Configurar el sistema para el cálculo anual de ISR

Fuente original: Siigo Aspel

Videos del tutorial

NOI - Configurar el sistema para el cálculo anual de ISR
https://www.youtube.com/watch?v=PuM7IGo4MIQ

ID del tutorial: SATA-NOI-062873

Configurar el sistema para el cálculo anual del Impuesto sobre la Renta (ISR) en la última nómina del año permite verificar si las retenciones realizadas a los trabajadores durante el ejercicio fueron correctas con base en sus ingresos gravables acumulados. Este proceso ayuda a identificar si existe un impuesto a cargo o un saldo a favor y a realizar los ajustes necesarios antes de cerrar el ejercicio fiscal.

Para efectuar un correcto cálculo, revisa lo siguiente:

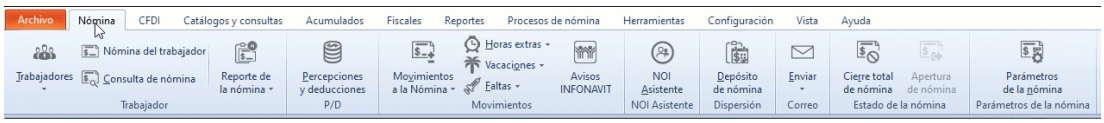
1. Conoce la mecánica del cálculo

La base gravable anual es el acumulado de todos los ingresos gravables para ISR que percibió un trabajador en todo el año y esta se multiplica por un factor anual que debe ser siempre 1; este cálculo debe realizarse en la última nómina del año.

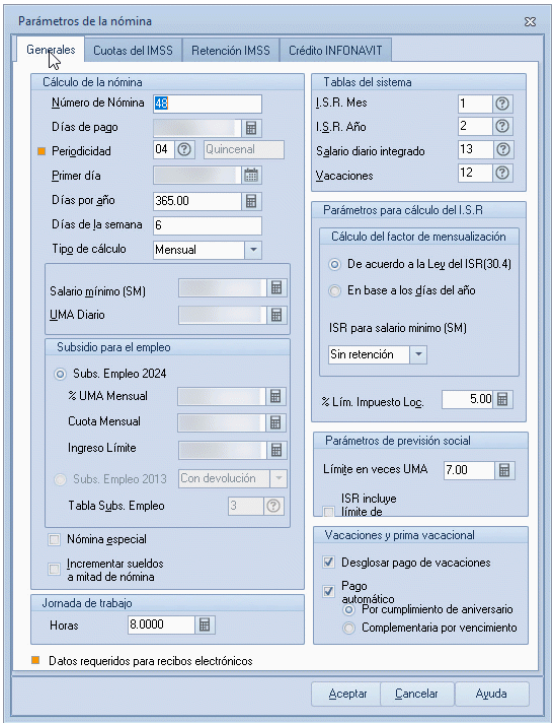
2. Configura el sistema para el tipo de cálculo anual.

En la última nómina del año, configura el tipo de cálculo; ingresa a la ruta: menú **Nómina** y haz clic en el ícono **Parámetros de la nómina** 

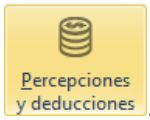
.



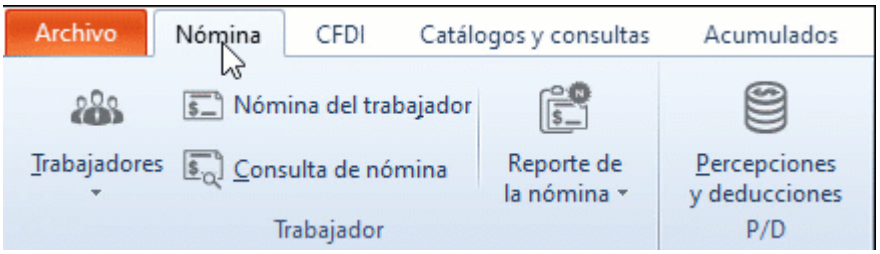
Selecciona en el **Tipo de cálculo** la opción de **anual**.



