

# PROCESOS ANUALES

## ❑ PRIMA DE RIESGO DE TRABAJO

Expositor:

Ing. Luis Ibarra

## ❑ AGUINALDO

Expositor:

Lic. Norberto Arenas (CDMX)

## ❑ FONDO DE AHORRO

Expositor:

Lic. Victor García

## ❑ AJUSTE ANUAL DE ISR , CIERRE DE AÑO Y PRIMER NOMINA DEL AÑO

Expositores:

Lic. Arturo Calleros

Ing. Ricardo Gonzalez



# PROCESOS ANUALES

## ❑ DETERMINACION DE LA PRIMA DE RIESGO DE TRABAJO

- Fundamento Legal
- Portal IMSS 2021
- Determinación de RT
- Caso Practico
- Via SUA y Ventanilla

Expositor:

Ing. Luis Ibarra



**APSI SEMINARIO 2021**

# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

## Fundamento Legal

### I.- FUNDAMENTO LEGAL

Una de las obligaciones de las empresas registradas en el IMSS, es revisar su siniestralidad en el mes de febrero de cada año, esto con el propósito de determinar si su prima de riesgos de trabajo aumentó o disminuyó. ART 71 LSS

Aquellos patrones que tuvieron trabajadores a su cargo y no cambiaron de actividad económica del 1° de enero al 31 de diciembre de ese año, deberán presentarla si al calcular su prima, resulta un monto diferente a la del año anterior

Los patrones que no deben presentarla, son aquellos que se encuentran dentro de la prima mínima (0.50000) y que sus trabajadores no hayan tenido accidentes o enfermedades de trabajo durante el año en que se revisa la siniestralidad

La vigencia del trámite es de un año (desde el primero de marzo del año en que se presenta la declaración hasta el día último de febrero del año subsiguiente)

### II.-QUE ES UN RIESGO DE TRABAJO, ACCIDENTE DE TRABAJO, ACCIDENTE EN TRAYECTO, ENFERMEDAD DE TRABAJO.

El Seguro de Riesgos de Trabajo protege al trabajador en caso de que sufra algún accidente o enfermedad relacionado con el ejercicio del trabajo, o aquel que pudiera ocurrir al trasladarse de su domicilio al centro de labores o viceversa y a los beneficiarios del asegurado si el riesgo de trabajo trae como consecuencia su fallecimiento.

También beneficia a las empresas al relevarlas del cumplimiento de las obligaciones que establece la Ley Federal del Trabajo sobre la responsabilidad por esta clase de Riesgos. LSS Art 56, 58, 64, 65 y 66

# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

## Portal IMSS 2021 Como base de casos terminados RT Art. 28 y Art. 38 del Reglamento - Fusionante / Fusionada



The screenshot shows a web browser window with the URL [imss.gob.mx/patrones/rtt](https://imss.gob.mx/patrones/rtt). The page header includes the Mexican Government logo and navigation links for 'Trámites' and 'Gobierno'. A secondary navigation bar lists 'IMSS', 'Inicio', 'Conoce al IMSS', 'Transparencia', 'Protección de Datos Personales', 'Directorio', and 'Contacto ciudadano'. The main content area begins with the text 'Amigo empresario: ¡Ya puedes consultar tus riesgos de trabajo terminados!' followed by a section titled 'Ten a la mano:' which lists the required credentials: 'Número Patronal de Identificación Electrónica, si eliges realizar la consulta a través de IDSE, o bien, Firma Electrónica (FIEL), si optas por realizarla mediante el escritorio virtual.' Below this, a paragraph explains that the IMSS provides this tool for consulting terminated work risks to facilitate control over documentation and injury records under Article 34 of the Social Security Law (RACERF). At the bottom, there are two buttons: 'Accede por medio de IDSE' and 'Accede por medio de IMSS Digital: Escritorio Virtual'.

Amigo empresario:  
¡Ya puedes consultar tus  
riesgos de trabajo terminados!

**Ten a la mano:**

- Número Patronal de Identificación Electrónica, si eliges realizar la consulta a través de IDSE, o bien, Firma Electrónica (FIEL), si optas por realizarla mediante el escritorio virtual.

El Instituto Mexicano del Seguro Social, con fines orientativos, pone a tu disposición una nueva herramienta con la cual podrás consultar la relación de los riesgos de trabajo terminados que hayan sufrido tus trabajadores, con el fin de facilitarte el control de la documentación y registro de tu siniestralidad en términos del Artículo 34 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización (RACERF).

Accede por medio de IDSE

Accede por medio de IMSS Digital:  
Escritorio Virtual



# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

## Cálculo, caso práctico y simuladores

### Determinación de Prima en el Seguro de Riesgo de Trabajo - Función L -.



#### Proceso de Validación de CALCULO, -PREVENTIVO-

- 1.- Imprimir Casos, esta opción extrae las incapacidades por riesgo capturadas en cada nomina del año
- 2.- En Captura, Organizar los casos desde ST7 Inicio de accidente, hasta la ST2 alta medica o en su caso Recaídas o Porcentajes de Valuación
- 3.- Días Cotizados, extraerlos de Nomina PARA Cotejarlos VS los efectivamente PAGADOS en SUA Y LAS INCAPACIDADES ORIGINALES.
- 4.- Cedula, impresión del formato CLEM22 para revisar Clase, Fracción y Prima anterior. Así como el soporte de cada caso terminado en la 2ª hoja de cálculo.
- 5.- EXCEL-  
Si todo es correcto, Generar la Relación de Casos Para su Exportación al portal de calculo

<https://www.imss.gob.mx/patrones/rtt>

Generación del Archivo SRT para PRESENTACION EN VENTANILLA

<https://www.apsi.com.mx/ac/videotutoriales.html>

# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

**VIA SUA.-** Para la elaboración y presentación de determinación de la Prima en el Seguro de Riesgos de Trabajo.

Con **ApsiSistemas.-** Una vez auditada la Prima de Riesgos usted puede optar por la generación y envío por IDSE, generando desde SUA el Archivo DAP con la ultima versión de SUA en curso.

# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

**Ventanilla**, Descargando la relación de casos CERTIFICADOS del IMSS (**XLS** o **PDF**)

<http://www.imss.gob.mx/patrones/idse>

En base a la CLEM22, impresa desde Apsi Sistemas, fácilmente podrá usted validar sus datos al registrarlos en <http://www.imss.gob.mx/patrones> , para la generación del Archivo SRT, que solicitan en ventanilla de su delegación correspondiente

The screenshot shows a web form for registering an employer with the IMSS. The form is organized into several sections with labels and input fields:

- Registro Patronal:** A text input field.
- DV:** A text input field.
- RFC:** A text input field with a note below it: *\*sin homoclave*.
- Acreditación STPS:** A dropdown menu currently showing "NO".
- Nombre, Denominación o Razón Social:** A text input field.
- Domicilio:** A text input field.
- Actividad Económica o Giro:** A text input field.
- Clase de Riesgo:** A dropdown menu currently showing "I".
- Fracción Número:** A dropdown menu currently showing "043".
- Número de Trabajadores Promedio Expuestos al Riesgo:** A text input field.
- Prima Anterior:** A text input field.
- Registro de Siniestralidad Laboral:** A dropdown menu currently showing "NO", with a note below it: *Seleccione (SI) o (NO)*.
- Nombre del Patrón o Sujeto Obligado o de su Representante Legal:** A text input field.
- Relacion de Casos:** A section containing a text input field and a button labeled "Examinar..."

Por ultimo es importante, poner SI, en registro de siniestralidad laboral para que se permita la importación de la relación de casos extraída desde **IDSE** o ApsiSistemas.

# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

The screenshot displays the IMSS (Instituto Mexicano del Seguro Social) website interface. At the top, the header includes the IMSS logo, the text "INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL" and "SEGURIDAD Y SOLIDARIDAD SOCIAL", the website URL "www.imss.gob.mx", and navigation links for "Inicio" and "Contacto y Directorios". A breadcrumb trail shows "Inicio - IDSE - Menú IDSE".

The main content area is titled "IMSS DESDE SU EMPRESA" and features a grid of service icons: MOVIMIENTOS AFILIATORIOS, EMISIÓN, CONFRONTA, DAPSUA, SATIC, DICTAMEN POR INTERNET, and AUTORIZACIONES PERMANENTES. Below this, a section titled "MÓDULOS PARA OUTSOURCING" contains icons for CONTRATOS, INCIDENCIAS, and RIESGO DE TRABAJO TERMINADO (which is highlighted with a red border).

At the bottom of the main content area, there is a footer with the text "Última modificación: 08/11/2011, 12:00 hrs." and a note "Para poder ver los documentos necesitas instalar" followed by an "Adobe Reader" icon.

The lower portion of the screenshot shows a specific page for "RIESGO DE TRABAJO TERMINADO". It includes a "← Regresar" link and a section titled "Selecciona Registro Patronal". This section contains a "Registro Patronal:" label, a dropdown menu, and two buttons: "Descarga Excel" and "Descarga PDF".

The bottom footer of this page also includes the text "Última modificación: 08/11/2011, 12:00 hrs." and "Para poder ver los documentos necesitas instalar" with an "Adobe Reader" icon. The final line of the footer contains the text: "Algunos derechos reservados IMSS | Reforma 476, Col. Juárez, México DF | Tel. 01 800 6232323 | Acerca del Portal | Avisos Legales".



# PROCESOS ANUALES - RIESGO DE TRABAJO

**gob.mx**

Instituto Mexicano del Seguro Social

Nombre o razón social

[Redacted]

Registro patronal

[Redacted]

Folio

147984100493480677096

Fecha de solicitud del trámite

22 / 11 / 2016  
DD MM AAAA

En atención a su consulta, con motivo de la revisión anual de la siniestralidad 2016, a continuación se enlista la relación de casos de riesgos de trabajo terminados, cuyo registro corresponde al periodo que va del 01 de enero al 31 de octubre del 2016.

## Relación de Riesgos de Trabajo Terminados

Consec.	Número de Seguridad Social	Clave Única de Registro de Población	Nombre del Asegurado	Recaída o revaluación (*)	Fecha del accidente o enfermedad de trabajo			Tipo de riesgo	Días subsidiados	Porcentaje de incapacidad permanente, parcial o total	Defunción	Fecha alta		
					Año	Mes	Día					Año	Mes	Día
1	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]		2016	05	05	1	6	0		2016	05	10
2	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]		2016	05	03	1	19	0		2016	05	23

# PROCESOS ANUALES

## □ AGUINALDO

- Fundamento Legal
- Tipo de Remuneraciones
- Incidencias
- Consecuencias por omisión
- Aguinaldo en 3 pasos

Expositor:

Lic. Norberto Arenas. (CDMX)



APSI SEMINARIO 2021



# PROCESOS ANUALES - AGUINALDO

## Fundamento Legal:

**Artículo 87 LFT:** Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse **antes** del día veinte de diciembre, **equivalente a quince días de salario**, por lo menos. (REFORMADO, D.O.F. 31 DE DICIEMBRE DE 1975)

**Los que no hayan cumplido el año de servicios**, independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, **tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional** del mismo, conforme al tiempo que hubieren trabajado, cualquiera que fuere éste.

De acuerdo a lo anterior e independientemente si el empleado es Eventual, Permanente, Sindicalizado o de Confianza, o incluso si labora para dos o mas empleadores, se debe identificar lo siguiente: **Tipo de Remuneración e Incidencias.**

**Tipo de Remuneración:** Es el salario que percibe cada trabajador como cuota diaria, ya sea fija, variable o Mixto. Como sabemos en caso de Salario VARIABLE y MIXTO, se deberá obtener un promedio.

### Tipo de Salario:

**FIJO:** Cuota diaria con que se compensa el trabajo del empleado.

**VARIABLE:** Se determina en base al rendimiento del trabajador, es el promedio de los salarios percibidos en el ultimo año o durante el tiempo laborado.

**MIXTO:** Es la combinación del Salario Fijo y el Salario Variable, es decir es la suma de la Cuota Diaria mas el promedio de la remuneración variable.





# PROCESOS ANUALES - AGUINALDO

**Incidencias:** Analizar el tipo de Incidencias que presento el personal durante el Ejercicio, ***si las AUSENCIAS motivan la suspensión de la relación de trabajo***, se podrán descontar del total de días del ejercicio, para así calcular el aguinaldo contando solo los días efectivamente laborados.

