



Cálculo anual de ISR en Aspel NOI 9.0



El cálculo de ISR está basado en la Ley del impuesto sobre la renta (*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:



Configuración del sistema


a) En la última nómina del año configura el tipo de cálculo de impuesto **Anual**, ingresa a:

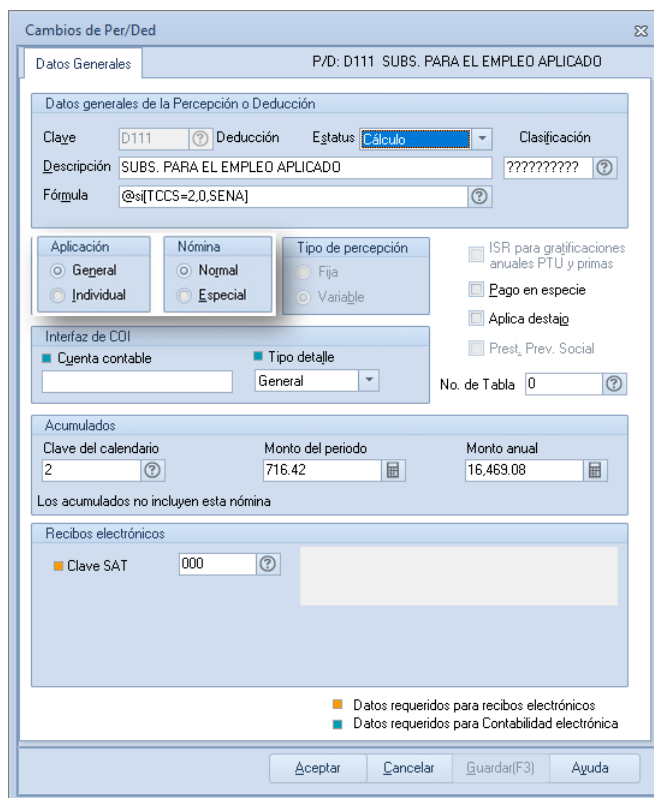


Menú Nómina o Herramientas / Parámetros de la nómina, selecciona el tipo de cálculo Anual

Figura 1. Configuración de tipo de cálculo Anual para ISR.

- 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.




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

- Título:** Cambios de Per/Ded
- P/D:** D111 SUBS. PARA EL EMPLEO APLICADO
- Datos generales de la Percepción o Deducción:**
 - Clave:** D111
 - Deducción:** ☒
 - Estatus:** Cálculo
 - Clasificación:** ?????????
 - Descripción:** SUBS. PARA EL EMPLEO APLICADO
 - Fórmula:** @si[TCCS=2,0,SENA]
- Aplicación:**
 - ☒ General
 - ☐ Individual
- Nómina:**
 - ☒ Normal
 - ☐ Especial
- Tipo de percepción:**
 - ☐ Fija
 - ☒ Variable
- Interfaz de COI:**
 - ☒ Cuenta contable
 - ☐ Tipo detalle: General
 - No. de Tabla:** 0
- Acumulados:**
 - Clave del calendario:** 2
 - Monto del periodo:** 716.42
 - Monto anual:** 16,469.08
- Recibos electrónicos:**
 - Clave SAT:** 000
- Legend:**
 - Datos requeridos para recibos electrónicos
 - Datos requeridos para Contabilidad electrónica
- Buttons:** Aceptar, Cancelar, Guardar(F3), Ayuda

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

- c) Indica que trabajadores se le aplicará el cálculo anual de ISR, esto con el fin de cumplir con lo establecido en los Artículo 177 de la LISR. Para ello ingresa a:

 Menú Nómina / Trabajadores, ingresa al detalle del trabajador en la pestaña "Salario"

 Considera el Artículo 96 que se establecen los casos donde las empresas que no están obligadas a generar dicho ajuste.

