



Claves de ISR retenido y reintegro del ejercicio anterior

La publicación hecha por el Sistema de Administración Tributaria (SAT) el 10 de noviembre del 2017 refiere al uso de las claves *101 ISR Retenido de ejercicio anterior* y *005 Reintegro de ISR retenido en exceso del ejercicio anterior*.

Aspel, siempre apoyándote para cumplir con las últimas disposiciones fiscales, te informa que **NO** es necesario realizar cambios en Aspel-NOI puesto la forma de operar del sistema no lo requiere.

A continuación te recordamos las validaciones habituales al cierre del año:

1. Revisa que la última nómina del año esté configura como *anual*



Menú herramientas o menú nómina / parámetros de la nómina.

En el **tipo de cálculo** debe estar seleccionada la opción **anual**. De lo contrario elígela y da clic

en .

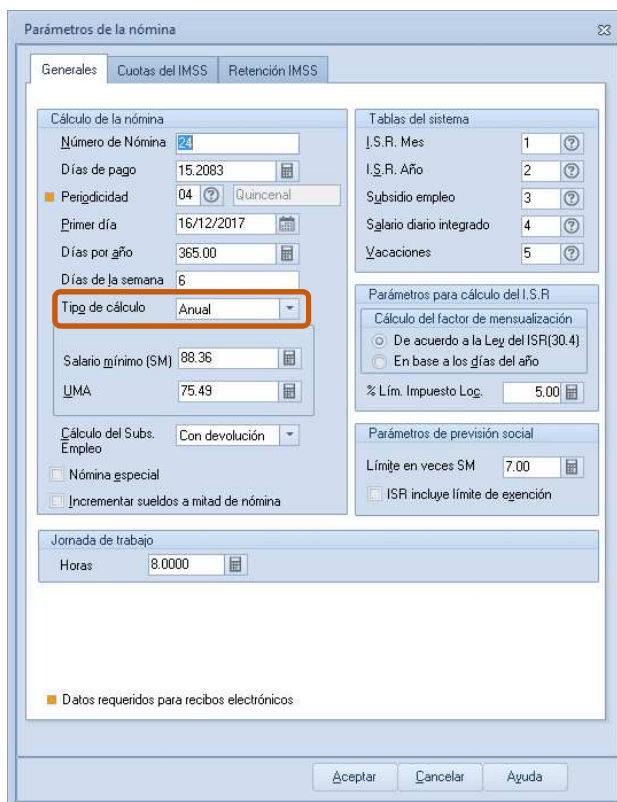



Figura 1 – Parámetros de la nómina

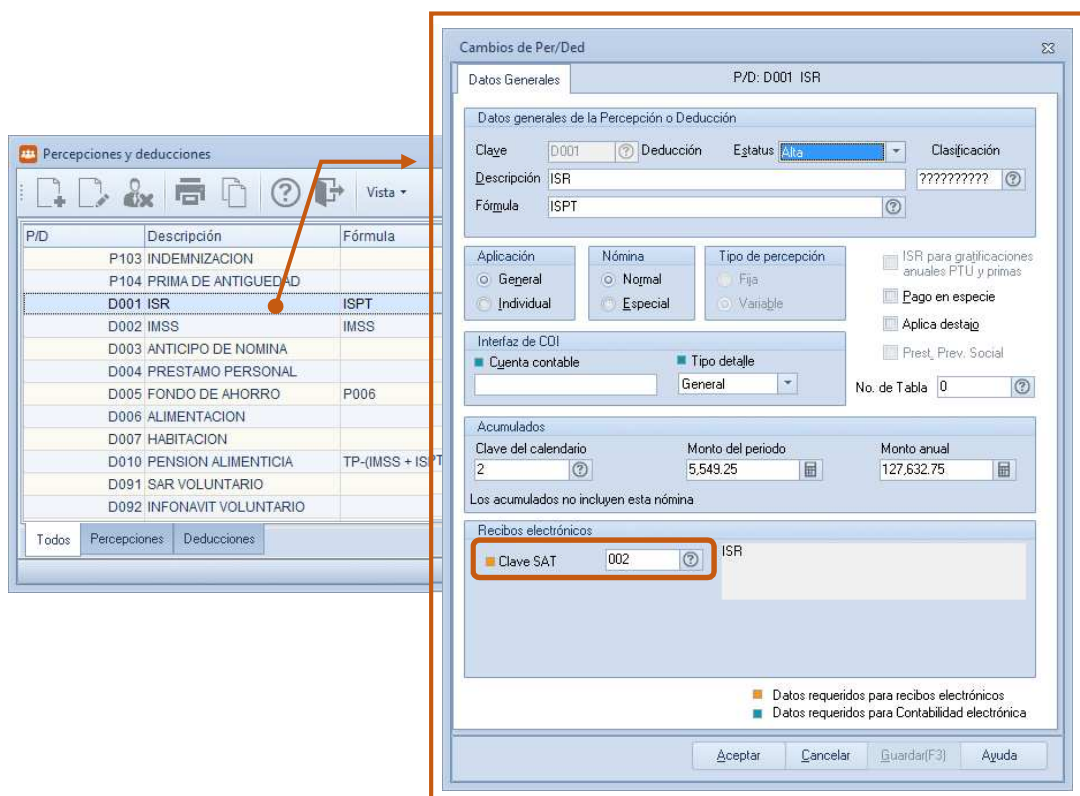


2. Asegúrate de que la clave de la deducción ISR sea 002.



Menú nómina / percepciones y deducciones.

Selecciona con doble clic la **deducción ISR**. Ésta debe tener la **clave SAT 002**, de lo contrario despliega el menú para elegir dicha clave y da clic en  para guardar los cambios.



The screenshot shows the 'Cambios de Per/Ded' window with the following details:

- Datos Generales:** P/D: D001 ISR
- Datos generales de la Percepción o Deducción:**
 - Clave: D001
 - Descripción: ISR
 - Fórmula: ISPT
 - Estatus: Alta
 - Clasificación: ?????????