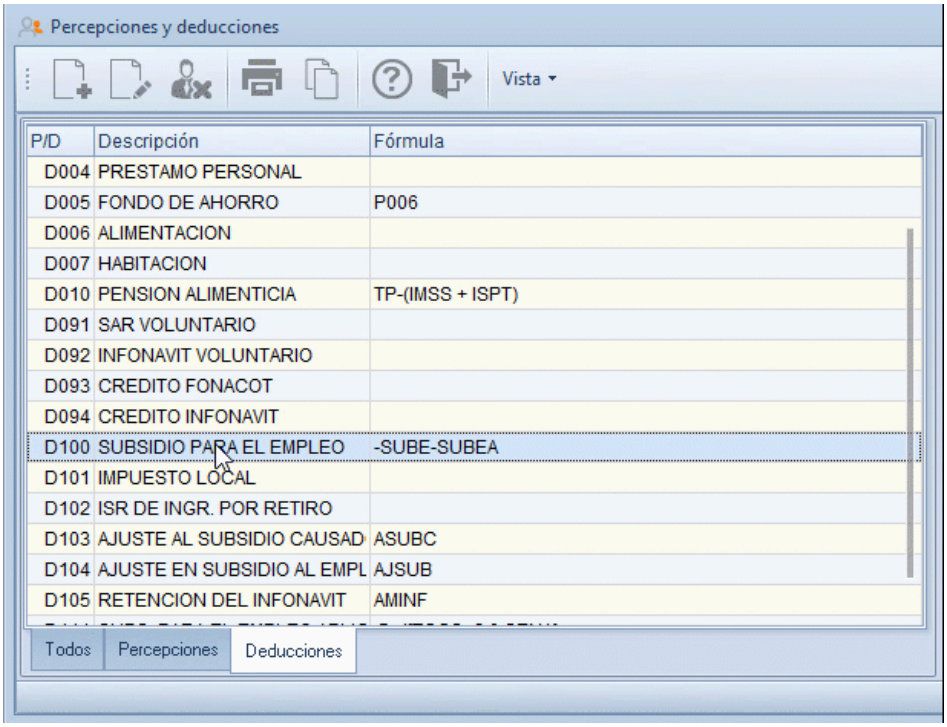
3. Válida el subsidio para el empleo.

Ingresa al menú **Nómina** y haz clic en el ícono **Percepciones y deducciones** 

.



Selecciona la percepción **Subsidio para el empleo**, haz clic en el ícono **Modificar**  y revisa que estén configuradas las secciones de **Aplicación** y **Nómina**.

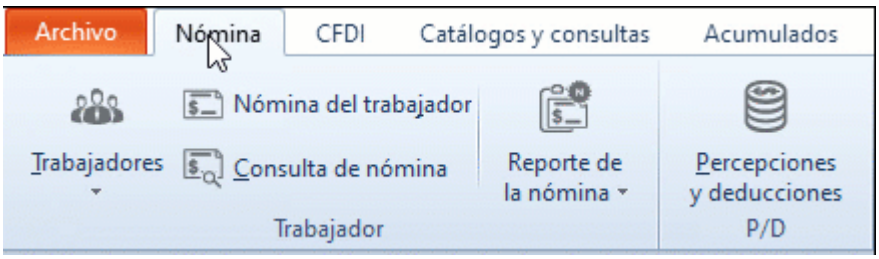


Importante: si el catálogo de percepciones y deducciones es personalizado, se deberá seleccionar la que corresponda al subsidio para el empleo aplicado.