**Incapacidad por Riesgo de Trabajo:** **No se disminuyen** los días para el calculo de Aguinaldo. **Artículos 123** Apartado A, fracción XIV de la CPEUM y 127, Fracción IV de la LFT. No puede depararle perjuicio en cuanto al pago del aguinaldo Tesis TCC SEJUFE Octava Edición Tomo XV-1 Febrero 1995 pag142.

**Incapacidad por Maternidad:** La ausencia por esta causa **NO SUSPENDE la generación de derechos** para la empleada pues la LFT dispone que la madre trabajadora gozara durante los periodos pre y postnatal de su salario integro, por ello estos periodos si son computables en el pago de la gratificación Anual. **Artículos 127**, Fracción IV y 170 , Fracción V de la LFT.

**Incapacidades Temporales.** Son Ausencias amparadas con certificado de incapacidad medica expedida por médicos del IMSS, por concepto de enfermedad general o por accidente profesional, Art. 24 LSS, **el patrón puede descontar el importe** de las prestaciones cubiertas por el IMSS, Art 32 Fracción II de la LFT, 24 y 98 LSS.

**Inasistencias Injustificadas:** **No se contabilizaran** para el pago del aguinaldo anual, al igual que los permisos SIN goce de sueldo, es decir disminuyen los días laborados del ejercicio.

**Permisos Con Goce de Sueldo:** Cuando el trabajador se ausenta del empleo **SIN PERDER** el derecho al pago del Salario.





# PROCESOS ANUALES - AGUINALDO

## Consecuencias por Omitir el pago del Aguinaldo.

El patrón que omita liquidar el aguinaldo a sus colaboradores o bien, les entregue un importe menor por ese concepto, será acreedor a una sanción por el equivalente de Multa de **50 a 5,000** el salario mínimo, con fundamento en los preceptos 992 y 1002 de la LFT.

## AGUINALDO en 3 Pasos

**Paso 1.-** En **FUNCIÓN I** defina los parámetros de cálculo.

**Aguinaldo anual**

16 Aguinaldo anual:  
Clases registradas:  
A. CLASE A  
B. CLASE B  
C. CLASE C

Art. 87 L.F.T.:  
Los trabajadores tendrán derecho a un aguinaldo anual que deberá pagarse antes del día 20 de diciembre, equivalente a 15 días de salario, por lo menos. Los que no hayan cumplido el año de servicios, independientemente de que se encuentren laborando o no en la fecha de liquidación del aguinaldo, tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo, conforme al tiempo que hubieren trabajado, cualquiera que fuere éste.

Art. 93-XIV  
Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año calendario, tendrán exento hasta el equivalente del salario mínimo general del área geográfica del trabajador elevado a 30 días. Art.109-XI LISR

IMSS: No integra por estar incluido en el factor de integración.

Nombre del concepto: AGUINALDO ANUAL

Afecta: ISR IMSS PTU AGUI DESP FDO. P.S.

Descontar los días de: Faltas Incapacidades: Enf. Gral. Mater. nidad R.T.

Lo paga en la nómina:  
☒ Especial de aguinaldo: se imprimirá en una relación por separado de la nómina del periodo  
☐ Ordinaria: aparecerá en el mismo recibo del periodo nominal  
☐ Aplicar el Art. 174 R.I.S.R.

NOTA: Si tiene cálculo de ISR mensualizado, no podrá aplicar el procedimiento del Art. 174 RISR

Cálculo en base a:  
☐ Fecha de antigüedad ☒ Días laborados

El importe del aguinaldo se determina en base a:  
☒ Última cuota diaria vigente a la fecha de pago  
☐ Última cuota + el PROMEDIO de determinados periodos  
☐ Solo el PROMEDIO de determinados periodos  
☐ Última cuota diaria + PROMEDIO anual  
☐ PROMEDIO Anual  
☐ Salario base de cotización IMS!

Periodos:  
Del No. 0  
al No. 0

PROMEDIO: Se considerarán únicamente los conceptos definidos para afectar las bases del aguinaldo y se promediarán entre los días reales laborados

Si paga días diferentes a cada año de antigüedad, considerar:  
☐ Solo antigüedad cumplida p.e. 2 años + 1 día = 2 años  
☐ Antigüedad proporcional p.e. 2 años + 3 meses = 9 meses prop. a 2 años + 3 meses prop. a 3 años  
☒ Antigüedad en curso p.e. 2 años + 1 día = 3 años

Grabar modificaciones Cancelar modificaciones

Para cada clase de empleados REVISE TODAS LAS MARCAS, por ejemplo al marcar la casilla de faltas, observe opciones, defina si desea pagar el aguinaldo por días laborados en el año o por fecha de antigüedad.

Marcar el ausentismo para disminuir el pago de aguinaldo proporcionalmente.

**Descuentos de ...**

Considerar ausentismo por:

☒ Faltas Injustificadas  
☒ Permisos sin goce de sueldo  
☒ Suspensión disciplinaria  
☒ Paro Técnico

Cerrar


# PROCESOS ANUALES - AGUINALDO


## AGUINALDO en 3 Pasos


Paso 2.- FUNCION X seleccione la nómina de AGUINALDO.


Nóminas extraordinarias


Seleccione la nómina deseada:


Participación de utilidades

Fondo de ahorros

Otra nómina

Aguinaldo anual

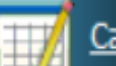
Caja de ahorros


Salir


\* Nóminas no ordinarias \*


01/12/2021 11:55:39

Menú


Calcular aguinaldo


Recalcular ISR


Agregar empleado


Borrar empleado


Conceptos


Agregar nuevo

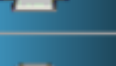
Modificar existente


Eliminar

Captura masiva

Modificar fecha de pago

Reportes

Depuración masiva

Salir

Calculo de aguinaldos

Recalcular aguinaldo de:

☐ Trabajador seleccionado ☒ Todos los trabajadores ☒ Recalcular sdo. base [\*Utilice esta opción solo si modificó los parámetros de cálculo del aguinaldo]

Art. 174 RISR

Tratándose de remuneraciones por concepto de Gratificación anual, PTU...la persona que haga dichos pagos podrá optar por retener el impuesto conforme a lo siguiente:

I. La remuneración de que se trate se dividirá entre 365 y se multiplicará por 30.4

II. A la cantidad que se obtenga conforme a la fracc. anterior, se le adicionará el ingreso ordinario que perciba el trabajador en forma regular en el mes de que se trate y al resultado se le aplicará el Art. 113 de esta Ley.

III. El impuesto que se obtenga conforme a la fracc. anterior se disminuirá con el impuesto que correspondería al ingreso ordinario a que se refiere dicha fracción calculando este último sin considerar las demás remuneraciones mencionadas en este Art.

☐ Considerar como Ingreso Ordinario la base gravable percibida en el mes anterior al pago

☐ Realizar en esta nómina, un ajuste anual previo Para realizar el ajuste anual previo, se proyectará la base gravable futura en base al acumulado real, si desea que no se considere algún concepto para dicha proyección...indíquelo en el siguiente boton ---->

☐ No aplicar ajuste anual previo a empleados con

Centros de costos a procesar:

1000	GERENCIA DE ALMACEN
1001	AUDITORIA
1002	ADMINISTRACION
2001	ABANDONO
2002	CAJAS/ATN CLIENTES
2003	CONFRONTA
2004	EXPORT/ATN CLIENTES

FECHA DE PAGO:  
Modificarla al calcular a todos los trabajadores, esta nómina se cerrará junto con la nómina ordinaria que comprenda esta fecha.

Fecha de pago: / / ☐ Calcular proporcional al día de pago

!! Atención !!

La información resultante del cálculo se registrará automáticamente en el sistema, si es un cálculo provisional recuerde eliminarla en la opción [Depuración masiva] antes de cerrar su nomina ordinaria

Aceptar

"EL BUEN FIN, APOYO AL EMPLEADO"

☐ Porcentaje de anticipo, como apoyo al trabajador por el programa gubernamental "EL BUEN FIN"

Porcentaje de apoyo: 50.00

Iniciar cálculo Cancelar

0%

Puede hacer un **PRECALCULO** del Aguinaldo con fecha lejana (19 de Diciembre), para evitar su CIERRE e inclusión de acumulados indebidamente ó una Depuración Masiva).

Al contar con el calculo definitivo, **No olvide MODIFICAR la fecha de pago Real** semejante a la nomina ordinaria abierta, para acumularla y timbrar correctamente.

Al generar el cálculo **DEBE VERIFICAR RESULTADOS**



# PROCESOS ANUALES - AGUINALDO

## AGUINALDO en 3 Pasos

### Paso 3.- FUNCION X y FUNCION U

Después del cálculo, seleccione la opción de REPORTE, para imprimir los resultados del importe a todos los trabajadores y podrá hacer los ajustes pertinentes de ausentismo, antigüedad, incluso Agregar y/o borrar empleados que a su juicio no deben recibir aguinaldo.

#### REPORTES:

Imprima sus parámetros de cálculo, recibos, genere archivo de pago, y **verifique su fecha para acumular estos importes, de ser necesario MODIFIQUE.**

**FUNCION U.** Timbrado de Nómina de Aguinaldo.

Aguinaldo anual, cálculo e impresión

Menú

- Calcular aguinaldo
- Recalcular ISR
- Agregar empleado
- Borrar empleado
- Conceptos
  - Agregar nuevo
  - Modificar existente
  - Eliminar
- Captura masiva
- Modificar fecha de pago
- Reportes**
- Depuración masiva
- Salir

Codigo: 278223

Codigo	Nombre	Centro
278223	GUTIERREZ NERIA CARLOS ROLAND	02
535169	PESQUERA	02
714443	ISLA	02
722501	TRA	02
731026	SAN	EL 01
731357	GAR	A 01
745728	INFA	

Impresión de Reportes

Reporte: 1. Parámetros de cálculo  
2. Pólizas nominales  
3. Recibos de pago  
4. Desglose monetario  
5. Disquete bancario  
7. Reporte de nómina

Departamentos: 01 Mx7001  
02 Mx7002  
03 Mx7003

Catálogo de empleados:

Codigo	Nombre	Centro
278223	GUTIERREZ NERIA CARLOS ROLAND	02
535169	PESQUERA	02
714443	ISLA	02
722501	TRA	02
731026	SAN	EL 01
731357	GAR	A 01
745728	INFA	

Tipo de nómina: 0. General

Ordenado por: ☒ Código  
☐ Nombre  
☐ Departamento y código  
☐ Departamento y nombre  
☐ Depto. supervisor y nombre  
☐ Depto. supervisor y código

Desea imprimir: ☒ Detalle por empleado  
☐ Totales por depto.  
☐ Total general

Destino: Impresora: PDFCreator (Grafica)

Archivo: C:\APSI\SISTEMAS\

Iniciar proceso Salir

0%

\* Aguinaldo anual \*

No.	Concepto	Importe	Importe a Pagar
16	AGUINALDO	2,462.40	45.00
136	I.S.R.	1,409.76	45.00
216	IMPUESTO S	1,336.18	45.00
		1,266.67	45.00
		1,016.67	45.00
		1,166.67	45.00
		1,133.34	45.00

al Art. 127 Fracc. a L.F.T.

\$ 110,808.00  
\$ 33,072.32  
\$ 77,735.68

01/12/2021 12:07:53

# PROCESOS ANUALES

## □ REPARTO DE FONDO DE AHORRO Y TIMBRADO DE INTERESES 2021

- Fundamento Legal
- Definición de conceptos
- Definición de porcentaje o ctd
- Nómina especial de fondo de ahorro
- Reparto de Intereses

Expositor:  
Lic. Victor García



**APSI SEMINARIO 2021**



# Fundamentos Legales

## Artículo 42 RISR

Las aportaciones que efectúen los contribuyentes a fondos de ahorro, en los términos de la fracción XII del artículo 31 de la ley, serán deducibles cuando se ajusten a los plazos y requisitos siguientes;

I. Que el plan establezca que el trabajador pueda retirar las aportaciones únicamente al terminar la relación laboral o una vez al año.

II. Que el fondo se destine a otorgar préstamos a los trabajadores participantes y el remanente se invierta en valores a cargo del Gobierno Federal inscritos en el Registro Nacional de Valores.