- Cuando el trabajador no haya laborado los 12 meses del año en la empresa.
- Si el trabajador tiene ingresos superiores a \$400,000.00.
- Cuando el trabajador así lo solicite.



Figura 3. Configuración de trabajadores.

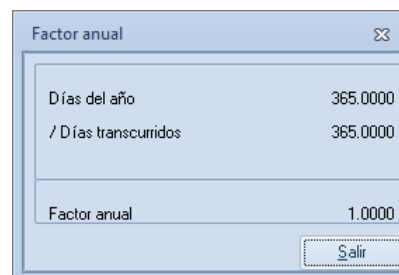
A continuación, se muestra el cálculo que el sistema realiza para determinar el cálculo anual.

Ejemplo:

Datos del trabajador	
Sueldo del periodo	6,465.35
Ingresos gravables acumulados	148,703.05
ISR Retenido en el año	15,289.68
Acumulado de subsidio para el empleo	0.00
Nómina	31/Dic/2021
Días del año	365.00
Días transcurridos	365.00
Subsidio al empleo de la última nómina	0.00

Factor anual

Días del año	365
/ Días transcurridos	365
= Factor Anual	1.00

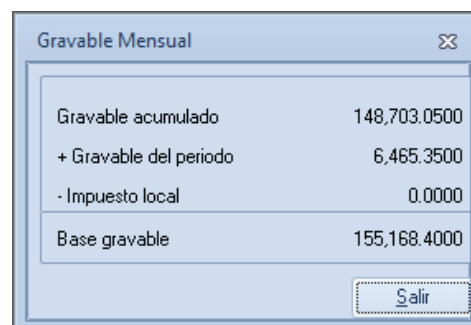


Factor anual	
Días del año	365.0000
/ Días transcurridos	365.0000
Factor anual	1.0000

Figura 4. Cálculo del factor anual.

Base gravable anual

Gravable acumulado	148,703.05
+ Gravable del periodo	6,465.35
- Impuesto local	0.00
= Base gravable	155,168.40

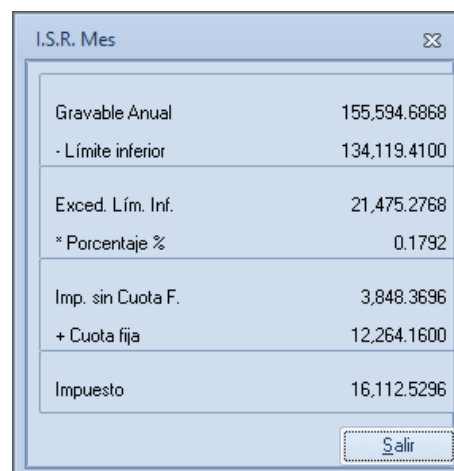


Gravable Mensual	
Gravable acumulado	148,703.0500
+ Gravable del periodo	6,465.3500
- Impuesto local	0.0000
Base gravable	155,168.4000

Figura 5. Cálculo de la base gravable anual.

Impuesto

Base gravable (anual)	155,594.68
- Límite inferior	134,119.41
= Excedente	21,475.2768
* %Art. 152	0.1792
Impuesto sin cuota	
= fija	3,848.3696
+ Cuota fija	12,264.16
= Impuesto	16,112.5296

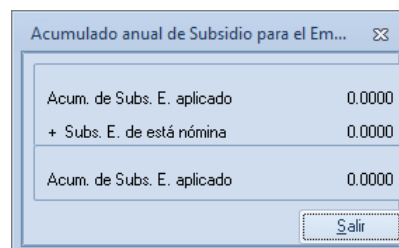


I.S.R. Mes	
Gravable Anual	155,594.6868
- Límite inferior	134,119.4100
Exced. Lím. Inf.	21,475.2768
* Porcentaje %	0.1792
Imp. sin Cuota F.	3,848.3696
+ Cuota fija	12,264.1600
Impuesto	16,112.5296