- Aplicación:** General
- Nómina:** Normal
- Tipo de percepción:** Variable
- Interfaz de CDI:** Cuenta contable, Tipo detalle: General
- Acumulados:** Clave del calendario: 2, Monto del periodo: 5,549.25, Monto anual: 127,632.75
- Recibos electrónicos:** Clave SAT: 002

Figura 2 – Parámetros de la nómina

Estos pasos ayudan al sistema a obtener el ISR a cargo o a favor del empleado.

Ejemplo:

Al trabajador de nombre Gutiérrez Gómez Gina, durante todo el año se retuvo \$ 2,797.69. Una vez llegada la última nómina de diciembre, se realizan los dos pasos mencionados anteriormente y se emite el reporte de cálculo anual, que se encuentra en *menú fiscales / cálculo anual*, obteniendo un ISR a cargo por \$ 10.24:



Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual									
Nómina 24, del 1 al 3. Tipo de cálculo: anual									
Clave	Nombre	Ingr. Gravables	Impuesto	Acum. Se apl	Cálculo anual ISR acum.	Exc. SE	ISR a cargo	ISR a favor	
1	Galdames Guerra Eduardo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2	Gutierrez Gomez Gina	364,999.20	67,154.80	0.00	67,154.80	0.00	10.24	0.00	
3	Mendiola Mombora Tania	36,583.92	2,074.68	-4,882.10	0.00	-2,807.42	0.00	0.00	
4	Medina García Yadira	70,839.12	5,177.09	-3,537.49	1,639.60	0.00	1.36	0.00	
5	Sota López Yrazu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Figura 3 – Reporte anual de ISR

El sistema aplicará automáticamente esta diferencia en el recibo del 31/12/17, aumentando el ISR retenido a \$ 2,807.93:

Nómina del trabajador - Recibo					
Nombre: 2 Gutierrez Gomez Gina		Registro patronal: NO ASIGNADO			
CURP: MENT750517MJCNMN03		Departamento:			
RFC: GUGG810209HD1		Puesto:			
R. IMSS: 40566164162		Clasificación:			
Régimen: Sueldos		F. Alta: 02/Jul/05			
		Sal. diario: 1000			
No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
1	SUELDO	15,208.30	1	ISR	2,807.93
			2	IMSS	430.22
Total de percepciones		15,208.30	Total de deducciones		3,238.15
Total en efectivo		11,970.15	Neto pagado		11,970.15

Figura 4 – Nómina del trabajador.

Como se puede observar, no aplican las claves 101 ni 005, dado que ambas son para reportar el *ISR del ejercicio anterior*. El ISR que se observa en el recibo mostrado es el que **se retiene en el mismo ejercicio**. Y en el XML simplemente se aplica con la clave 002, lo cual es correcto:



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<cfdi:Comprobante xmlns:nomina12="http://www.sat.gob.mx/nomina12" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
Total="11970.15" Moneda="MXN" Descuento="3238.15" SubTotal="15208.30"
Certificado="MIIF+TCCA+GgAwIBAgIUMzAwMDEwMDAwMDAwMDAwMjM3MDgwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggFmMSAwHgYDVQQL
NoCertificado="30001000000300023708" FormaPago="99"
Sello="eh+IJtPp0tL/N+bDD2SnVt06UTkTAKktQZhiD0I8hKVCiPEoWK3r9SSQVudnoIrxWqXXCm62B9/id5jRplMj+w878PSP4/2c
Fecha="2017-12-19T13:09:38" Folio="1" Serie="NOMINA" Version="3.3" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3 http://
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/nomina/nomina12.xsd">
  <cfdi:Emisor RegimenFiscal="601" Nombre="ASPEL DE MEXICO SA DE CV SOPORTE TECNICO" Rfc="AAA010101AAA"/>
  <cfdi:Receptor Nombre="Gina Gutierrez Gomez" Rfc="GUGG810209HD1" UsoCFDI="P01"/>
  - <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto Descuento="3238.15" Importe="15208.30" ValorUnitario="15208.30" Descripcion="Pago de nómina" ClaveUnic
  </cfdi:Conceptos>
  - <cfdi:Complemento>
    <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" Version="1.1" xsi:schemaLocation="ht
    http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/timbreFiscalDigital/timbreFiscalDigitalv11.xsd" xmlns:tfd="http://www
    SelloSAT="nt+Y5WUIvMt7s5UHM82o8JmUSQ84BXTk4JmhYcYi/wCDKQdRrvk/04S0tUH4dR3jATiLoSihr8ZFcJcEbOp.
    NoCertificadoSAT="2000100000030002323"
    SelloCFD="eh+IJtPp0tL/N+bDD2SnVt06UTkTAKktQZhiD0I8hKVCiPEoWK3r9SSQVudnoIrxWqXXCm62B9/id5jRplMj+
    FechaTimbrado="2017-12-19T13:07:01" UUID="E599F4C3-8DF7-4CF8-9246-E4E13B7F85D2" RfcProvCertif="TSP08072
  - <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalPercepciones="15208.30" TotalDeducciones="3238.15" TipoNomina="0" NumDiasPagado
    <nomina12:Emisor RegistroPatronal="6153198621"/>
    <nomina12:Receptor TipoRegimen="02" TipoJornada="01" TipoContrato="01" Sindicalizado="No" SalarioDiarioIntegrado="105
    NumSeguridadSocial="40566164162" NumEmpleado="2" FechaInicioRelLaboral="2005-07-02" Curp="MEMT750517MJC
  - <nomina12:Percepciones TotalSueldos="15208.3" TotalGravado="15208.3" TotalExento="0">
    <nomina12:Percepcion TipoPercepcion="001" ImporteGravado="15208.30" ImporteExento="0.00" Concepto="SUELDO"
  </nomina12:Percepciones>