4. Indica a qué trabajadores se aplica el cálculo

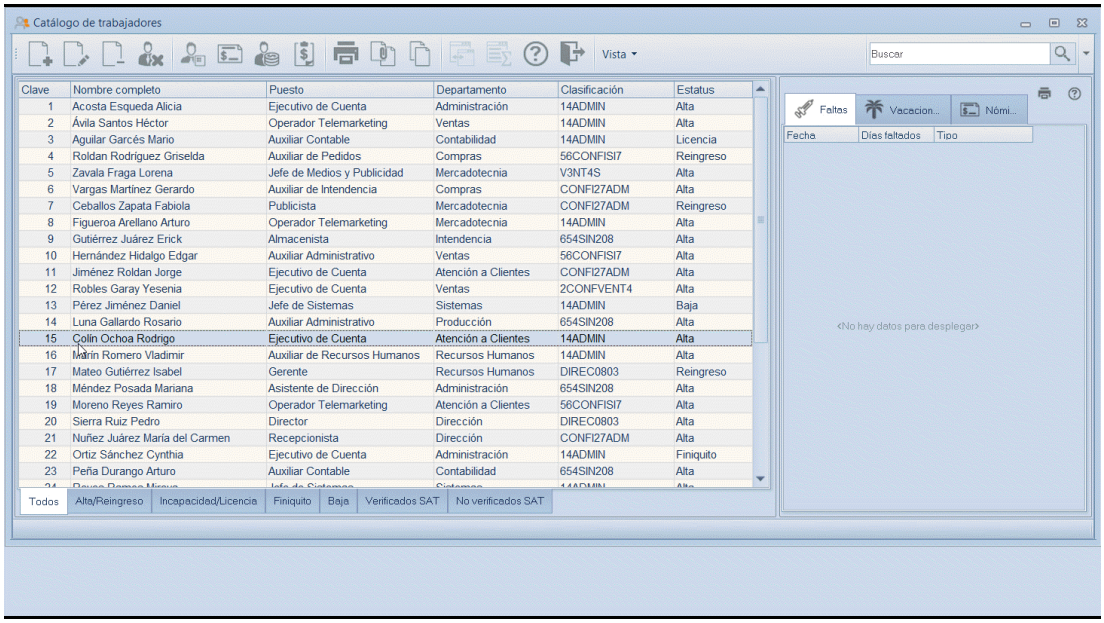
Para ello, ingresa al menú **Nómina** y haz clic en el ícono **Trabajadores** 

.



Nota: esto con el fin de cumplir con lo establecido en el [Artículo 177 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR).]

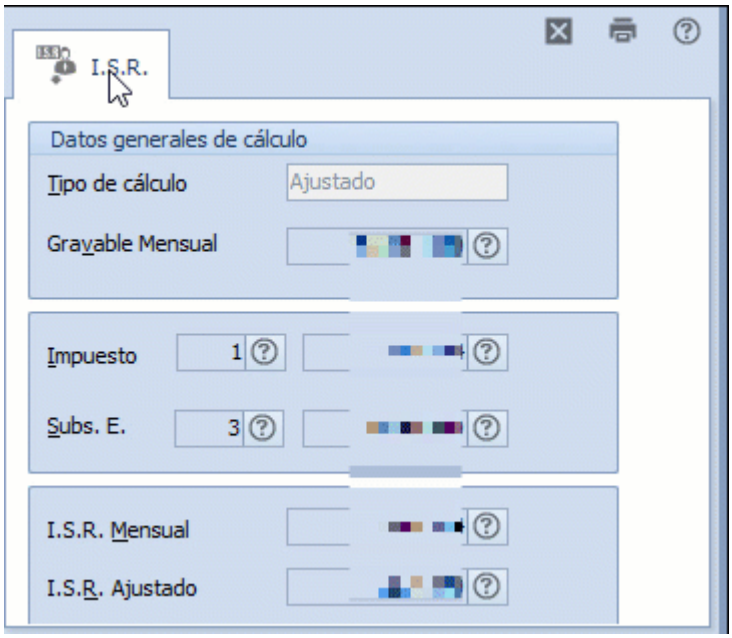
Dirígete al detalle del trabajador, haz clic en el ícono **Modificar** , luego posiciónate en la pestaña **Salario** y activa la casilla **Aplicar cálculo anual**.