## Artículo 27 LSS

Se excluyen como integrantes del salario base cotización, dada su naturaleza los siguientes conceptos;

II. El Ahorro, cuando se integre por un depósito de cantidad semanal, quincenal o mensual igual del trabajador y de la empresa; Si se constituye en forma diversa o puede el trabajador retirarlo más de dos veces al año integrará al salario



# Función I Definición de Conceptos

Fondo y Caja de ahorros

Artículo 42 RISR:  
Las aportaciones que efectúen los contribuyentes a fdos. de ahorro, en los términos de la fracción XII del artículo 31 de la ley, serán deducibles cuando se ajusten a los plazos y requisitos siguientes:  
I. Que el plan establezca que el trab. pueda retirar las aportaciones, únicamente al terminar la relación lab. o una vez por año.  
II. Que el fondo se destine a otorgar préstamos a los trabajadores participantes y el remanente se invierta en valores a cargo del Gobierno Federal inscritos en el Registro Nacional de Valores.

Artículo 27 LSS:  
Se excluyen como integrantes del salario base de cotización, dada su naturaleza, los siguientes conceptos:  
II. El ahorro, cuando se integre por un depósito de cantidad semanal, quincenal o mensual igual del trabajador y de la empresa; si se constituye en forma diversa o puede el trabajador retirarlo más de dos veces al año, integrará salario.

27 y 127 Fondo de ahorro aportación patrón:

	A. QUINCENAL	B. SEMANALES	Uso	Nombre del concepto	ISR	IMSS	PTU	AGUI	DESP	FDO	P.S.
127			Si	FDO AHORRO PATRON							
27			Si	FONDO DE AHORRO (P)							

126 Fdo. de ahorro aportación trabajador:

	A. QUINCENAL	B. SEMANALES	Uso	Nombre del concepto	ISR	IMSS	PTU	AGUI	DESP	FDO	P.S.
			Si	FDO AHORRO TRABAJO							

125 Caja de ahorros:

	General	Uso	Nombre del concepto	Importe diario	Importe fijo	Porcentaje diario	Captura
		N	CAJA DE AHORROS	0.00	0.00	0.00	Automática

Grabar modificaciones Cancelar modificaciones

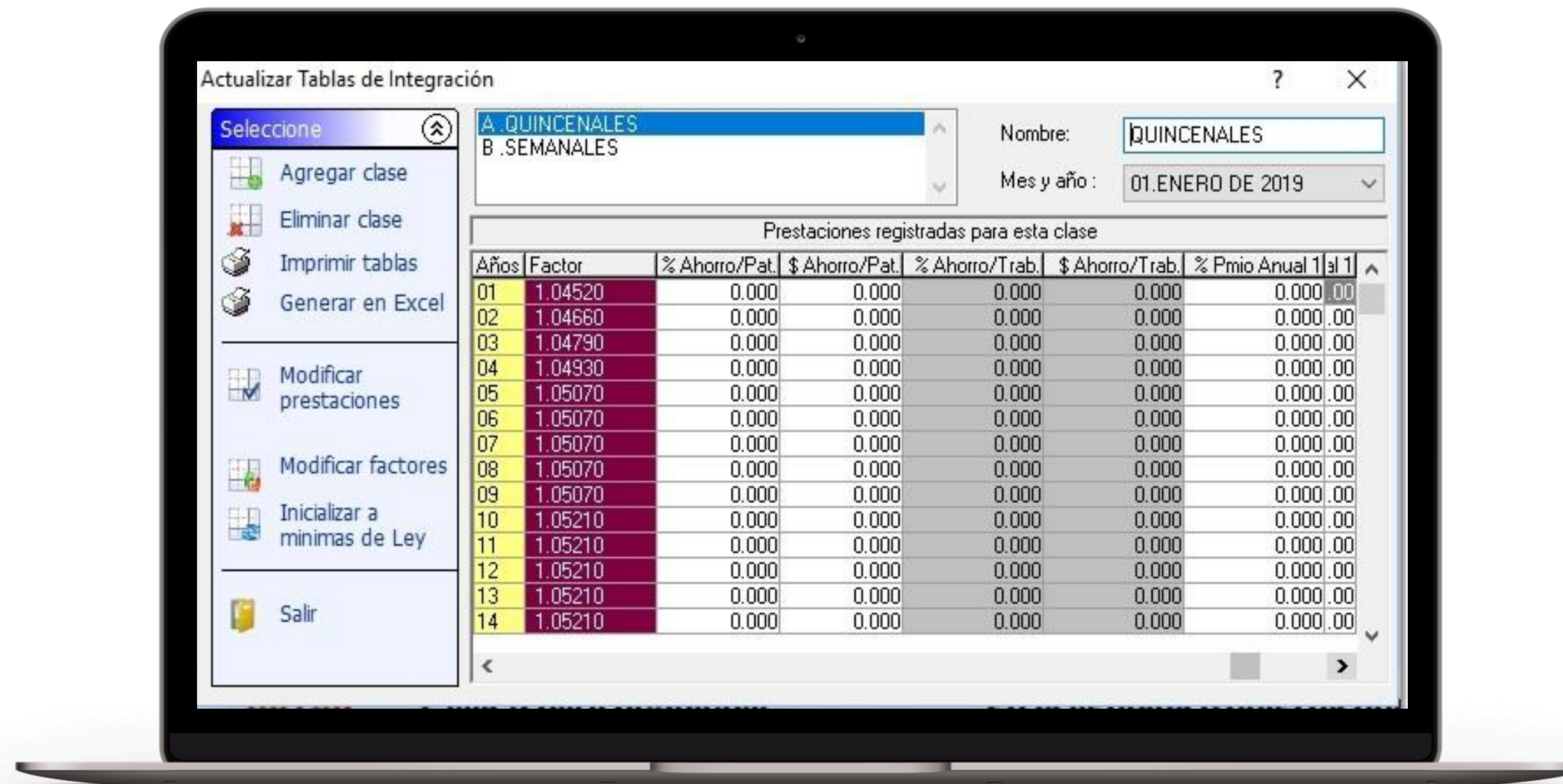
## Función I Conceptos nominales Fondo y Caja de Ahorro

Verificar que los conceptos, 27, 126 y 127 se encuentren en uso y si están considerando topar las aportaciones de acuerdo a los límites de ISR marcar las casillas correspondientes como se indica en la imagen, recordemos que el fondo de ahorro está exento hasta 13 % de 10 UMAS

El excedente gravará la base para ISR.

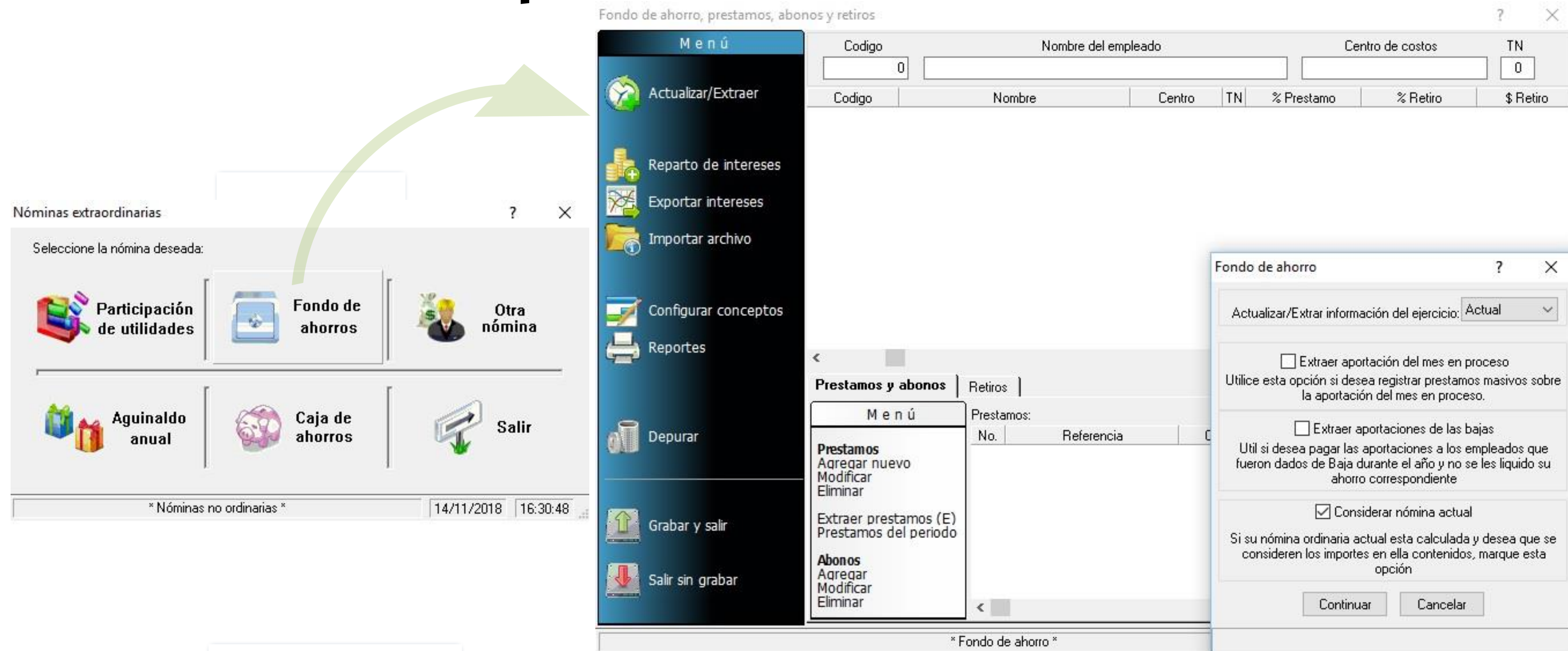


# Funcion I Definición de porcentaje o cantidad en Tablas de integración



Es muy importante que estén correctamente definidos los porcentajes o cantidades en las **tablas de integración** tanto del patron como del trabajador para que se consideren exentos de integración.

# Funcion X Nómina especial Fondo de Ahorro



Al acceder a la **Función X**, seleccionar la opción de Fondo de Ahorro  
Para poder analizar la información debemos seleccionar el botón  
Actualizar/ Extraer en donde debes seleccionar si considerarás la  
nómina en proceso y el botón continuar



