



Cálculo del ISR Mensual en Aspel-NOI 8.0

El Impuesto Sobre la Renta o ISR es un impuesto directo sobre la ganancia obtenida (sueldo, bono de productividad, horas extra, etc.). Dicho impuesto debe ser pagado de manera mensual (a cuenta del impuesto anual) al Servicio de Administración Tributaria (SAT). Para dar cumplimiento a esta ley el sistema Aspel-NOI 8.0 realiza el cálculo de acuerdo a lo siguiente:

1. Configuración de los parámetros de la nómina
2. Validación de tablas del sistema
3. Cálculos del sistema

A continuación se explican los pasos de forma detallada:

1. Configuración de los parámetros de la nómina :

- Ruta de ingreso **Menú Herramientas / Parámetros de la nómina.**
- a) En este apartado se configuran los parámetros que requerimos tome el sistema para realizar el cálculo.

El sistema cuenta con tres tipos de cálculo de impuesto (ISR) que puede considerar: Mensual, Ajustado y Anual. El cálculo de ISR en cada uno de ellos

Captura el número correspondiente a la tabla, en el catálogo de tablas estándar corresponden a las tablas 1, 2 y 3 respectivamente.

Debido a que las tarifas son mensuales y los ingresos son por período o nómina, éstos se tienen que mensualizar por medio de un Factor de Mensualización, el cual puede variar de acuerdo a la opción seleccionada

Figura 1. Configuración de los parámetros de la nómina.

2. Validación de tablas del sistema :

- Ruta de ingreso **Menú Catálogos y consultas/ Tablas del sistema.**

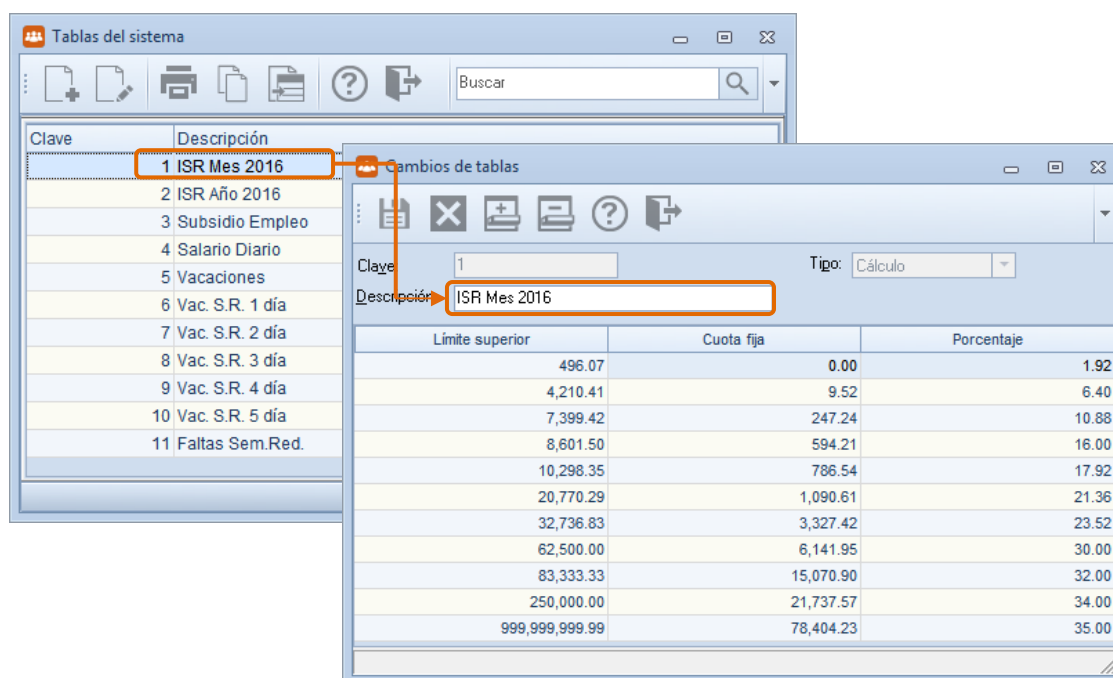
a) Se debe revisar que las tablas tengan los datos actuales dando doble clic o con el



botón para que el cálculo que arroja el sistema este correcto, en caso de no ser actuales, se puede actualizar de forma manual editando la tabla y mediante el botón



"Importar tablas desde archivo".



