Caso práctico Sueldos y Salarios.

Calcule el ISR del trabajador Francisco López García por los ingresos percibidos durante el ejercicio 2015. Se proporciona la siguiente información:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Importe | Mes |
| Sueldo quincenal | $ 3,040.00 | Enero a diciembre |
| Horas extras | 10 horas | Mayo |
| PTU | 3,000.00 | Mayo |
| Vacaciones | 6 días | Diciembre |
| Aguinaldo | 4,000.00 | Diciembre |

**Sueldo Quincenal** = $ 3,040.00 \* 2 = **Sueldo mensual** $ 6,080.00

**Horas extras**

$ 6,080.00/ 30.4 =

Salario diario = 200.00/8 =

Sueldo por hora = 25.00

$ 25.00\* 2 = 50\* 9= 450.00 **(Las horas extra dentro del límite se pagan al doble)**

$ 25.00\* 3 = 75.00 **(Las horas fuera del límite se pagan al triple)**

Total horas extras $ 525.00

Exento $ 225.00 Gravado $ 300.00

La Ley Federal de Trabajo dice que un trabajador tiene como límite realizar 9 horas extras por semana, y tres por día. La Ley del ISR dice que las horas dentro del límite se dividirán en dos, y una mitad será gravada, y de la otra mitad exenta, lo que exceda de 5 veces el salario mínimo diario, será gravado.

**PTU** $ 3,000.00

Exento $ 1,095.60 Gravado $ 1,904.40

La Ley del ISR dice que la PTU será exenta siempre y cuando no exceda 15 días de salario mínimo diario, lo que exceda de esto será gravado.

**Vacaciones**

6 días\* 200.00 = 1,200.00

1,200.00\* 25% = 300.00

La LISR dice que las vacaciones son completamente gravadas, pero que la prima vacacional, que es el 25% del importe de las vacaciones, será gravado lo que exceda de 15 de  salario mínimo diario

**Aguinaldo** $ 4,000.00

Exento $ 2,191.20 Gravado $ 1,808.80

La LISR dice que para el aguinaldo, será exento 30 días de salario mínimo diario, y lo que exceda de esa cantidad será gravada.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Sep. | Oct. | Nov. | Dic. | Total percepciones | Ingresos Exentos |
| Sueldos | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $72,960.00 |  |
| Horas extras |  |  |  |  | 525.00 |  |  |  |  |  |  |  | 525.00 | $225.00 |
| Vacaciones |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,200.00 | 1,200.00 |  |
| Prima Vacaciones |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 300.00 | 300.00 | 300.00 |
| PTU |  |  |  |  | 3,000.00 |  |  |  |  |  |  |  | 3,000.00 | 1,095.60 |
| Aguinaldo |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,000.00 | 4,000.00 | 2,191.20 |
| Total percepciones | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $9,605.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $11,580.00 | $81,985.00 | $ 3,811.80 |
| Subsidio | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 0.00 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 0.00 | 2,946.30 |  |
| ISR retenido | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 709.29 | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 142.79 | 841.29 | 2,978.48 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | |
| Concepto | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Sep. | Oct. | Nov. | Dic. | Total |  |
| Ingresos Obtenidos en el mes por salarios | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $8,284.40 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $6,080.00 | $9,088.80 | $78,173.20 |
| ( - ) impuesto local a los ingresos por salarios (2%) | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 165.69 | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 121.60 | 181.78 | 1.563.47 |
| ( = )Base gravable | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $8,118.71 | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $5,958.40 | $8.907.02 |  |
| ( - )Límite inferior tarifa art.113 LISR | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 7,399.43 | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 4,210.42 | 8601.51 |  |
| ( = )Excedente sobre límite inferior | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 719.28 | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 1,747.98 | 305.51 |  |
| ( \* )% aplicable sobre excedente límite inferior | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 16.00% | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 10.88% | 17.92% |  |
| ( = )impuesto marginal | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 115.08 | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 190.18 | 54.75 |  |
| ( + )cuota fija | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 594.21 | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 247.24 | 786.54 |  |
| ( = )impuesto a cargo | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 709.29 | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 437.42 | 841.29 |  |
| ( - )subsidio al empleo | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 0.00 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 294.63 | 0.00 | 2,946.30 |
| ( = )impuesto sobre salarios a retener | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | 709.29 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 142.79 | $ 841.29 | 2,978.48 |

Calculo del ISR anual

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ingresos totales | $ 81,985.00 |
| Menos | Ingresos exentos | 3,811.80 |
|  | Total de ingresos | 78, 173.20 |
| Menos | 2% impuesto local | 1,563.47 |
|  | Total de ingreso gravable | 76,609.73 |
| Menos | Límite inferior | 50,524.93 |
| Igual | Excedente sobre límite inferior | 26,084.80 |
| Por | % sobre límite inferior | 10.88% |
| Igual | Impuesto marginal | 2,838.03 |
| Mas | Cuota fija | 2,966.91 |
| Igual | Impuesto a retener | 5,804.94 |
| Menos | subsidio | 2,946.30 |
| Igual | ISR a cargo | 2,858.64 |
| Menos | ISR retenido | 2,978.48 |
| Igual | Total ISR | ($ 119.84) |