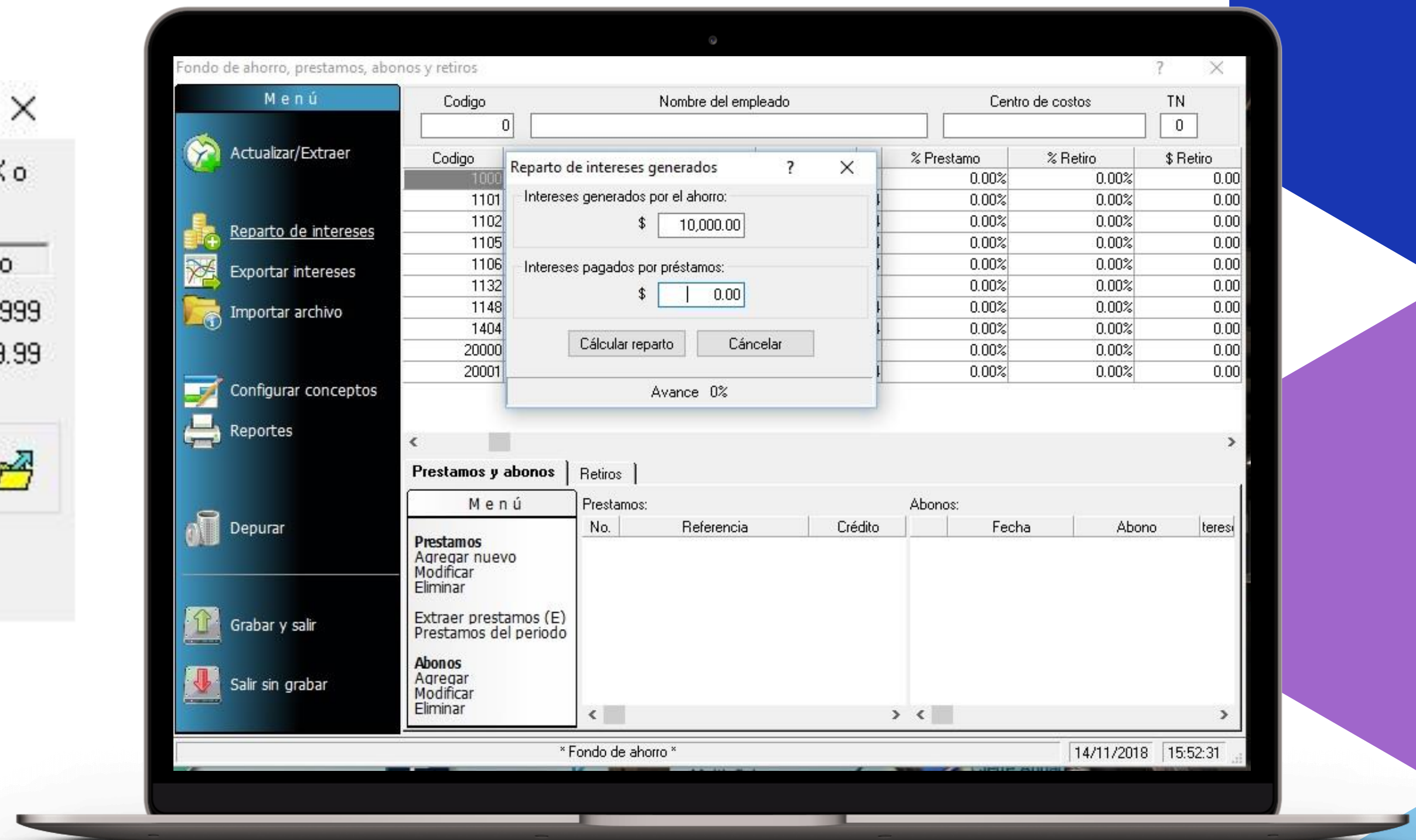
# Reparto de Intereses

Importación de intereses

\* El archivo puede ser en formato TXT, XLS, XLSX o CSV con los siguientes campos:

Campo	Tipo	Longitud	Formato
CODIGO	N	8	99999999
INTERES	N	10	9999999.99

Archivo destino:



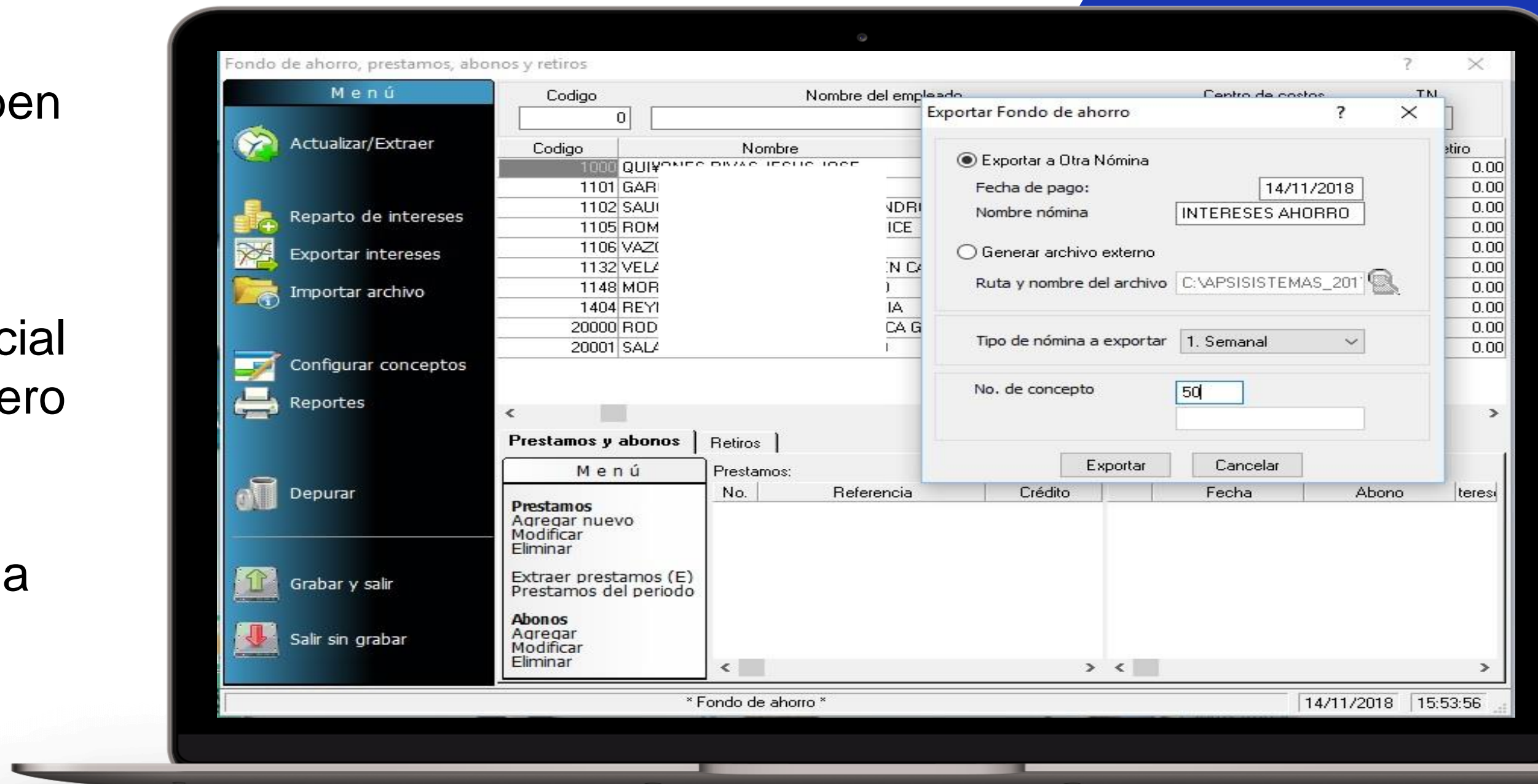
Si el Fondo de Ahorro de la empresa generó intereses o la concentradora te da el monto puedes repartirlo digitando el importe. Otra opción que ofrecemos es que importes la información con la estructura que se muestra en la imagen.

# Exportar intereses a otra nómina/ordinaria

Posteriormente estos intereses deben timbrarse, ya sea en una nómina especial o en la nómina ordinaria

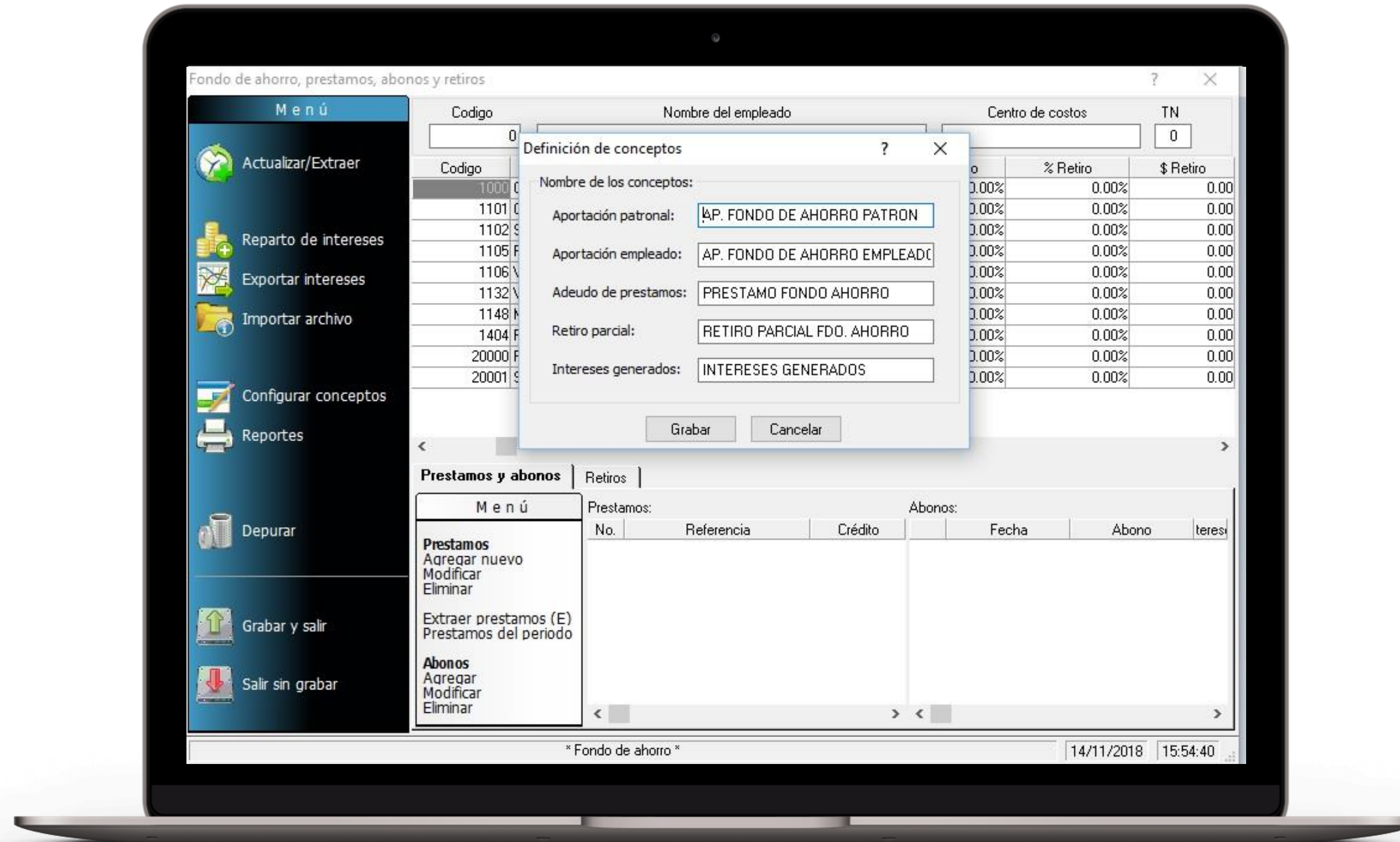
Si lo haremos en una nómina especial el sistema los agregará con el número de concepto que previamente hallamos creado; o generamos un archivo que podemos subir de forma masiva en la función F

El concepto debe relacionarse al catálogo de nómina digital de acuerdo a la recomendación de su fiscalista.