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

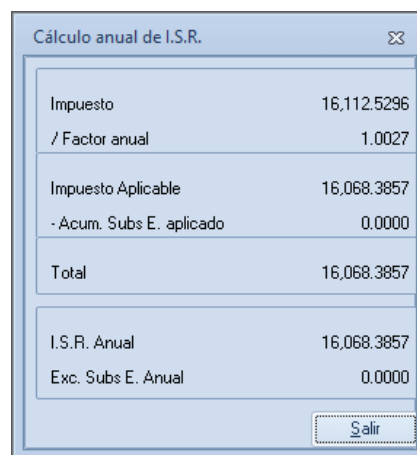


Acum. de Subs. E. aplicado	0.0000
+ Subs. E. de esta nómina	0.0000
Acum. de Subs. E. aplicado	0.0000

Figura 7. Subsidio para el empleo anual

ISR anual

Impuesto	16,112.5296
/ Factor anual	1.0027
= Impuesto - Subsidio anual	16,112.5296
- Acumulado Sub. Aplicado	0.0000
= ISR Ajuste anual	16,068.3857

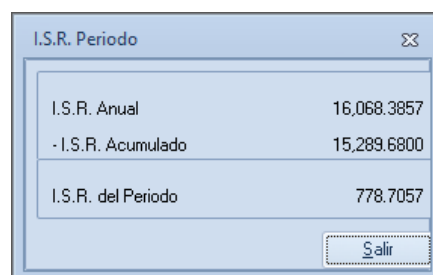


Impuesto	16,112.5296
/ Factor anual	1.0027
Impuesto Aplicable	16,068.3857
- Acum. Subs E. aplicado	0.0000
Total	16,068.3857
I.S.R. Anual	16,068.3857
Exc. Subs E. Anual	0.0000

Figura 8. Cálculo anual de ISR

ISR del periodo

ISR Anual	16,068.6857
- ISR acumulado	15,289.68
= ISR del periodo	778.7057



I.S.R. Anual	16,068.3857
- I.S.R. Acumulado	15,289.6800
I.S.R. del Periodo	778.7057

Figura 9. Cálculo anual de ISR.



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



Situaciones generales en el Cálculo Anual de ISR

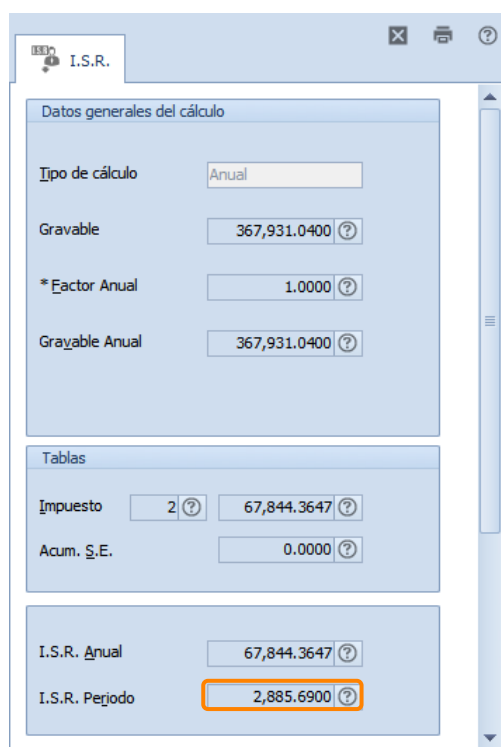
Se tienen dos casos como resultado debido al Cálculo anual de ISR, y es importante mencionar la situación general en que pueden presentarse, así como sus principales consecuencias.

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.

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.



The screenshot shows a software window titled 'I.S.R.' with a tab icon. It contains three sections: 'Datos generales del cálculo', 'Tablas', and a summary section at the bottom. In the 'Datos generales del cálculo' section, 'Tipo de cálculo' is set to 'Anual', 'Gravable' is 367,931.0400, '* Factor Anual' is 1.0000, and 'Gravable Anual' is 367,931.0400. The 'Tablas' section shows 'Impuesto' as 2 and 'Acum. S.E.' as 0.0000. The bottom section shows 'I.S.R. Anual' as 67,844.3647 and 'I.S.R. Período' as 2,885.6900, which is highlighted with an orange border.

