



Cálculo anual de ISR en Aspel-NOI 8.0

Este cálculo está basado en la Ley del ISR en los artículos 152 Impuesto anual y 97, la mecánica de cálculo establece que se realizará sobre todos los ingresos gravables para ISR del año fiscal y por ende todas las tarifas consideradas para el cálculo son anuales.

La base gravable anual es el acumulado de todos los ingresos gravables para ISR que percibió un trabajador en todo el año, y ésta se multiplica por un factor anual que debe ser siempre 1, este cálculo debe realizarse en la **última nómina del año**. Para efectuar un correcto cálculo anual de Impuesto se deberán revisar lo siguiente:

1. Configuraciones del sistema.
2. Situaciones generales en el Cálculo Anual de ISR
3. Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual

1. Configuraciones del sistema.

- a) Configuración del tipo de cálculo de impuesto **Anual** en los parámetros de la Nómina.

Figura 1. Configuración de tipo de cálculo Anual para ISR en los parámetros de la nómina.



- b) Revisar que durante todas y cada una de las nóminas se haya tenido configurada la Deducción de Subsidio para el empleo aplicado (D111).
- ✍ Si el catálogo de percepciones y deducciones es personalizado se deberá seleccionar la que corresponda al subsidio para el empleo aplicado.

Figura 2. Configuración de la Deducción Subsidio para el Empleo Aplicado (D111).

- c) Indicar que trabajador se le aplicará el cálculo anual de ISR, éste con el fin de cumplir con lo establecido en los Artículo 177 de la LISR y considerando el Artículo 96 donde se establece los casos donde la empresa no está obligada a generar dicho ajuste cuando:
- El trabajador no haya laborado los 12 meses del año en la empresa.
 - El trabajador tenga ingresos superiores a \$400,000.00.
 - El trabajador así lo solicite.



Cambios de trabajadores

Clave: 1 Alicia Esqueda Acosta Estatus: Alta

Datos generales | Salario | Datos Personales | IMSS | Salud | Fiscales

Datos generales

Salario actual

Jornada completa: ☐ Si ☐ No

Salario por día: 525.93

Salario por hora: 65.74

Horas por día: 8.0000

Días por semana: 7.0000

Días por periodo: 15.2500

Fecha de aplicación: 16/12/2016

Forma de pago: Transferencia

Depósito de la nómina

Banco operador: 2

Banamex

Localidad/Sucursal: 12345678901234567890

Cuenta depósito: 73127771263

Control de banco: 88146157416.0815

No FONACOT:

Tabla vacaciones: 5

Días descanso: Domingo, Lunes, Martes, Miércoles, Jueves, Viernes, Sábado

IMSS

Base cotización: Fija

Tabla de SDI: 4

*Calculado: 553.2301

SDI capturado: 553.2301

☒ Aplicar cálculo anual

Datos requeridos para recibos electrónicos

Aceptar Cancelar Guardar(F3) Ayuda

Figura 3. Configuración de trabajadores.

A continuación se muestra el cálculo que el sistema realiza para determinar el cálculo anual.

Ejemplo:

Datos del trabajador	
Sueldo del periodo	8,020.40
Ingresos gravables acumulados	184,469.20
ISR Retenido en el año	26,642.31
Acumulado de subsidio para el empleo	0.00
Nómina	31/Dic/2016
Días del año	366.00
Días transcurridos	366.00
Subsidio al empleo de la última nómina	0.00



Factor anual

Días del año	366
/ Días transcurridos	366
= Factor Anual	1.00

Factor anual	
Días del año	366.0000
/ Días transcurridos	366.0000
Factor anual	1.0000

Figura 4. Cálculo del factor anual.

Base gravable anual

Gravable acumulado	184,469.20
+ Gravable del periodo	8,020.40
- Impuesto local	0.00
= Base gravable	192,489.6

Gravable Mensual	
Gravable acumulado	184,469.2000
+ Gravable del periodo	8,020.4000
- Impuesto local	0.0000
Base gravable	192,489.6000

Figura 5. Cálculo de la base gravable anual.