# Configuración de Conceptos

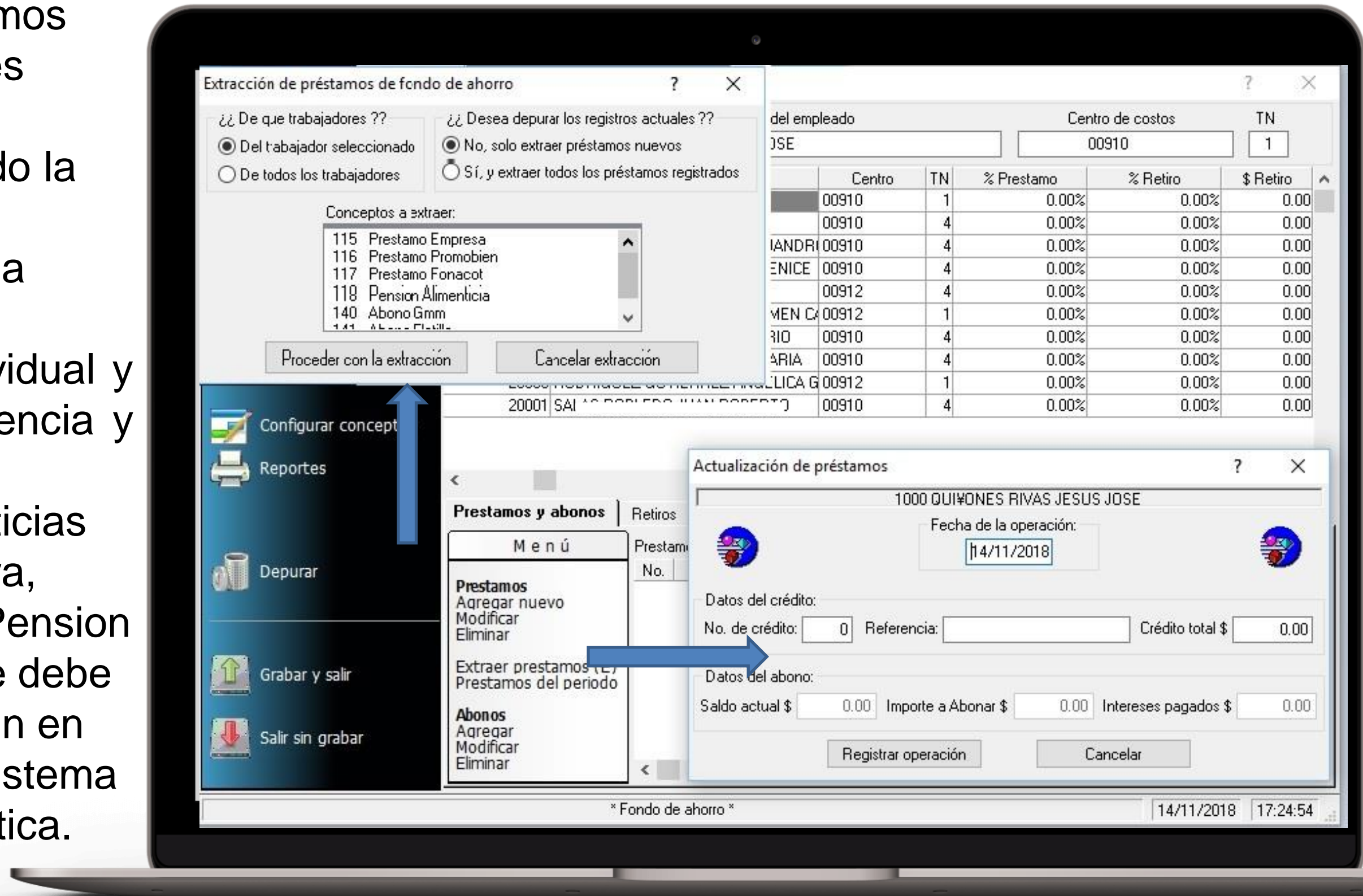


También podemos cambiar los nombres de los conceptos que aparecerán en los recibos nominales o en los diferentes reportes

# Registro de Préstamos y Pensiones Alimenticias

Para realizar descuentos podemos capturar Préstamos y Pensiones Alimenticias

- En forma masiva extrayendo la información de préstamos registrados previamente en la función E.
- Capturando en forma individual y registrando el crédito, referencia y crédito total
- Para las pensiones alimenticias es la misma forma de captura, indicando en la referencia "Pension alimenticia" previamente se debe hacer el cálculo de la pensión en forma manual dado que el sistema no lo hace en forma automática.

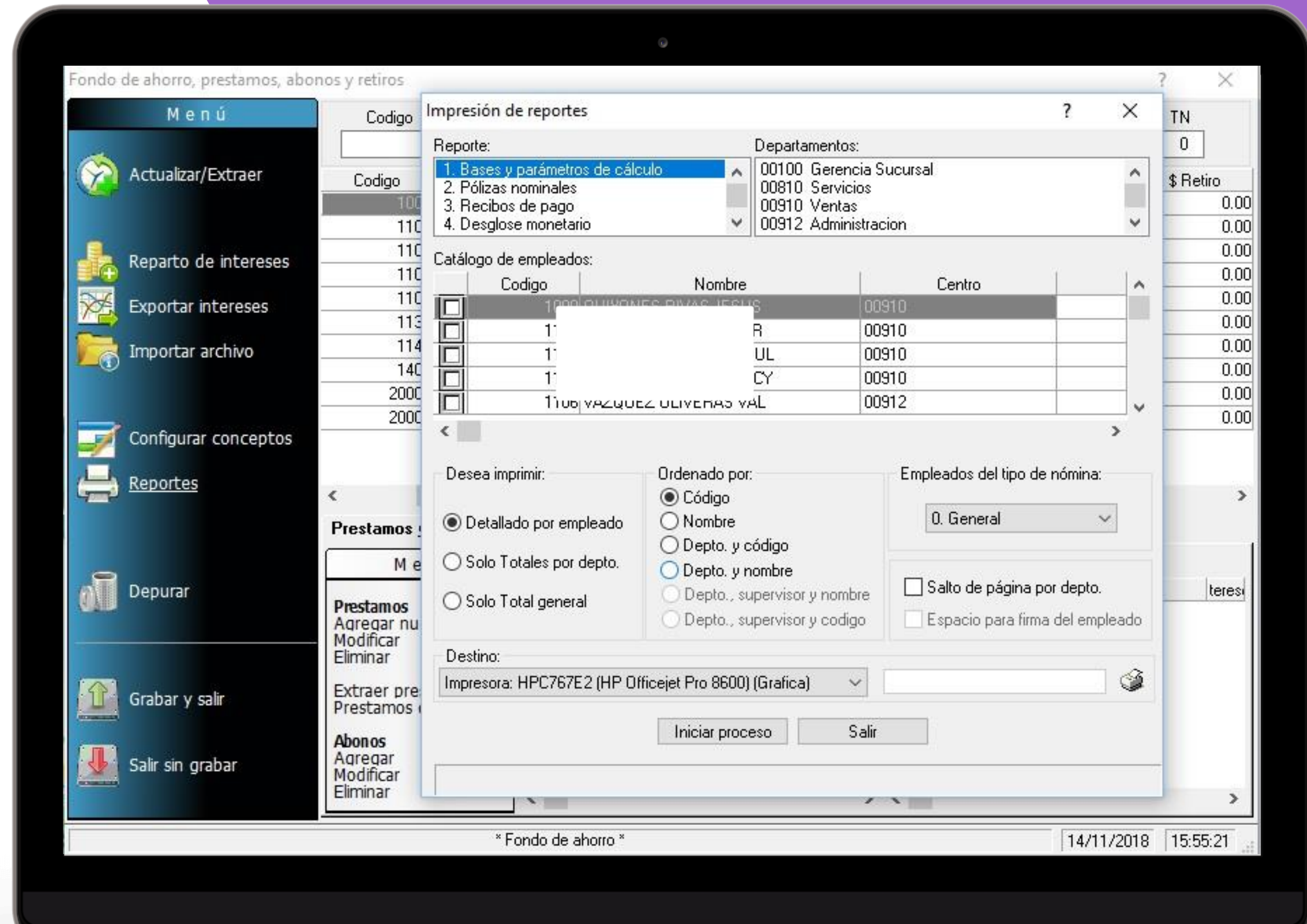




# Impresión de reportes y archivo enlace bancario

Ofrecemos diferentes reportes, como son:

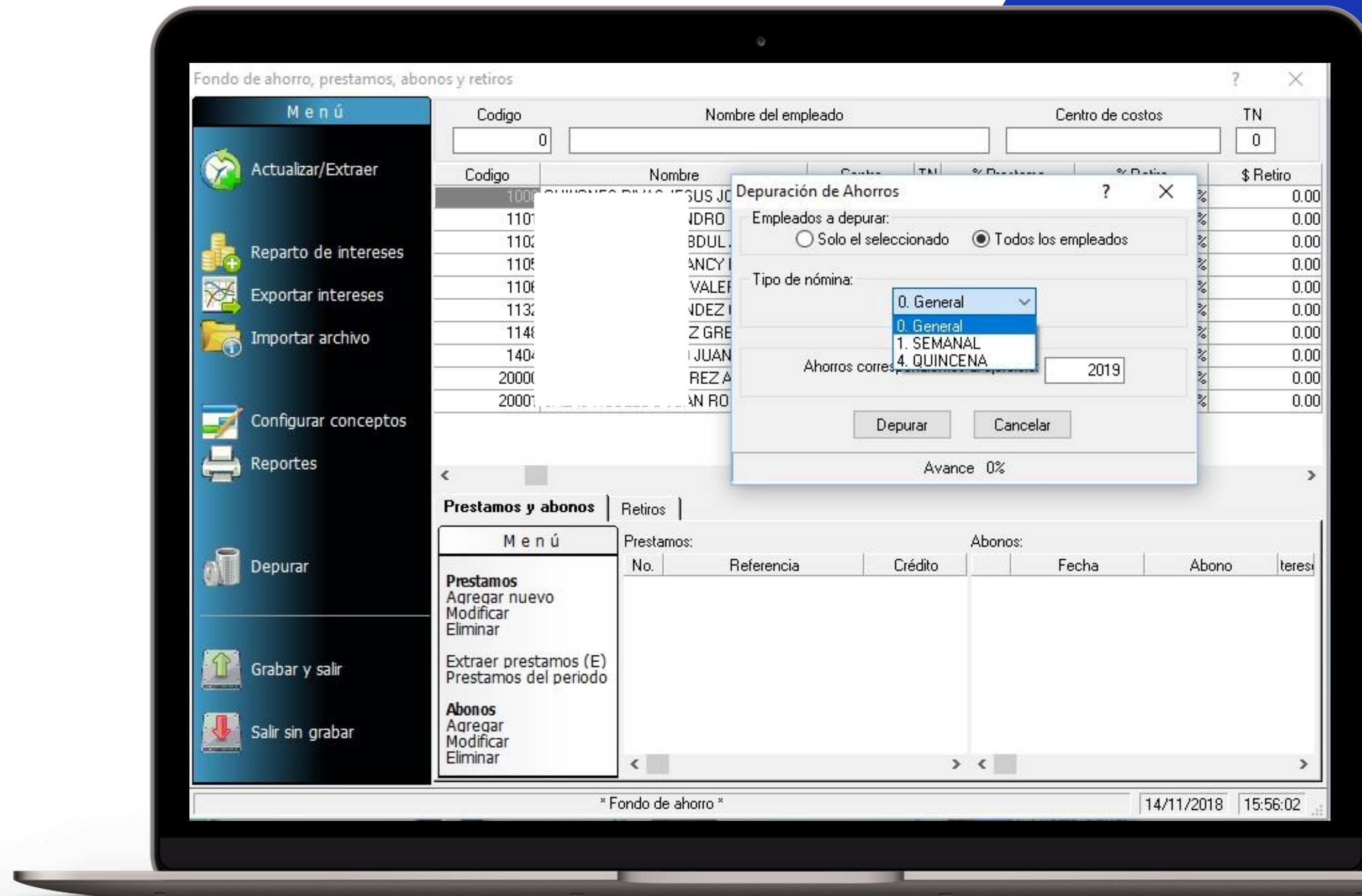
- Parámetros de Cálculo
- Pólizas Nominales
- Recibos de Pago
- Archivo Enlace Bancario
- entre otros...



# Depuración de acumulados de ahorro

Al finalizar el pago de la nómina especial de Fondo de Ahorro a medio año no se deben depurar, solo registrarlo como un retiro parcial.