Considera que el Artículo 96 establece 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.

Importante: cuando el trabajador tiene desactivado el parámetro de **Aplicar cálculo anual**, se genera un cálculo de **ISR ajustado**.



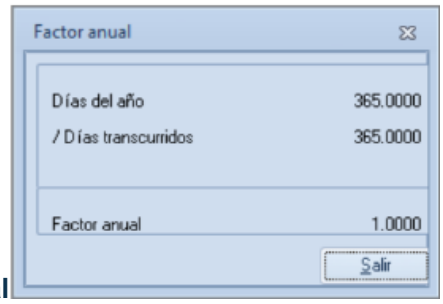
A continuación, se muestra un ejemplo del cálculo que NOI realiza para determinar el ISR anual.

Datos del trabajador

Sueldo del período	6,083.3200
Ingresos gravables acumulados	143,227.7499

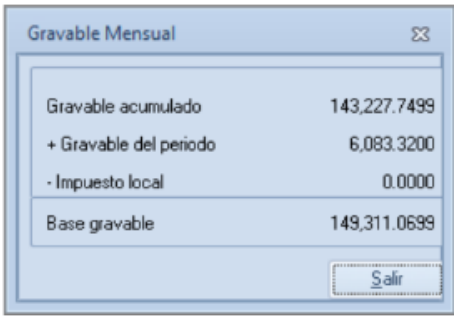
ISR retenido en el año	14,986.5055
Acumulado de subsidio para el empleo	0.00
Nómina	31/Dic/2025
Días del año	365
Días transcurridos	365
Subsidio al empleo de la última nómina	0.00

Factor anual



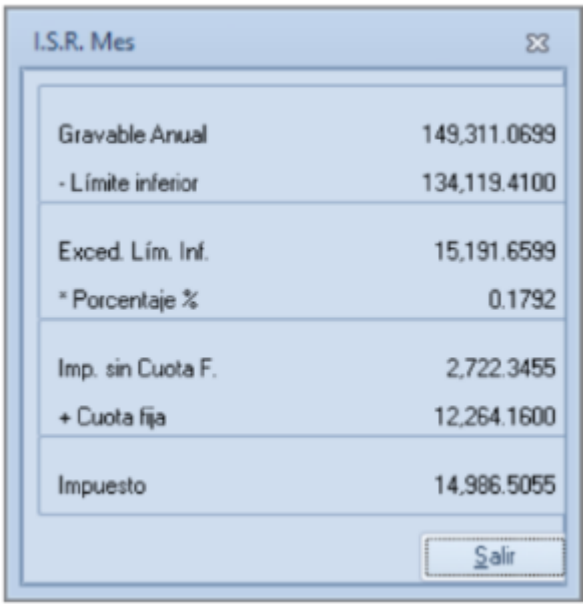
Días del año	365
/ Días transcurridos	365
= Factor Anual	**1.00**

Base gravable anual



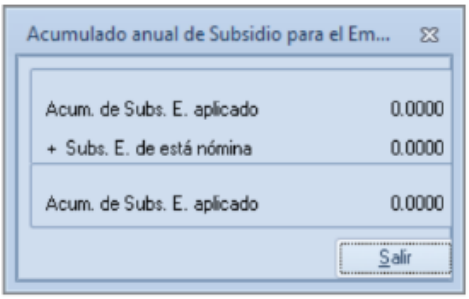
Gravable acumulado	143,227.7499
+ Gravable del período	6,083.3200
– Impuesto local	0.00
= Base gravable	**149,311.0699**