  - <nomina12:Deducciones TotalOtrasDeducciones="430.22" TotalImpuestosRetenidos="2807.93">
    <nomina12:Deducccion Importe="2807.93" Concepto="ISR" Clave="D001" TipoDeducccion="002"/>
    <nomina12:Deducccion Importe="430.22" Concepto="IMSS" Clave="D002" TipoDeducccion="001"/>
  </nomina12:Deducciones>
  </nomina12:Nomina>
  </cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>
```

ASPEL DE MEXICO SA DE CV (SOPORTE TECNICO)					
Cerrada Suiza, Magdalena Contreras, Ciudad de México, México, C.P. 10400 RFC: AAA010101AAA General de Ley Personas Morales Registro Patronal IMSS: 6153198621			RECIBO DE NÓMINA		
No. Trab.:	2	Depto.:			
Nombre:	Gina Gutierrez Gomez	Puesto:	Puesto		
CURP:	MEMT750517MJCNMN03	No. Nómina:	24		
RFC:	GUGG810209HD1	Periodo del:	16/Dic/2017 al 31/Dic/2017		
R. IMSS:	40566164162	Días trabajados:	15.2083		
Régimen Trabajador:	Sueldos	Faltas:	0		
PERCEPCIONES			DEDUCCIONES		
P001	SUELDO	15,208.30	D001	ISR	2,807.93
			D002	IMSS	430.22

Figura 5 – XML y PDF de la nómina del trabajador.

¡Listo!

Siguiendo estos pasos estarás asegurando un correcto cálculo de ISR sin preocupaciones ni captura de movimientos adicionales.



Si el patrón decide reportar este ISR a cargo o a favor del trabajador en el ejercicio posterior **es totalmente responsabilidad de quien lo aplique, ya que su captura y administración es manual y no forma parte del funcionamiento actual del sistema**. Asimismo, la configuración y las pruebas quedan a cargo del usuario.

Una vez entendido lo anterior:

- a) Adicionalmente a la deducción ISR con la clave 002 que utiliza Aspel-NOI para reportar el ISR del periodo, se tendrá que crear una deducción que reporte por separado el ISR retenido o el retenido en exceso del ejercicio anterior y aplicarla a los trabajadores que corresponda nómina con nómina hasta que sea necesario.
- b) El cálculo tendrá que ser administrado y capturado manualmente, ya que el obtener el cálculo de estas deducciones no forma parte de la operación normal de Aspel-NOI.

Por lo anterior, te invitamos a revisar tu configuración y permitir al sistema que realice los cálculos por ti. En palabras del SAT:

Esta actualización no modifica el estándar técnico del anexo 20 ni de sus complementos, por lo que no afecta los desarrollos o ajustes tecnológicos realizados o en proceso de desarrollo, ya que sólo se limita a brindar orientación fiscal sobre el llenado del cfdi, atendiendo las dudas presentadas por los contribuyentes al SAT.

Lo que significa que los programas de software no necesariamente tienen que cambiar por las claves a las cual refiere este documento, además de que simplemente la autoridad lo emitió para determinar con claridad cómo enterar al SAT sobre este impuesto para aquellos que sí lo desglosan automáticamente en ejercicios posteriores.

Importante:

Recuerda que Aspel-NOI tiene un método de cálculo de ISR llamado ajustado, que debe configurarse en las últimas nóminas del mes en todo el año y te ayuda a que la diferencia que arroja el reporte de ISR a cargo o favor del trabajador sea menor.

Te invitamos a consultar más documentos como este en [base de conocimientos](#) y a suscribirte a nuestro canal de [YouTube](#).



Dudas, comentarios y sugerencias sobre este documento [aquí](#).