Solo al realizar el pago definitivo se deben depurar para que los saldos inicialicen en ceros y empezar un nuevo ejercicio de ahorro



# PROCESOS ANUALES

## CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

Expositores:

Lic. Arturo Calleros

Ing. Ricardo González



**APSI SEMINARIO 2021**



# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

Definición de tipos de nominas y periodos nominales

**Tipos de nominas**

- Agregar tipo de nomina
- Modificar tipo de nomina
- Eliminar tipo de nomina

---

- Agregar nuevo ejercicio
- Eliminar ejercicio

---

- Agregar periodo
- Modificar periodo
- Eliminar periodo
- Imprimir periodos

---

- Redondeo y desglose monetario
- Ajuste de sueldos
- Permisos con goce de sueldo

---

- Salir

Tipo	Nombre	Cuenta	Nombre cta	Frecuencia
1	SEMANAL			07
3	PRACTICA			14
4	CATORCEI			14

Estatus	Periodo	Inicio	Cierre	Pago	Dias
	37-2021	06/09/2021	12/09/2021	17/09/2021	7.00
	38-2021	13/09/2021	19/09/2021	24/09/2021	7.00
	39-2021	20/09/2021	26/09/2021	01/10/2021	7.00
	40-2021	27/09/2021	03/10/2021	08/10/2021	7.00
	41-2021	04/10/2021	10/10/2021	15/10/2021	7.00
	42-2021	11/10/2021	17/10/2021	22/10/2021	7.00
	43-2021	18/10/2021	24/10/2021	29/10/2021	7.00
	44-2021	25/10/2021	31/10/2021	05/11/2021	7.00
	45-2021	01/11/2021	07/11/2021	12/11/2021	7.00
	46-2021	08/11/2021	14/11/2021	19/11/2021	7.00
	47-2021	15/11/2021	21/11/2021	26/11/2021	7.00
	48-2021	22/11/2021	28/11/2021	03/12/2021	7.00
	49-2021	29/11/2021	05/12/2021	10/12/2021	7.00
	50-2021	06/12/2021	12/12/2021	17/12/2021	7.00
	51-2021	13/12/2021	19/12/2021	24/12/2021	7.00
	52-2021	20/12/2021	26/12/2021	31/12/2021	7.00

- Verifique que el mes de operación en el sistema sea **Diciembre 2021**.
  - Ahora en 2021 en el mes de Diciembre defina con su contador cual será la última nómina que será contabilizada.
- **RECUERDE**, la fecha de pago de esta última nómina debe ser máximo el **31/12/2021**

# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

48-2021	22/11/2021	28/11/2021	03/12/2021	7.00
49-2021	29/11/2021	05/12/2021	10/12/2021	7.00
50-2021	06/12/2021	12/12/2021	17/12/2021	7.00
51-2021	13/12/2021	19/12/2021	24/12/2021	7.00
52-2021	20/12/2021	26/12/2021	31/12/2021	7.00
25-2021	29/11/2021	12/12/2021	10/12/2021	14.04
26-2021	13/12/2021	26/12/2021	24/12/2021	14.04

- ✓ Para quienes cierren justo al 31 de diciembre de 2021, la base gravable para el ajuste mensual de subsidio causado y ajuste mensual de ISR será de 40 días en el caso de nomina semanal y 33 días para el caso de nómina catorcenal.

Artículo 96 LISR:

L I M I T E S	C U O T A	% SOBRE
INFERIOR	F I J A	EXCEDENTE

0.01	644.58	0.00	1.92
644.59	5,470.92	12.38	6.40
5,470.93	9,614.66	321.26	10.88
9,614.67	11,176.62	772.10	16.00
11,176.63	13,381.47	1,022.01	17.92
13,381.48	26,988.50	1,417.12	21.36
26,988.51	42,537.58	4,323.58	23.52
42,537.59	81,211.25	7,980.73	30.00
81,211.26	108,281.67	19,582.83	32.00
108,281.68	324,845.01	28,245.36	34.00
324,845.02	*****. **	101,876.90	35.00

ISR y subsidio para el empleo

Conceptos nominales de Impuesto:

36 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO

136 ISR

211 SUBSIDIO DE TABLAS

Considerar en el ajuste mensual, las nominas de:

☒ Aguinaldos ☐ PTU ☐ Otra nómina

☐ Mostrar subsidio total en recibos

☒ Ajustar ISR solo en la última nómina del mes

☐ Hacer ajuste mensual a empleados sin subs. causado

☒ En empleados con más de 31 días en el mes, topar tablas de ISR y Subsidio a 30.4 días

☒ En empleados con entre 28 y 31 días, tomas tablas de ISR y Subsidio completas (de 30.4 días)

☒ En empleados con menos de hasta 27 días, tomar tablas de ISR y Subsidio proporcionales

☒ Calcular ISR sobre días totales (sin descontar ausentismos)

Art. 174 RLISR: Para el cálculo del impuesto por concepto de gratificación anual, Ptu y Primas vacacionales, obtener los impuestos comparativos para la determinación de la tasa, considerando lo siguiente:

☒ Solo con el Art. 96 LISR

☐ Con el Art. 96 LISR - Subs. p/empleo

☐ Considerar empleados con Subs. p/Empleo como impuesto mensual ordinario pero que con Estas remuneraciones tengan ISR



# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

- Antes de cerrar la última nómina del año, deberán registrarse los periodos del nuevo ejercicio 2022. Estos nuevos periodos aplican para cada tipo de nómina (semana, catorcena, quincena etc.)

The screenshot shows the 'Parametros' menu with 'Tipos de Nominas' selected. The 'Tipos de nominas' sub-menu is open, and 'Agregar nuevo ejercicio' is circled in red. The 'Agregar nuevo ejercicio' dialog box is open, showing the 'Definicion de los periodos del ejercicio' section with 'Desde el periodo' set to 1 and 'Ejercicio' set to 2022. The 'Hasta el periodo' is set to 52. The 'Definicion del periodo 01 del ejercicio' section shows 'Inicio' as 27/12/2021, 'Días a pagar' as 7.00, 'Cierre' as 02/01/2022, 'Días anticipados' as 0, 'Pago' as 05/01/2022, and 'Días pago sig. periodos' as 7.00. The 'Grabar' button is highlighted.

Tipo	Nombre	Cuenta	Nombre cta	Frecuencia
1	SEMANTAL	2240	Payroll to Pay	07

**Nota IMPORTANTE**

## SEMANA EN FONDO:

Si el periodo 01 del 2022, comprende mas días de diciembre que de enero, puede optar por calcular este periodo 01 con los parámetros de diciembre, es decir **NO ACTUALICE EL SISTEMA NI SE CAMBIE AUN DE MES.**

Si decide calcular esta nomina 01 del 2022 con los parámetros de enero, es necesario capturar primero las incidencias con fecha hasta el 31/12/2021 (altas, bajas, ausentismo etc.) antes de actualizar el sistema y hacer el cambio de mes.

**Si se cambia a enero de 2022 y tiene incidencias de diciembre 2021, ya no las podrá capturar.**



# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

## SECUENCIA DE PASOS DEL CIERRE ANUAL.

1.- **FUNCIÓN W.** Hacer el cierre de la última nómina del año 2021.

2.- **FUNCIÓN F.** Imprimir el listado de validación de variables y NO HACER LA APLICACION.

3.- **FUNCIÓN G.** Calcular e Imprimir liquidaciones mensual y bimestral de Diciembre 2021.

4.- **FUNCIÓN H.** Generar archivos de incidencias de Diciembre 2021 para importar en el SUA.

5.- **FUNCIÓN U.-** Revisar Como cada MES El reporte 33 “análisis de CFDIs vs acumulados reales”. **Auxiliándose SIEMPRE del VISOR CFDI –Función Z-**

Reportes mensuales

Tipo de reporte a procesar:

33. Analisis de CFDIs vs Acumulados reales

3. Tiempo Extra  
4. Ausentismo e Incapacidades  
5. Recibos de Pago / CFDI  
6. Impuestos  
7. Subsidio para el empleo  
8. Nómina cerrada  
9. Nómina cerrada (15x11)  
10. Prestamos, cargos, créditos y saldos  
11. Conceptos nominales con detalle de empleados  
12. Informe periodico de tiempo extra  
13. Resumen gravable, exento e impuestos  
14. Balance contable de nómina  
15. Archivo de pólizas contables  
16. Archivo de recibos  
17. Recibo de finiquitos / CFDI  
18. Archivo de enlace Bancario  
19. Cifras de control (cierre nominal)  
20. Reporte de horas laboradas  
21. Credito fiscal sueldos y salarios IETU  
22. Reporte de -Cero- ausentismo  
23. Beneficios del programa -Primer Empleo-  
24. Resumen de conceptos nominales por mes  
27. Ausentismos y vacaciones  
28. Parámetros de Aguinaldo  
29. Parámetros de PTU  
30. Beneficiarios Pensión Alimenticia  
31. Control de adeudos FONACOT  
32. Limite patronal de deducciones exentas Art. 28 LIS  
33. Analisis de CFDIs vs Acumulados reales  
34. Recibo pensión alimenticia / beneficiario

☐ Imprimir todos los empleados Formato: Apsi 3 4x8.5 sin L ☐ Espacio para Firma

Nóminas a considerar:

☒ Todas las nóminas  
☐ Nómina Ordinaria  
☐ Finiquitos  
☐ Vacaciones  
☐ Vales despensa  
☐ PTU  
☐ Aguinaldos  
☐ Otra nómina

Empleados:

1000 QUIJONES RIVAS JESUS JOSE	00910
1006 RAMOS DE LA FUENTE ANGELICA	00912
1078 SALAZAR FLORES EDELMIRA	00910
1103 DE LA PEÑA VILLARREAL ALFONSO DANA	0091
1132 VELAZQUEZ HERNANDEZ CARMEN CARIDAD	00
1403 OYARZABAL TAMARGO MARIA DEL CARMEN	00
20000 RODRIGUEZ GUTIERREZ ANGELICA GUADAL	00

Conceptos a incluir:

☒ General (todos)  
☐ Sólo Percepciones  
☐ Sólo Deducciones  
☐ Sólo Provisiones

Conceptos a incluir:

1 Sueldo
2 Sueldo decenal
3 Sueldo catorcenal
4 Sueldo
5 Sueldo mensual
6 Sueldo especial

☐ Totalizar retenciones IMSS ☐ Solo empleados vigentes en este mes

☐ Incluir las nóminas Archivo bancario para: BANORTE

Iniciar impresión Cancelar

Visor CFDIs

Salir Enviar correo Imprimir Copiar Buscar UUIDs Omisiones de timbrado Relación folios fiscales Resumen CFDIs Concentrado anual CFDIs Anexo dictamen IMSS

Seleccione CFDI a visualizar: 2020

Tipo de nómina: Todas

A754582131 APSI SADE CV

2020

CFDI (archivo XML) Representación gráfica (PDF)

☐ Mostrar recibo de nómina

# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

6.- **FUNCIÓN Y.** Ingrese al auditor de acumulados e imprima la lista de nóminas cerradas del 2021.  
Revise las columnas de "Timbrados" y "Sin timbrar" para confirmar que todo esté timbrado.

Archivo Edición Reportes Reconstruir Ordenar														
<div>Salir Actualizar Imprimir Póliza Generar Archivo Editar Reconstruir Acum. por Empleado Eliminar Claves SAT</div>														
Emp.	Mes	TN	Nomina	Periodo	Percepciones	Deducciones	Neto a pagar	Provisiones	Trabajadores	I.S.R.	Subs. empleo	Sueldos	Mes-Per	Timbrados Sin timbrar
1	ENE18	1	ORDSEM1		600,490.28	287,490.56	312,999.72	210,124.53	164	68,754.00	0.00	407,975.10	01-01	164 0
1	ENE18	1	ORDSEM2		643,816.08	293,024.75	350,791.33	207,047.09	164	71,625.68	24.23	439,738.64	01-02	164 0
1	ENE18	1	ORDSEM3		619,438.91	282,093.15	337,345.76	206,623.43	161	67,163.53	57.26	449,836.00	01-03	161 0
1	ENE18	1	FINSEM 4		1,744.79	0.00	1,744.79	56.57	1	0.00	1.20	0.00	01-04	1 0
1	ENE18	1	ORDSEM4		651,649.12	292,105.95	359,543.17	204,186.88	161	72,794.32	30.04	452,629.37	01-04	161 0

Si existen recibos "Sin timbrar" salga del auditor de acumulados y en esta misma función "Y" en la sección de reportes genere el archivo "Relación de empleados no timbrados del 2021"

Archivo Acumulados Reportes Reconstruir Información
General
Detallado
Poliza
Base para P.T.U.
Analítico mensual
Acumulados del empleado
Archivo de acumulados en formato 15 X 11
Archivo relación de folios fiscales
Archivo relación de empleados NO timbrados en el ejercicio

Este reporte genera un archivo en excel con la relación de los empleados que aparecen como “No Timbrados” por cada periodo y tipo de nómina.  
**IMPORTANTE:** Si en el reporte aparecen empleados como "No Timbrados", revise la carpeta de los CFDIS para ver si existen los archivos xml sellados y timbrados y si existen haga lo siguiente: En la PC donde se guardan los xml sellados y timbrados vaya a la función "U" como si fuera a timbrar, ingrese a la opción de "Ver CFDIS" y seleccione la opción de "Relación de CFDIS" impresa o archivo.



Con este proceso el sistema agregará estos empleados al reporte como ya timbrados. Si después de este proceso confirma que le faltaron recibos por timbrar, proceda al timbrado normal. Si detecta recibos que se timbraron más de una vez, proceda a cancelar los duplicados. Si tiene recibos timbrados con errores o incompletos, cancele y vuelva a timbrar.



# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

7.- **RESPALDAR BD.** Si está en un servidor, pida a sistemas que haga el respaldo.

