Caso Practico “Sueldos y Salarios”

Calcule el ISR anual del joven José Leyva Peres por los ingresos percibidos durante el ejercicio 2015 se proporciona la siguiente información.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **MES** |
| SUELDO QUINCENAL | $2,432.00 | ENERO A DICIEMBRE |
| HORAS EXTRAS | 3 HORAS | MAYO |
| PTU | 1,500.00 | MAYO |
| VACACIONES | 6 DIAS | DICIEMBRE |
| AGUINALDO | 3,500.00 | DICIEMBRE |

**Sueldo quincenal**: $2,432.00\* 2 = **sueldo mensual** $4,864.00

**Horas extras**

$4,864.00 / 30.4 = 160.00

Salario diario = 160.00 / 8 = $20.00

Sueldo por hora = $ 20.00

$20.00 \* 2 = $40\*3 = $ 120.00 **(Las horas extras dentro del límite se pagan al doble)**

Total de horas extras = $120.00

Exento Gravado

$60.00 0.00

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** $ 1,500.00

Exento $ 1,095.60 Gravado $ 404.40

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\* 160.00 = 960.00

960.00\* 25% = 240.00

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** $ 3,500.00

Exento $ 2,191.20 Gravado $ 1,308.80

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ASALARIADOS  TABLA DE PERCEPCIONES GRAVADAS Y EXENTAS PARA EL CALCULO DE LA DECLARACION ANUAL EJERCICIO 2015 | | | | | | | | | | | | | | |
| concepto | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL DE PERCEPCIONES | INGRESOS EXENTOS |
| SUELDOS | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $18,368.00 |  |
| HORAS EXTRAS |  |  |  |  | $120.00 |  |  |  |  |  |  |  | $120.00 | $120.00 |
| VACACIONES |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | $960.00 |  |  |
| PRIMA VACACIONAL |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | $240.00 | $240.00 | $240.00 |
| PTU |  |  |  |  | $1500.00 |  |  |  |  |  |  |  | $1500.00 | 1095.60 |
| AGUINALDO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | $3500.00 | $3500.00 | 2191.20 |
| TOTAL PERCEPCIONES | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $6484.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $4864.00 | $9564.00 | $64688.00 | $3646.80 |
| SUBSIDIO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ISR RETENIDO |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CONCEPTO | | ENERO | | FEBRERO | | MARZO | | ABRIL | | MAYO | | JUNIO | | JULIO | | AGOSTO | | SEPTIEMBRE | | OCTUBRE | | NOVIEMBRE | | DICIEMBRE | | TOATAL |
| Ingresos Obtenidos en el mes por salarios | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $6484.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $4864.00 | | $9564.00 | | $18,368.00 |
| ( - ) impuesto local a los ingresos por salarios (2%) | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 129.68 | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 97.28 | | 191.28 | | $1293.76 |
| ( = )Base gravable | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 6354.32 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 4766.72 | | 9372.72 | |  |
| ( - )Límite inferior tarifa art.113 LISR | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 4210.42 | | 7399.43 | |  |
| ( = )Excedente sobre límite inferior | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 556.30 | | 1973.29 | |  |
| ( \* )% aplicable sobre excedente límite inferior | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 10.88% | | 16.00% | |  |
| ( = )impuesto marginal | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 60.53 | | 315.73 | |  |
| ( + )cuota fija | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 247.24 | | 594.21 | |  |
| ( = )impuesto a cargo | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 307.77 | | 909.94 | |  |
| ( - )subsidio al empleo | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 324.87 | | 0.00 | | $3573.57 |
| ( = )impuesto sobre salarios a retener | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | -17.10 | | 909.94 | | $721.84 |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

CALCULO ISR ANUAL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | INGRESOS TOTALES | $64,688.00 |
| MENOS | INGRESOS EXCENTOS | 3,646.80 |
|  | TOTAL DE INGRESOS | $61,041.20 |
| MENOS | 2 % IMP. LOCAL | 1,220.82 |
|  | TOTAL DE INGRESO GRAVABLE | $59,820.38 |
| MENOS | LIMITE INFERIOR | 50,524.93 |
| IGUAL | EXCEDENTE S7LIMITE INFERIOR | $9,295.45 |
| POR | % SOBRE EL LIMITE INFERIOR | 10.88% |
| IGUAL | IMPUESTO MARGINAL | $1,011.34 |
| MAS | CUOTA FIJA | 2,966.91 |
| IGUAL | IMPUESTO A RETENER | $3,978.25 |
| MENOS | SUBCIDIO | 2,984.40 |
| IGUAL | ISR A CARGO | $993.85 |
| MENOS | ISR RETENIDO | 721.84 |
| IGUAL | TOTAL ISR | $(272.01) |