The screenshot shows two windows. The background window, 'Tablas del sistema', has a table with the following data:

Clave	Descripción
1	ISR Mes 2016
2	ISR Año 2016
3	Subsidio Empleo
4	Salario Diario
5	Vacaciones
6	Vac. S.R. 1 día
7	Vac. S.R. 2 día
8	Vac. S.R. 3 día
9	Vac. S.R. 4 día
10	Vac. S.R. 5 día
11	Faltas Sem.Red.

The foreground window, 'Cambios de tablas', shows details for 'Clave: 1' and 'Tipo: Cálculo'. The 'Descripción' field contains 'ISR Mes 2016'. Below this is a table with three columns: 'Limite superior', 'Cuota fija', and 'Porcentaje'.

Limite superior	Cuota fija	Porcentaje
496.07	0.00	1.92
4,210.41	9.52	6.40
7,399.42	247.24	10.88
8,601.50	594.21	16.00
10,298.35	786.54	17.92
20,770.29	1,090.61	21.36
32,736.83	3,327.42	23.52
62,500.00	6,141.95	30.00
83,333.33	15,070.90	32.00
250,000.00	21,737.57	34.00
999,999,999.99	78,404.23	35.00

Figura 2. Consulta la tabla del ISR mensual.

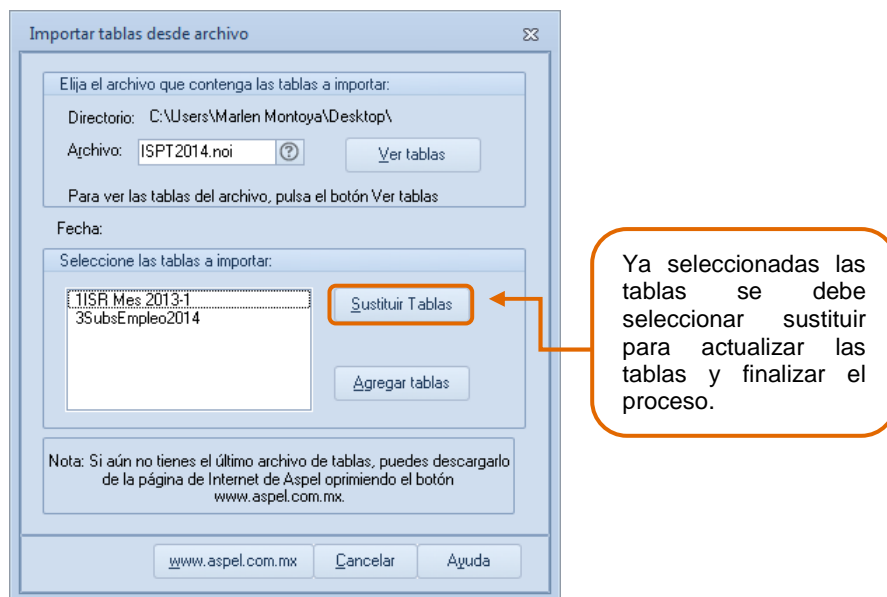


Figura 3. Importación de las tablas ISR mensual y Subsidio para Empleo.

3. Cálculos del sistema:

- El sistema determina la retención de Impuesto de acuerdo a la mecánica establecida en los artículo 96 y Decimo de la LISR considerando las tarifas publicadas y vigentes en el D.O.F.

Art. 96	Art. DECIMO
Base Gravable Mensual (-) Límite Inferior (=) Excedente (x) Porcentaje Art. 96 (=) Impuesto antes de C. F. (+) Cuota Fija (=) Impuesto	Monto correspondiente de acuerdo al rango de ingresos. Una vez teniendo estos resultados se hace la siguiente operación: Impuesto (Art. 96) (-) Subsidio para el empleo (=) ISR o Subsidio p/empleo




Lo anterior se explica de forma detallada mediante un ejemplo.