8.- **FUNCION Z.** Hacer un cálculo de ajuste anual previo SIN APLICARLO AUN EN 2021 y EFECTUAR la depuración de acumulados. –Revisar GUIA del Ajuste ANUAL-

9.- **FUNCION A.** Cambiarse de mes a ENERO 2022.

10.- **[WWW.APSI.COM.MX](http://WWW.APSI.COM.MX)**.- ACTUALIZAR EL SISTEMA CON LA ULTIMA VERSION QUE ESTÉ EN LA PAGINA

11.- **FUNCION I.** Verifique el nuevo salario mínimo y tablas de ISR.

**Salario Mínimo 2022 \$172.87 y \$260.34**

En el SUA debe registrar manualmente el nuevo salario mínimo (01 de enero de 2022) y nueva UMA 2022 (01 de febrero 2022)

12.- **FUNCION I,** En la opción “H” de TABLAS DE INTEGRACION, actualizar los topes de Despensa y Fondo de Ahorro siempre y cuando estén registrados en pesos.

**SI TIENE CAMBIOS EN LAS PRESTACIONES FIJAS PARA EL 2022,** modifique los valores que tengan algún cambio, por ejemplo días de aguinaldo, % de prima vacacional, días de vacaciones.





# CAMBIO DE AÑO Y PRIMERA NÓMINA

13.- **FUNCION “F”** Hacer el proceso de **Aplicación de Variables** y revisar en forma selectiva los nuevos salarios integrados con fecha 01/01/2022 comparándolos con los del listado de validación.

14.- **FUNCION M.- SOLO SI TIENE INCREMENTOS DE SUELDO A PARTIR DEL 01/01/2022**  
Registre los incrementos masivos de sueldo en esta función o de uno en uno en la función D.

15.- **FUNCION “C”. HACER AUDITORIA**, antes de enviar avisos al IMSS, revise que no haya errores.  
Localizar en este listado a las personas que tienen como cuota diaria el salario mínimo o el tope. El sistema no genera automáticamente avisos para esos salarios al nuevo mínimo y nuevo tope.  
**TIENE QUE REGISTRARLES UNA MS CON FECHA 01/01/2022** en la función D.

16.- **FUNCION B. ENVIO DE AVISOS AL IMSS A MAS TARDAR EL 7 DE ENERO DE 2022.**  
Pueden aparecer 2 cambios de salario por cada trabajador (parte variable e incremento)  
Seleccione el último cambio y genere el archivo de avisos con variables e incrementos incluidos.  
Verifique que estén incluidos los de salario mínimo y los topados.

17.- **PROCESAR PRIMERA NOMINA DEL 2022**



# PROCESOS ANUALES

## AJUSTE ANUAL DE ISR

Expositores:

Lic. Arturo Calleros

Ing. Ricardo González



**APSI SEMINARIO 2021**

# AJUSTE ANUAL DE ISR

## Artículos 97 LISR

Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 96 de esta Ley, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados.

El ISR a cargo de los trabajadores se enterara a más tardar en el mes de febrero siguiente al año de calendario de que se trate.

No se hará el cálculo del impuesto a quienes:

- ✓ Hayan iniciado labores después del 1 de enero.
- ✓ Hayan dejado de laborar antes del 1 de diciembre.
- ✓ Hayan obtenido ingresos anuales mayores a \$400,000
- ✓ Comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual.





# FUNCION Z. AJUSTE ANUAL DE ISR

## Check list -PREVIO - ENERO 2022

1. Versión APSI – Actualizada

2. Ejecutar los reconstructores de acumulados **Función Y**

a) Primero Auditor de Acumulados

b) Después el de Empleados

3. Confirmar Reportes de Acumulados vs Timbrados

**Visor de CFDIs / Función Z**

Archivo Acumulados Reportes **Reconstruir** Información

Empleado actual  
**Jodos**

Reconstruir Acum. de Trab Reconstr. Acum. de Fdo y/o Caja Ahorros Importar Acumulados Exportar Acumulados Auditor Acumulados

Código:  Catalogo Nombre:  Fecha alta: 08/12/2003 Baja: 1/

Percepciones	Gravables	Exentos	Diferencia	Otros Pagos	Base P.T.U.	Ingresos otros patrones
894,984.91	845,976.39	49,008.52	0.00	0.00	740,242.66	0.00

I.S.R.	Subs.pagado	Subsidio acred.	Subs.causado	Prevision social	Prev.Soc. Gravada	Prev.Soc. Exenta
222,092.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Dias	Faltas	Permisos	Suspen.	Paro Tec.	Inc. R.T.	Inc. E.G.	Inc. Mat.	Ejercicio
236.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2020

Archivo Edición Reportes Reconstruir Ordenar

Salir Actualizar Imprimir Póliza Generar Archivo Editar Reconstruir Acum. por Empleado Eliminar Claves SAT

Emp.	Mes	TN	Nomina	Periodo	Percepciones	Deducciones	Neto a pagar	Provisiones	Trabajadores	I.S.R.	Subs. empleo
1	ENE20	4	ORDQNA1	1	919,940.09	444,244.37	475,695.72	284,760.20	40	192,668.66	0.00
1	ENE20	1	ORDSEM1	1	339,135.41	167,078.15	172,057.26	109,345.02	155	28,851.97	4.89
1	ENE20	1	FINSEM1	1	18,297.52	222.76	18,074.76	354.20	8	222.76	0.00
1	ENE20	4	ORDQNA2	2	1,177,830.02	623,657.86	554,172.16	334,243.87	40	226,322.68	0.00
1	ENE20	1	ORDSEM2	2	574,623.02	317,568.58	257,054.44	152,974.37	148	40,864.46	84.61
1	ENE20	1	FINSEM3	3	12,197.28	6,893.99	5,303.29	129.28	3	56.73	0.00
1	ENE20	1	ORDSEM3	3	515,027.11	210,516.52	304,510.59	151,274.85	148	54,202.19	5.30
1	FEB20	4	ORDQNA3	3	1,074,965.95	526,780.28	548,185.67	333,903.40	40	224,335.32	0.00

FiscalSAT

Seleccione la opción deseada:

Archivos SAT Altas y validaciones	Sub-contratación	Forma 37 de otros patrones
Auditor fiscal	Reportes auxiliares	Ajuste anual
Cálculo RFC / CURP	Simuladores de ISR	Catálogos nómina digital
Visor CFDIs	Leyes y reglamentos SAT	Salir

# AJUSTE ANUAL DE ISR

A partir de febrero de 2020 se ha estado aplicando el **ajuste mensual de subsidio causado** y en automático se ha estado aplicando el **ajuste mensual de ISR** a menos que hayan configurado que no se realice.

Seleccione la opción deseada:



ISR y subsidio para el empleo

Conceptos nominales de Impuesto:

36 SUBSIDIO PARA EL EMPLEO

136 ISR

211 SUBSIDIO DE TABLAS

Considerar en el ajuste mensual, las nóminas de:

☒ Aguinaldos ☒ PTU ☒ Otra nómina

☐ Mostrar subsidio total en recibos

☒ Ajustar ISR solo en la última nómina del mes

☒ Hacer ajuste mensual a empleados sin subs. causado

☒ En empleados con más de 31 días en el mes, topar tablas de ISR y Subsidio a 30.4 días

☒ En empleados con entre 28 y 31 días, tomas tablas de ISR y Subsidio completas (de 30.4 días)

☒ En empleados con menos de hasta 27 días, tomar tablas de ISR y Subsidio proporcionales

☒ Calcular ISR sobre días totales (sin descontar ausentismos)

Art. 174 RLISR: Para el cálculo del impuesto por concepto de gratificación anual, Ptu y Primas vacacionales, obtener los impuestos comparativos para la determinación de la tasa, considerando lo siguiente:

☒ Solo con el Art. 96 LISR

☐ Con el Art. 96 LISR - Subs. p/empleo

☐ Considerar empleados con Subs. p/Empleo como impuesto mensual ordinario pero que con Estas remuneraciones tengan ISR





# AJUSTE ANUAL DE ISR

Ajuste anual de ISR e informativas

Menú

- Configurar
- Calcular
- Reportes
- Forma 37
- Exportar DEM
- Diferencias
  - Aplicar
  - Exportar
- Depurar
- Salir

observaciones:  
Empleados con ajuste anual

Ajuste anual de ISR

Art. 93 LISR Ult. párrafo | Art. 97 LISR | **Art. 97 LISR Ult. párrafo** | Art. 98 LISR | Nóminas activas

NO SE CALCULA IMPUESTO ANUAL SI NO LABORO EN DICIEMBRE O SI VA A PRESENTAR SU DECLARACION ANUAL PERSONALMENTE

No se hará cálculo del impuesto anual a que se refiere este artículo cuando se trate de contribuyentes que hayan dejado de prestar servicios al retenedor antes del 1o. de Diciembre del año de que se trate y a quienes le comuniquen por escrito que presentarán declaración personal.

Empleados que presentarán su declaración personal

	Código	Nombre	Centro
<input type="checkbox"/>	1000		0000
<input type="checkbox"/>	1078		00010
<input type="checkbox"/>	1101		00010
<input type="checkbox"/>	1102		00010
<input type="checkbox"/>	1103		00010
<input type="checkbox"/>	1105		00010
<input type="checkbox"/>	1106		00012
<input type="checkbox"/>	1132		00012
<input type="checkbox"/>	1148		00010
<input type="checkbox"/>	1404		00010
<input type="checkbox"/>	20000		00012
<input type="checkbox"/>	20001		00010

Cerrar

Artículo 97 LISR:

No se hará el cálculo del impuesto a quienes:

- ✓ Comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual.



# AJUSTE ANUAL DE ISR

Artículo 98  
LISR:

Presentar  
declaración  
anual en los  
siguientes  
casos:

✓ Cuando  
obtengan  
ingresos  
anuales que  
excedan de  
\$400,000.00.

Ajuste anual de ISR e informativas

M e n ú

**Configurar**

Calcular

Reportes

Forma 37

Exportar DEM

Diferencias

Aplicar

Exportar

Depurar

Salir

Observaciones:  
Empleados con ajuste anual

Ajuste anual de ISR

Art. 93 LISR Ult. párrafo | Art. 97 LISR | Art. 97 LISR Ult. párrafo | **Art. 98 LISR** | Nóminas activas

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Capítulo, además de efectuar los pagos de este impuesto, tendrán las sigs. obligaciones:

III. Presentar declaración anual en los siguientes casos: e) Cuando obtengan ingresos anuales por los conceptos a que se refiere este Capítulo que excedan de \$400,000.00

Seleccione empleados a los que hará ajuste anual:

	Código	Nombre	Percepción	Centro	
<input checked="" type="checkbox"/>	0		0.00		

Cerrar

# AJUSTE ANUAL DE ISR

Ajuste anual de ISR e informativas SHCP, Ejercicio: 2020

M e n ú

Configurar

Calcular

Reportes

Forma 37

Exportar DEM

Diferencias

Aplicar

Exportar

Depurar

Salir

observaciones:

Empleados con ajuste anual

Codigo	Nombre del empleado	Centro de costos	TN	Ejercicio
0			0	2020

Empresa	Codigo	Nombre	Fch. Alta	Fch. baja
1	71633		13/12/1999	/ /
1	71715		26/08/2002	/ /
1	71743		13/09/2002	29/06/2020
1	71804		15/08/2003	25/06/2020
1	71816		20/08/2003	25/06/2020
1	71849		27/08/2003	/ /
1	70340		24/09/2003	/ /
1	70301		08/12/2003	/ /
1	71912		24/03/2004	/ /
1	71919		19/08/2004	/ /
1	70386		13/07/2005	26/06/2020
1	72034		25/07/2005	/ /
1	72059		12/09/2005	26/06/2020
1	72106		28/02/2006	/ /
1	72108		02/03/2006	25/06/2020
1	72125		03/04/2006	/ /
1	70421		22/05/2006	/ /
1	70422		23/05/2006	14/07/2020
1	70423		01/06/2006	/ /
1	70427		17/07/2006	/ /
1	72207		23/10/2006	/ /
1	72215		04/12/2006	/ /
1	70449		05/11/2007	/ /
1	70457		22/09/2008	/ /
1	72264		15/06/2009	25/06/2020

!! Atención !!

