



Cálculo del ISR Mensual en Aspel-NOI 7.0

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 7.0 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 Configuración / 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 varía.

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 / Archivo / Tablas del sistema.
- b) 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".

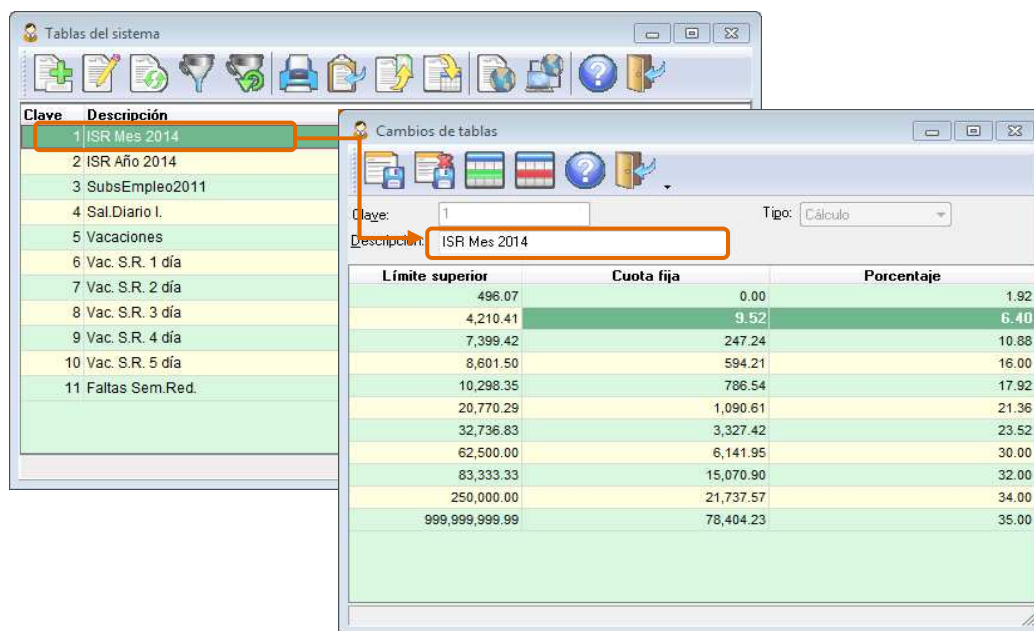


Figura 2. Consulta la tabla del ISR mensual.

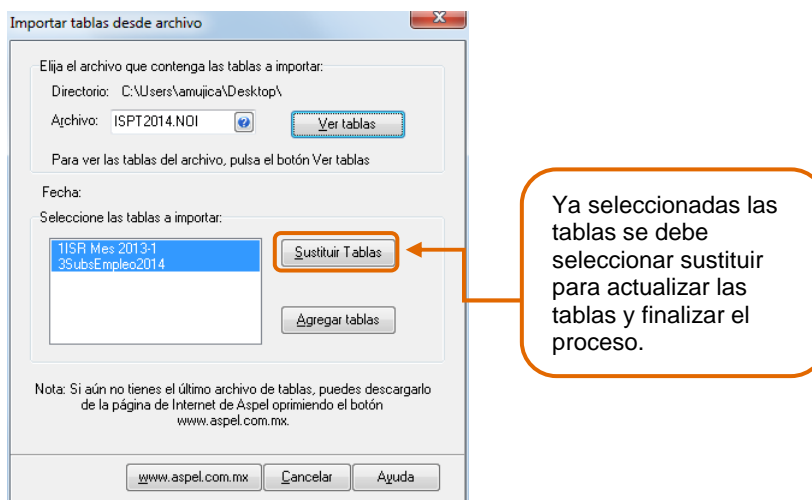


Figura 3. Importación de las tablas ISR mensual y Subsidio para Empleo.



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 | 15.2083 |
| * Salario diario | 350 |
| = Ing. Gravables del periodo | 5,322.90 |
| Días por mes | 30.40 |
| / Días de pago | 15.2083 |
| = Factor del periodo | 1.9989 |
| Ing. Gravables del periodo | 5,322.90 |
| * Factor del periodo | 1.9989 |
| = Base gravable mensual | 10,639.94 |

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



| No. | Percepciones | Monto | No. | Deducciones | Monto |
|-----|--------------|----------|-----|-------------|--------|
| 1 | SUELDO | 5,322.90 | 1 | ISR | 582.11 |
| | | | 2 | IMSS | 142.61 |

Figura 1. Consulta del recibo de nómina.

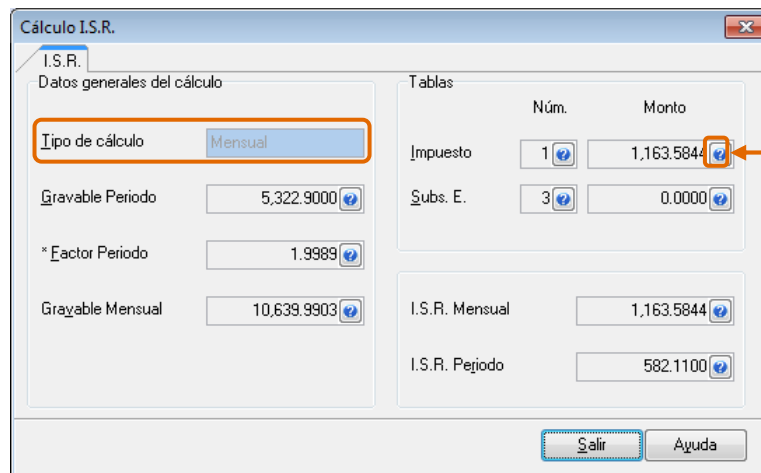
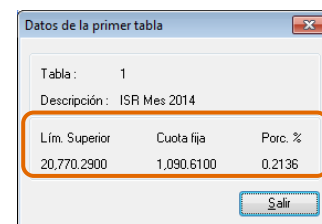


Figura 1. Consulta cálculo del ISR Mensual.

- a) Primero se debe identificar el rango de la Tabla en el que “cae” el monto Gravable mensual que es 10,639.99.

| 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 |





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

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Base gravable | 10,639.99 |
| - Límite inferior | 10,298.35 |
| = Excedente | 341.65 |
| * Porcentaje (Art. 96) | 0.2136 |
| = Impuesto sin cuota fija | 72.9764 |
| + Cuota fija | 1,090.61 |
| = Impuesto | 1,163.5844 |

c) Después se debe validar en la tabla del subsidio en que limite “cae” el monto del ingreso gravable mensual (10,639.99).

| 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 |

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

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Impuesto (Art. 96) | 1,163.5864 |
| - Subsidio para el empleo | 0.00 |
| ISR o Subsidio | |
| = p/empleo | 1,163.5864 |



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

| | |
|--------------------------|---------------|
| ISR mensual | 1,163.5864 |
| / Factor del periodo | 1.9934 |
| = ISR del periodo | 583.71 |

| I.S.R. Periodo | |
|-----------------------------|-----------------|
| I.S.R. Mensual | 1,163.5844 |
| / Factor periodo | 1.9989 |
| I.S.R. Periodo | 582.1100 |
| Excedente Subs. Empleo Men. | 0.0000 |
| / Factor periodo | 1.9989 |
| Subs. Empleo Efectivo | 0.0000 |

Salir

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