Impuesto

Base gravable (anual)	192,489.60
- Límite inferior	123,580.21
= Excedente	68,909.40
* % Art. 152	0.2136
= Impuesto sin cuota fija	14,719.04
+ Cuota fija	13,087.37
= Impuesto	27,806.41

I.S.R. Mes	
Gravable Anual	192,489.6000
- Límite inferior	123,580.2000
Exced. Lím. Inf.	68,909.4000
* Porcentaje %	0.2136
Imp. sin Cuota F.	14,719.0483
+ Cuota fija	13,087.3700
Impuesto	27,806.4183

Figura 6. Cálculo anual de impuesto.



Subsidio para el empleo

Acumulado S.E. Aplicado	0.00
+ S.E. Aplicado en esta nómina	0.00
= Acum. Anual S.E. Aplicado	0.00

Acum. de Subs. E. aplicado	0.0000
+ Subs. E. de esta nómina	0.0000
Acum. de Subs. E. aplicado	0.0000

Figura 7. Subsidio para el empleo anual

ISR anual

Impuesto	27,806.41
/ Factor anual	1.00
= Impuesto - Subsidio anual	27,806.41
- Acumulado Sub. Aplicado	0.00
= ISR Ajuste anual	27,806.41

Impuesto	27,806.4183
/ Factor anual	1.0000
Impuesto Aplicable	27,806.4183
- Acum. Subs E. aplicado	0.0000
Total	27,806.4183

I.S.R. Anual	27,806.4183
Exc. Subs E. Anual	0.0000

Figura 8. Cálculo anual de ISR.

ISR del periodo

ISR Anual	27,806.41
- ISR acumulado	26,642.31
= ISR del periodo	1,164.10

I.S.R. Anual	27,806.4183
- I.S.R. Acumulado	26,642.3100
I.S.R. del Periodo	1,164.1083

Figura 9. Cálculo anual de ISR.

El sistema realiza el mismo cálculo para todos los trabajadores sin importar el tipo de jornada.



2. Situaciones generales en el Cálculo Anual de ISR

Se tienen dos casos como resultado debido al Cálculo anual de ISR, y es importante mencionar la situación general en que pueden presentarse así como sus principales consecuencias.

- a) **ISR a favor:** Si el Acumulado de Retenciones Provisionales de ISR es mayor al ISR determinado por el Cálculo anual de Impuesto, implicaría que se realizaron retenciones “de más” al trabajador por lo que éstas le podrán ser acreditadas en las nóminas del siguiente año fiscal.
- b) **ISR a cargo:** Si el Acumulado de Retenciones Provisionales de ISR es menor al ISR determinado el trabajador está obligado a pagar la diferencia que resulte.

Datos generales del cálculo	
Tipo de cálculo	Anual
Gravable	367,931.0400
* Factor Anual	1.0000
Gravable Anual	367,931.0400

Tablas	
Impuesto	2
	67,844.3647
Acum. S.E.	0.0000

I.S.R. Anual	67,844.3647
I.S.R. Período	2,885.6900

Figura 10. ISR del período a Cargo del Trabajador



- c) **Subsidio para el empleo por cálculo anual:** Si el Acumulado de Devoluciones Provisionales de Subsidio para el empleo (SE) es menor al SE determinado por el Cálculo anual de Impuesto, no se devolverá cantidad alguna por concepto de SE al trabajador por considerarse como definitivos los pagos de SE, debiendo las empresas de absorber el costo de las diferencias.

En el caso de que el resultado del cálculo anual sea un subsidio no se va a mostrar en el recibo, pero si puede aparecer cuando se calculó subsidio en el periodo actual.

- ✍ Pueden existir diferencias por la aplicación de la mecánica establecida en el Art. 142 para el cálculo de impuesto por pagos extraordinarios al trabajador.

3. Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual

- Menú Fiscales / Cálculo Anual.

Este reporte presenta los acumulados de Impuesto Sobre la Renta (ISR) retenido incluyendo la nómina actual y los compara contra el cálculo anual considerando los ingresos acumulados hasta la nómina actual. De esta forma, se podrá conocer el comportamiento del impuesto retenido con respecto al cálculo anual para que, en dado caso, se tomen medidas correctivas –como realizar un ajuste- o bien simplemente conocer las cantidades que dan por resultado al aplicar un cálculo anual de ISR.

Cálculo mensual vs cálculo anual

Datos generales

Título del reporte

Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual

Aceptar Cancelar Ayuda

Figura 11. Título del reporte.



El reporte que se genera es el siguiente:

ASPEL DE MÉXICO (EMPRESAS)									
31/Dic/16									
RFC: AAA010101AAA									
Registro patronal K64-28682-10-1									
Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual									
Nómina 24, al 31/Dic/16 Tipo de cálculo: anual									
Clave	Nombre	Ingr.	Gravables	Impuesto	Acum.	Se apl	ISR acum.	Exc. SE	ISR a cargo
1	Esqueda Acosta Alicia	192,489.60	27,806.42	0.00	27,806.42	0.00	7.34	0.00	
2	García Regil Jose	364,999.20	67,154.80	0.00	67,154.80	0.00	0.89	0.00	
3	Elias Sota Lucia	172,766.88	23,593.65	0.00	23,593.65	0.00	0.70	0.00	
4	Paz Montiel Luz	62,960.40	4,319.89	-3,898.62	421.27	0.00	0.13	0.00	
5	Hurtado Martínez Elena	172,766.88	23,593.65	0.00	23,593.65	0.00	0.70	0.00	
6	Huerta Aquirre Eder	76,785.36	5,824.05	-3,042.62	2,781.43	0.00	0.20	0.00	
7	Menciones Rosales Malú	30,671.52	1,696.29	-4,882.18	0.00	-3,185.90	0.00	0.00	
8	Potterancia Aquirre Banesa	76,785.36	5,824.05	-3,042.62	2,781.43	0.00	0.20	0.00	
9	Peralta Marquez Eber	364,730.16	67,091.52	0.00	67,091.52	0.00	0.86	0.00	
10	Montes Marco Juan	547,582.80	120,125.6	0.00	120,125.6	0.00	2.03	0.00	
11	Esteban Cruz Abiaqil	115,583.08	11,654.29	-294.63	11,359.66	0.00	0.00	2,203.24	
Totales									
Total excede de Subs. Empleo:				-3,185.90					
Total ISR a cargo:				13.05					
Total ISR a favor:				2,203.24					

Figura 12. Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual.

La información que muestra el reporte:

Campos	Descripción
Ingr. Gravables:	La suma de los ingresos gravables para ISR del trabajador, este monto incluye el ingreso gravable de la nómina actual en la que se emite el reporte.
Impuesto:	Es el monto del impuesto que se obtiene al aplicar el artículo 96 a los ingresos gravables.
ISR acum:	Es el acumulado de ISR retenido a los trabajadores desde el inicio de año hasta la nómina actual, atendiendo la forma de cálculo de Impuesto definida en todas las nóminas.
Acum. SE apl:	Es el acumulado del Subsidio para el empleo calculado o aplicado a los trabajadores de acuerdo a las tablas, desde el inicio de año hasta la nómina actual, este dato el sistema lo toma de la deducción D111 o la definida en Parámetros del sistema / Subs. empl. aplicado.
Exc. SE:	Presenta el monto del excedente del subsidio para el empleo.
ISR a cargo:	Presenta el monto que se le retendrá al trabajador por este concepto, considerando lo que ya pagó.
ISR a favor:	En esta columna se presenta el monto que se le retuvo de más al trabajador y se le regresará.

Aspel Soporte Técnico



/ aspel