Ajuste anual de ISR concluido

Aceptar

## CATALOGO DE CLAVES PARA AJUSTE ANUAL DE ISR

Nodo	Clave	Concepto
Deducción	101	ISR retenido de <u>ejercicio anterior</u>
Otros Pagos	95 (005)	Reintegro de ISR retenido en exceso de <u>ejercicio anterior</u> (siempre que no haya sido enterado al SAT).
Otros Pagos	94 (004)	Aplicación de saldo a favor por compensación anual.

# AJUSTE ANUAL DE ISR

Ajuste anual de ISR e informativas SHCP, Ejercicio: 2020

**M e n ú**

- Configurar
- Calcular
- Reportes**
- Forma 37
- Exportar DEM
- Diferencias
  - Aplicar
  - Exportar
- Depurar
- Salir

observaciones:  
Empleados con ajuste anual

Codigo	Nombre del empleado	Centro de costos	
0			
Empresa	Codigo	Nombre	Fch. Alta
1	71633	Impresión de reportes anuales	?
1	71715	Reportes y constancias:	
1	71743	1. Ajuste anual de impuestos	
1	71804	1. Ajuste anual de impuestos	
1	71816	3. Ajuste anual - Diferencias en contra del empleado	
1	71849	4. Ajuste anual - Devolución/Compensación al empleado	
1	70340	5. Empleados a los que no se hará ajuste anual	
1	70301	6. Empleados con ingresos superiores a \$400 mil pesos	
1	71912	7. Empleados con Baja y Reingreso en el ejercicio	
1	71919	8. Analisis de Previsión social	
1	70386	Destino:	
1	72034	Impresora: Microsoft Print to PDF (Grafica)	
1	72059	Archivo destino: C:\VAPSI SISTEMAS	
1	72106	Imprimir	
1	72108	Cancelar	
1	72125	Avance 0%	
1	70421		
1	70422		
1	70423		
1	70427		
1	72207		
1	72215		
1	70449		
1	70457		
1	72264		

\* Ajuste anual \*





# AJUSTE ANUAL DE ISR

Impresión de reportes anuales

Reportes y constancias:

- 1. Ajuste anual de impuestos
- 1. Ajuste anual de impuestos
- 3. Ajuste anual - Diferencias en contra del empleado
- 4. Ajuste anual - Devolución/Compensación al empleado
- 5. Empleados a los que no se hará ajuste anual
- 6. Empleados con ingresos superiores a \$400 mil pesos
- 7. Empleados con Baja y Reingreso en el ejercicio
- 8. Analisis de Previsión social
- 9. GENERAL

Destino:

Impresora: Microsoft Print to PDF (Grafica)

Archivo destino: C:\VAPSI SISTEMAS

Imprimir Cancelar

Avance 0%

## 3. Ajuste anual – Diferencias en contra

Clasificación de conceptos para Anexos 01 y 09 (informativa de sueldos y salarios)

Anexo 01 Anexo 09

NINGUNO NINGUNO

Clasificación de conceptos para comprobantes fiscales (CFDI)

101. ISR RETENIDO DE EJERCICIO ANTERIOR

Grabar Cancelar

## 4. Ajuste anual - Devolución

Clasificación de conceptos para Anexos 01 y 09 (informativa de sueldos y salarios)

Anexo 01 Anexo 09

IMPUESTO RETENIDO NINGUNO

Clasificación de conceptos para comprobantes fiscales (CFDI)

95. REINTEGRO DE ISR RETENIDO EN EXCESO DE EJERCICIO ANTERIOR (005)

Grabar Cancelar

## 4. Ajuste anual - Compensación

Clasificación de conceptos para Anexos 01 y 09 (informativa de sueldos y salarios)

Anexo 01 Anexo 09

NINGUNO NINGUNO

Clasificación de conceptos para comprobantes fiscales (CFDI)

94. APLICACION DE SALDO A FAVOR POR COMPENSACION ANUAL (004)

Grabar Cancelar

## REFORMAS EN MATERIA DE SUBCONTRATACIÓN LABORAL

### Escenario 1

#### Artículo 97 LISR

No se hará el cálculo del impuesto a quienes:

- ✓ Hayan iniciado labores después del 1 de enero
- ✓ Hayan dejado de laborar antes del 1 de diciembre

### Escenario 2

#### Artículo 97 LISR

No se hará el cálculo del impuesto a quienes:

- ✓ Comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual.

#### Artículo 181 RLISR

- ✓ A más tardar el 31 de diciembre del ejercicio

### Escenario 3

#### Artículo 99 LISR

Expedir y entregar comprobantes fiscales, los cuales podrán utilizarse como constancia.

Proceso en sistema de nómina:

- ✓ Consolidación de empresas
- ✓ Reconstrucción de acumulados ambas empresas
- ✓ Realizar ajuste anual en la empresa activa

### Escenario 4

Proceso en sistema de nómina:

- ✓ Importar acumulados forma 37

Observaciones:

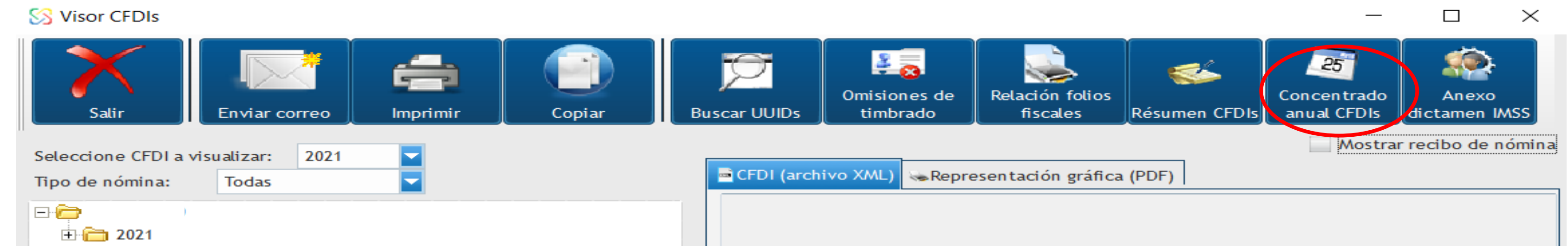
- ✓ A partir de 2017, ya no existe la obligación de expedir la constancia de sueldos y salarios F37
- ✓ Catálogo de claves de la F37 difiere con catálogo de claves CFDI Nómina



# AJUSTE ANUAL DE ISR



- Se adiciona el reporte “Concentrado anual CFDI’s” con la finalidad de proporcionar a los trabajadores constancia de percepciones, deducciones y retenciones por sueldos y salarios.
- Se genera de la lectura de los XML que se encuentran en la carpeta CFDIS.
- Se genera por empresa.
- Servirá de apoyo para quienes presenten su declaración de forma personal y puedan comprobar la información cargada en el visor del trabajador del portal del SAT.





# AJUSTE ANUAL DE ISR

Concentrado anual de CFDIs, resumen general

Importes totales detectados en CFDIs							
Percepciones	+++++	Deducciones <sup>2</sup>	8507,868.09	Base gravable anual	+++++	Subsidio aplicado	19,018.34
Gravables	+++++	Gravables	1739,575.97	ISR retenido	4498,741.73	Otros Pagos <sup>1</sup>	23,175.47
Exentas	3625,847.85	Exentas	6768,292.12	Subsidio pagado	1,485.68	CFDIs Procesados	+++

	Aguinaldo	Prima vacacional	Prima dominical	PTU	Asimilados	Indemnizaciones	Jubilaciones	Jubilaciones en parcialidades
Importe	4,465.80	362,001.30	2,683.37	449,451.84	0.00	0.00	0.00	0.00
Exento	3,230.78	78,737.98	1,841.25	166,377.69		0.00	0.00	0.00

Percepciones Deducciones Otros pagos

**Detalle de Percepciones**

No.	Clave SAT	Concepto	Importe	Gravable	Exento
4	1	SUELDO CATORCENAL	+++++	+++++	0.00
27	5	FDO AHORRO PATRON	1611,353.92	0.00	1611,353.92
30	38	VACACIONES DISFRUTADAS	816,990.18	816,990.18	0.00
9	20	PRIMA DOMINICAL	2,683.37	842.12	1,841.25
17	21	PRIMA VACACIONAL	362,001.30	283,263.32	78,737.98
62	29	VALES DESPENSA EN ESPECIE	1389,026.16	0.00	1389,026.16
55	38	BONO DE PRODUCTIVIDAD	256,900.00	256,900.00	0.00
43	1	RETROACTIVO	70,050.43	70,050.43	0.00
15	3	PTU	449,451.84	283,074.15	166,377.69
56	38	GRAT GENERAL ESPECIAL	198,805.53	198,805.53	0.00
8	38	PAGO EFECTIVO DE VACACIONES	426,421.98	426,421.98	0.00

Exportar todos Exportar Exportar y enviar por email

Otro Empleado Exportar Regresar

(<sup>1</sup>) No incluye subsidio para el empleo pagado (<sup>2</sup>) No incluye ISR

Selección de empleados

- 70301 VALDEZ
- 70316 SANCHE
- 70340 ORTEGA
- 70384 SALVADO
- 70395 MORENC
- 70423 RAMOS I
- 70427 SILVA SIL
- 70435 ALVARAI
- 70446 AVILA UT
- 70447 LOPEZ M
- 70448 RESENDI
- 70449 VALDES
- 70474 FUENTE
- 70514 REYES IN
- 70515 SEGURA
- 70518 EGUIA S.
- 70519 RAMIRE
- 70522 RODRIG
- 70530 PEREZ L

Continuar Cancelar



# AJUSTE ANUAL DE ISR

<b>Concentrado anual de CFDIs</b>					
<b>Ejercicio</b>					
<b>Codigo:</b>					
<b>Nombre:</b>					
No.	Clave SAT	Concepto	Importe	Gravable	Exento
<b>Detalle de Percepciones</b>					
4	1	SUELDO CATORCENAL	662,394.26	662,394.26	0.00
27	5	FDO AHORRO PATRON	24,436.76	0.00	24,436.76
30	38	VACACIONES DISFRUTADAS	12,905.14	12,905.14	0.00
62	29	VALES DESPENSA EN ESPECIE	16,084.00	0.00	16,084.00
43	1	RETROACTIVO	394.70	394.70	0.00
56	38	GRAT GENERAL ESPECIAL	10,000.00	10,000.00	0.00
15	3	PTU	4,920.37	3,576.07	1,344.30
8	38	PAGO EFECTIVO DE VACACIONES	63,174.24	63,174.24	0.00
31	29	VALES DE DESPENSA	2,724.00	0.00	2,724.00
<b>Detalle de Deducciones</b>					
101	1	RET EYM ART 25	1,755.40	0.00	1,755.40
102	1	RET EYM Art 106 II	1,647.77	0.00	1,647.77
103	1	RET EYM Art 107 II	1,170.27	0.00	1,170.27
104	1	RET IV Art 147	2,925.65	0.00	2,925.65
105	3	RET CV Art 168 II	5,266.25	0.00	5,266.25
112	10	ABONO A CREDITO INFONAVIT	76,470.61	0.00	76,470.61
113	10	MTTO INFONAVIT	60.00	0.00	60.00
126	39	FDO AHORRO TRABAJADOR	24,436.76	24,436.76	0.00
127	4	FDO AHORRO PATRON	24,436.76	0.00	24,436.76
136	2	ISR	197,383.01	0.00	197,383.01
197	4	APORTACION CAJA DE AHORRO	22,000.00	0.00	22,000.00
184	4	OTRAS DEDUCCIONES	16,084.00	0.00	16,084.00
131	4	VALES DE DESPENSA	2,724.00	0.00	2,724.00
<b>Detalle de Otros pagos</b>					
36	2	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	0.00		

<b>Percepciones</b>	797,033.47
Gravables	752,444.41
Exentas	44,589.06
<b>Deducciones</b>	178,977.47
Gravables	24,436.76
Exentas	154,540.71
<b>Base Gravable anual</b>	728,007.65
<b>ISR Retenido</b>	197,383.01
<b>Subsidio Pagado</b>	0.00
<b>Subsidio Aplicado</b>	0.00
<b>Otros Pagos</b>	0.00
<b>CFDIs procesados</b>	16



# PREGUNTAS Y RESPUESTAS