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

Tablas	
Impuesto	2
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

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.

Reporte de diferencias entre ISR retenido vs 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. Para generarlo ingresa a:

 *Menú Fiscales / ISR / Cálculo anual*

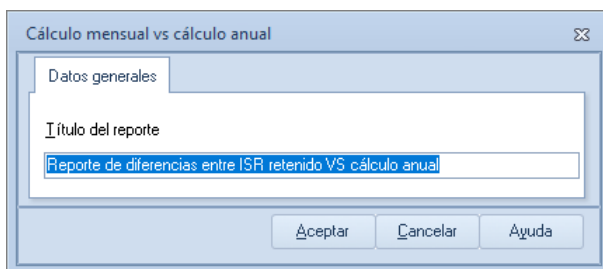



Figura 11. Título del reporte.

 *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.*

EMPRESARIOS A LA VANGUARDIA, S.A. DE C.V.								
31/Dic/19								
RFC: AAA010101AAA								
Registro patronal Y6563721106								
Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual								
Nómina 24, del 1 al 3. Tipo de cálculo: anual								
Clave	Nombre	[----- Cálculo anual -----]						
		Ingr. Gravables	Impuesto	Acum. Se apl	ISR acum.	Exc. SE	ISR a cargo	ISR a favor
1	Galdames Guerra Sebastián	127,749.84	12,329.10	0.00	12,329.10	0.00	0.54	0.00
2	Gutierrez Gomez Gina	364,999.20	64,048.02	0.00	64,048.02	0.00	0.94	0.00
3	Mendiola Mombora Tania	72,999.84	4,991.66	-3,535.72	1,455.94	0.00	0.05	0.00
4	Medina García Yadira	70,839.12	4,756.58	-3,535.72	1,220.85	0.00	0.03	0.00
5	Sota López Soledad	182,499.60	23,460.54	0.00	23,460.54	0.00	0.76	0.00
6	Acosta Rosas Ursula	127,749.84	12,329.10	0.00	12,329.10	0.00	0.54	0.00
7	Aquino San luis Ines	72,999.84	4,991.66	-3,535.72	1,455.94	0.00	0.05	0.00
8	Atilano Mercado Olga	76,649.76	5,388.77	-3,042.62	2,346.15	0.00	0.08	0.00
9	Mateos Ramírez Patricia	102,199.68	8,168.60	0.00	8,168.60	0.00	0.21	0.00
10	Altamira Mendiola Sandra	72,999.84	4,991.66	-3,535.72	1,455.94	0.00	0.05	0.00
11	Berrocal Huerta Dora	72,999.84	4,991.66	-3,535.72	1,455.94	0.00	0.05	0.00
Totales								
Total excede de Subs. Empleo:				0.00				
Total ISR a cargo:				3.73				
Total ISR a favor:				0.00				

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

La información que muestra el reporte es la siguiente:

Campos	Descripción
1 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.
2 Impuesto	Es el monto del impuesto que se obtiene al aplicar el artículo 96 a los ingresos gravables.
3 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.
4 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.
5 Exc. SE	Presenta el monto del excedente del subsidio para el empleo.
6 ISR a cargo	Presenta el monto que se le retendrá al trabajador por este concepto, considerando lo que ya pagó.
7 ISR a favor	En esta columna se presenta el monto que se le retuvo de más al trabajador y se le regresará.



¡Listo! Con estos sencillos pasos, realiza el cálculo anual de ISR.

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



aspel **SAE**



aspel **COI**



aspel **NOI**



aspel **CAJA**



aspel **FACTURE**



aspel **BANCO**



aspel **PROD**



aspel **ADM**

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