➤ **Ejemplo**

Datos del trabajador (Con Jornada Completa):		
	Días del periodo	15.25
*	Salario diario	349.5
=	Ing. Gravables del periodo	5,329.88
	Días por mes	30.4
/	Días de pago	15.25
=	Factor del periodo	1.9934
	Ing. Gravables del periodo	5,329.88
*	Factor del periodo	1.9934
=	Base gravable mensual	10,624.81



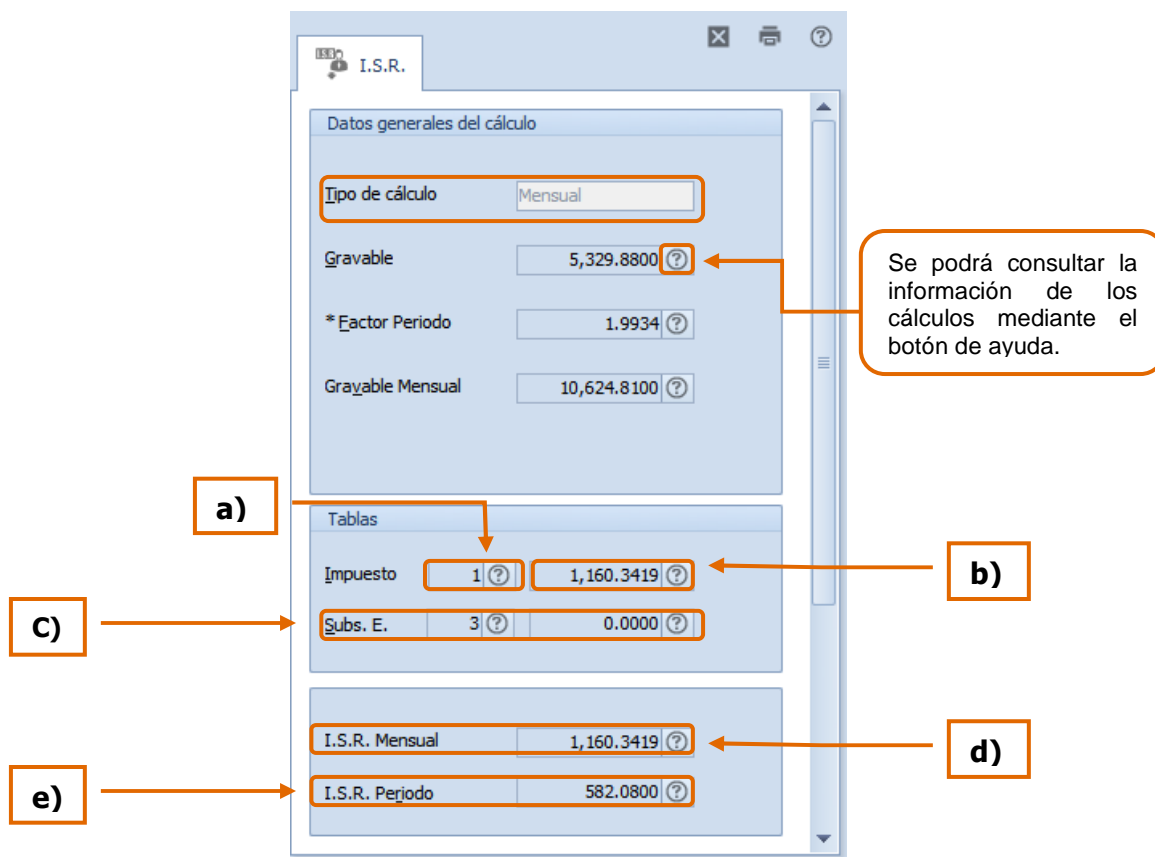
Dentro de la nómina del trabajador se encuentra el botón  mediante el cual podras consultar los datos que tomo el sistema para realizar el calculo.

Nómina del trabajador - Recibo

Nombre: 5 Zavala Fraga Lorena Registro patronal: NO ASIGNADO No. Nómina: 1
 CURP: ZAFL720613MMCVR02 Departamento: 1 Sistemas Periodo del 1 de Ene al 15 de Ene del 16
 RFC: ZAFL720613PN2 Puesto: 4 Coordinador Estatus trabajador: Alta
 R. IMSS: 62768839326 Clasificación: CONFIANZA Días trabajados: 15.25
 Régimen: Sueldos y salarios F. Alta: 20/Mar/04 Faltas: 0.00
 Sal. diario: 349.5 Recibo electrónico: No generado

No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
1	SUELDO	5,329.88	1	ISR	582.08
			2	IMSS	142.22
Total de percepciones		5,329.88	Total de deducciones		724.30
Total en efectivo		4,605.58	Neto pagado		4,605.58

Figura 4. Consulta del recibo de nómina.



