAI LARA ROBLERO