Impuesto



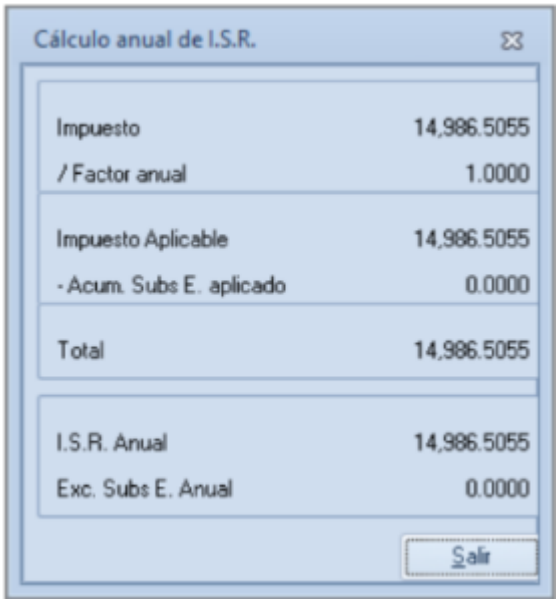
Base gravable (anual)	149,311.0699
– Límite inferior	134,119.4100
= Excedente	15,191.6599
* % Art. 152	0.1792
=Impuesto sin cuota fija	2,722.3455
+ Cuota fija	12,264.16
= Impuesto	**14,986.5055**

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**

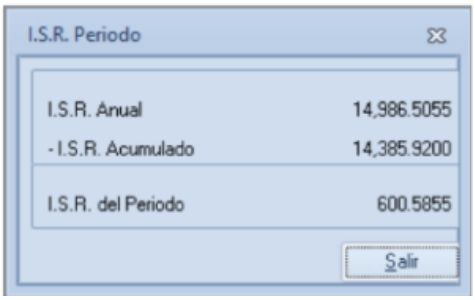
ISR anual



Impuesto 14,986.5055
/ Factor anual 1.0000
= Impuesto – Subsidio anual 14,986.5055
– Acumulado Sub. Aplicado 0.0000
= ISR Ajuste anual 14,986.5055

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

ISR del período



ISR Anual 14,986.5055
– ISR acumulado 14,385.9200
= ISR del período 600.5855

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 estas 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.
- **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

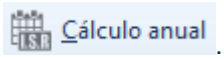
devolverá cantidad alguna por concepto de SE al trabajador, por considerarse como definitivos los pagos de SE, debiendo las empresas absorber el costo de las diferencias.

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

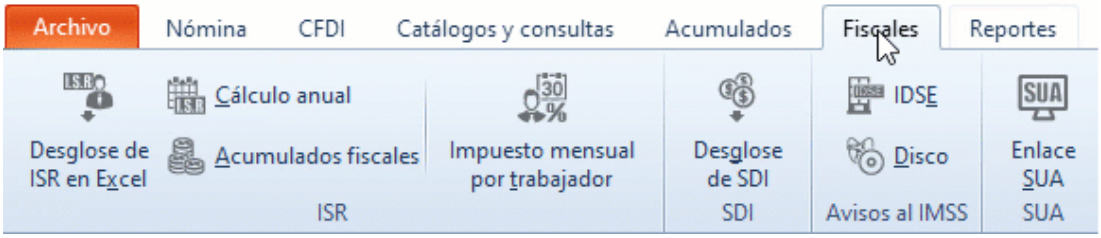
Nota: pueden existir diferencias por la aplicación de la mecánica establecida en el Artículo 142 de la LISR para el cálculo de impuesto por pagos extraordinarios al trabajador.