Datos generales del cálculo

Tipo de cálculo: Mensual

Gravable: 5,329.8800 (?)

* Factor Periodo: 1.9934 (?)

Gravable Mensual: 10,624.8100 (?)

Tablas

Impuesto: 1 (?) 1,160.3419 (?)

Subs. E.: 3 (?) 0.0000 (?)

I.S.R. Mensual: 1,160.3419 (?)

I.S.R. Periodo: 582.0800 (?)

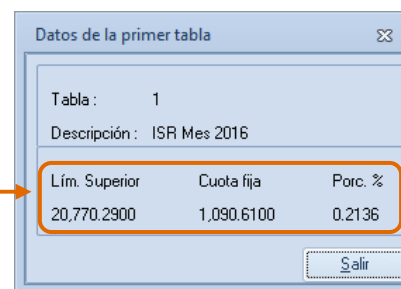
Se podrá consultar la información de los cálculos mediante el botón de ayuda.

a) b) c) d) e)

Figura 5. Consulta cálculo del ISR Mensual.

- a) Primero se debe identificar el rango de la Tabla en el que “cae” el monto Gravable mensual que es 10,624.81.

Tabla ISR Mensual			
Límite inferior	Límite superior	Cuota fija	%
0.01	496.07	0.00	1.92
496.08	4,210.41	9.52	6.40
4,210.42	7,399.42	247.23	10.88
7,399.42	8,601.50	594.24	16.00
8,601.50	10,298.35	786.54	17.92
10,298.35	20,770.29	1,090.61	21.36



Datos de la primera tabla

Tabla: 1

Descripción: ISR Mes 2016

Lím. Superior	Cuota fija	Porc. %
20,770.2900	1,090.6100	0.2136

Salir

Figura 6. Rango de la tabla Art. 96



b) Ya obtenidos los valores se puede sustituir la fórmula anterior.

Base gravable	10,624.81
- Límite inferior	10,298.35
= Excedente	326.46
* Porcentaje (Art. 96)	0.2136
= Impuesto sin cuota fija	69.7319
+ Cuota fija	1,090.61
= Impuesto	1160.34

I.S.R. Mes	
Gravable Mensual	10,624.8100
- Límite inferior	10,298.3500
Exced. Lím. Inf.	326.4600
* Porcentaje %	0.2136
Imp. sin Cuota F.	69.7319
+ Cuota fija	1,090.6100
Impuesto	1,160.3419

Figura 7.Cálculo del impuesto Art. 96

c) Después se debe validar en la tabla del subsidio en que límite "cae" el monto del ingreso gravable mensual (10,624.81).

Subsidio para el Empleo		
Límite superior	Cuota fija	Porcentaje
1,768.96	407.02	0.00
2,653.38	406.83	0.00
3,472.84	406.62	0.00
3,537.87	392.77	0.00
4,446.15	382.46	0.00
4,717.18	354.23	0.00
5,335.42	324.87	0.00
6,224.67	294.63	0.00
7,113.90	253.54	0.00
7,382.33	217.61	0.00
999,999,999.99	0.00	0.00

Datos de la primera tabla		
Tabla :	3	
Descripción :	Subsidio Empleo	
Lím. Superior	Cuota fija	Porc. %
999,999,999.9900	0.0000	0.0000

Subsidio Mes	
Gravable Mensual	10,624.8100
Subs. Empleo	0.0000

Figura 8.Cálculo de subsidio para el empleo.



- d) Se sustituye la otra formula para validar si al trabajador le corresponde subsidio o ISR.

Impuesto (Art. 96)	1,160.3419
- Subsidio para el empleo	0.00
= ISR o Subsidio p/empleo	1,160.3419

Figura 9. Cálculo de subsidio para el empleo mensual.

- e) Para determinar el monto por periodo se debe dividir la cantidad obtenida en la operación anterior.

	ISR mensual	1,160.3419
/	Factor del periodo	1.9934
=	ISR del periodo	582.08

Figura 10 Cálculo de ISR del periodo.

Importante: La mecánica para el cálculo de ISR en éste documento es independiente al cálculo del ISR anual, previsión social o aplicando art. 142.

Aspel Soporte Técnico



/ aspel