5. Genera el reporte de diferencias entre ISR retenido y cálculo anual

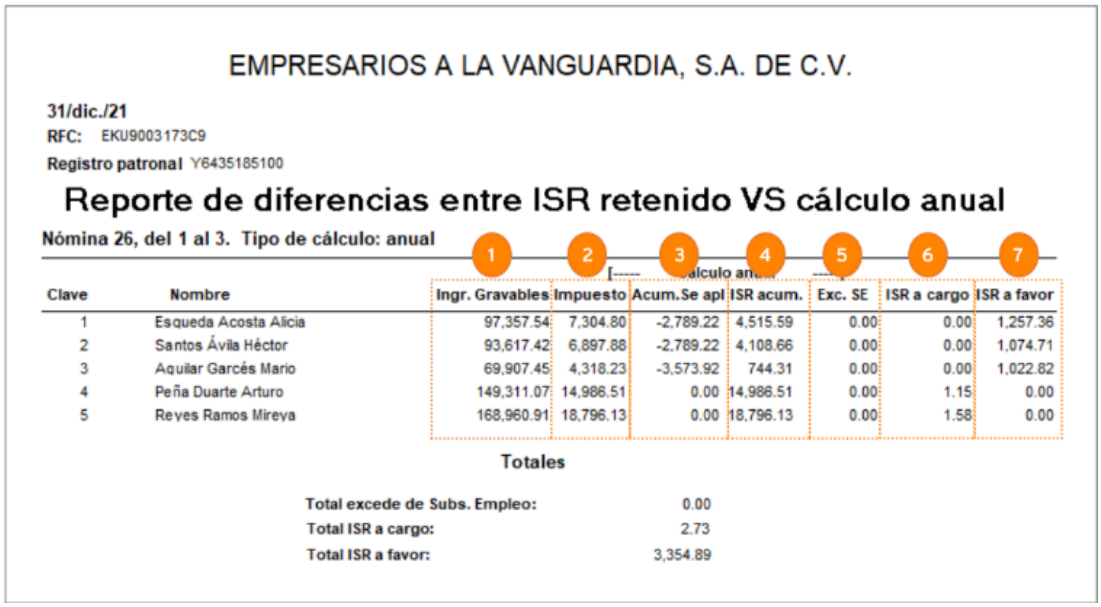
Este informe presenta los acumulados de ISR retenido, incluyendo la nómina actual, y los compara contra el cálculo anual, considerando los ingresos acumulados hasta la nómina actual.

Para generarlo, ingresa al menú **Fiscales** y haz clic en el ícono **Cálculo anual** 

.



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./21

RFC: EKU9003173C9

Registro patronal Y6435185100

Reporte de diferencias entre ISR retenido VS cálculo anual

Nómina 26, del 1 al 3. Tipo de cálculo: anual

Clave	Nombre	Ingr. Gravables	Impuesto	Acum.Se apl	ISR acum.	Exc. SE	ISR a cargo	ISR a favor
1	Esqueda Acosta Alicia	97,357.54	7,304.80	-2,789.22	4,515.59	0.00	0.00	1,257.36
2	Santos Ávila Héctor	93,617.42	6,897.88	-2,789.22	4,108.66	0.00	0.00	1,074.71
3	Aguilar Garcés Mario	69,907.45	4,318.23	-3,573.92	744.31	0.00	0.00	1,022.82
4	Peña Duarte Arturo	149,311.07	14,986.51	0.00	14,986.51	0.00	1.15	0.00
5	Reyes Ramos Mireya	168,960.91	18,796.13	0.00	18,796.13	0.00	1.58	0.00

Totales

Total excede de Subs. Empleo:	0.00
Total ISR a cargo:	2.73
Total ISR a favor:	3,354.89

La información que muestra el reporte es la siguiente:

Campos	Descripción

1 **Ing. 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 de la definida en los parámetros del sistema > Sub. 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 ese concepto, considerando lo que ya pagó.
7 **ISR a favor**	En esta columna se presenta el monto que se le retuvo de más al trabajadory quey se le regresará.

Te recomendamos consultar el tutorial para definir bases fiscales por percepciones.

¡Gran trabajo! Has aprendido lo necesario para configurar el sistema para el cálculo anual de ISR y cumplir con la normatividad fiscal.

¿Necesitas ayuda con este proceso?

Consultoría, soporte y capacitación en sistemas Aspel.

satasistemas.com

SATA · satasistemas.com