

## Ajustes al subsidio para el empleo

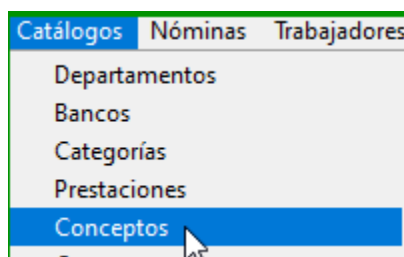
**¡¡¡Importante!!!** En caso de querer volver a calcular y timbrar el último periodo del mes de enero (que ya se calculó y timbro con versión anterior) se debe tomar a consideración que en los casos que aplique se generaran los conceptos de ajuste a subsidio y esto implique que se modifiquen los importes netos.

Existen ciertas condiciones para aplicar el ajuste al subsidio causado, estas son que, en el periodo o periodos anteriores al último periodo del mes se haya otorgado algún importe de subsidio (subsidio efectivamente entregado al trabajador) y que por los ingresos acumulados al mes no le corresponda subsidio aplicando la tabla mensual. Solamente cumpliendo con estas características se aplicará el ajuste.

Para registrar el ajuste al subsidio causado cuando se realizan pagos por periodos menores a un mes, primero se deben crear los siguientes conceptos dentro del sistema.

Se deben crear los siguientes conceptos:

### ISR ajustado por subsidio (percepción)



Ingresa al menú catálogos - conceptos

**Clave:** Es el número con el que se identificara el nuevo concepto, ya sea que coloque un número que tenga sin ocupar o bien deje el consecutivo.

**Descripción:** Coloque el nombre del concepto, sin colocar caracteres especiales.

**Tipo de afectación:** Percepción.

**Tipo de cálculo:** 14 Sin Cálculo.

Posteriormente ingrese a la pestaña **Afectación global**:

En el apartado de Tipo percepción se debe activar el box

☒ Otro tipo de pago (Subsidio, viáticos, etc)

En el botón **Otro Tipo pago**

Debe colocar la clave 7 ISR ajustado por subsidio.

Por último, guarde con paloma verde.

**Subsidio Efectivamente entregado que no correspondía (percepción)**

Se da de alta nuevo concepto

**Clave:** Es el número con el que se identificara el nuevo concepto, ya sea que coloque un número que tenga sin ocupar o bien deje el consecutivo.

**Descripción:** Coloque el nombre del concepto, sin colocar caracteres especiales.

**Tipo de afectación:** Percepción.

**Tipo de cálculo:** 14 Sin Cálculo.

Concepto: 037/Ajuste sub p empleo

Generales Detalle Identificadores

Clave Descripción

037 Ajuste sub p empleo

Tipo de Afectación

☒ Percepción

☐ Deducción

\*Tipo de Cálculo: 14 Sin Cálculo

Parámetros **Afectación Global**

Afectación a los Empleados

Creación

☐ Autom. ☒ Captura

Afectación

☐ Fija ☒ Variable

Conceptos para Declaración Múltiple

Tipo de Percepción/Deducción para CFDI

☒ Otro tipo de pago (Subsidio, viáticos, etc)

Otro Tipo pago

☒ Acumulable Gravados/Exentos para CFDI

Tipo de Percepción/Deducción/Otra: 8/0

Clave	Tipo	Descripción
1 0		Reintegro de ISR retenido en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT)
2 0		Subsidio para el empleo (Efectivamente entregado al trabajador)
3 0		Viáticos (Entregados al trabajador)
4 0		Aplicación de saldo a favor por compensación anual
5 0		Reintegro de ISR retenido en exceso de ejercicio anterior (siempre que no haya sido enterado al SAT)
6 0		Alimentos en bienes (Servicios de comedor y comida) Art 94 último párrafo USR
7 0		ISR ajustado por subsidio
8 0		Subsidio efectivamente entregado que no correspondía (Aplica sólo cuando haya ajuste de mes Ap 7)

Ingresa a la pestaña **Afectación global:**

En el apartado de Tipo percepción se debe activar el box

☒ Otro tipo de pago (Subsidio, viáticos, etc)

En el botón **Otro Tipo pago**

Debe colocar la clave 8 subsidio efectivamente entregado que no correspondía (aplica solo cuando haya ajuste de mes Ap 7.)

Por último, guarde con

paloma verde.



## Ajuste al subsidio causado (deducción)

Concepto: 061/Ajust sub causado

Generales Detalle Identificadores

Clave Descripción

061 Ajust sub causado

\*Tipo de Cálculo: 14 Sin Cálculo

Parámetros **Afectación Global**

☐ Previsión social ☐ Aplica límite Exención

☐ Gravable para ISR

☐ Aplicar artículo 142

☐ Gravable para IMSS

☐ Aplicar Factor de Integración

☐ Grav. impuesto S/Nómina / Imp. Estatal

☐ Gravable para Fondo de Ahorro

☐ Gravable para Caja de Ahorro

☐ Acumulable para PTU

☐ Validar Fechas de ausencia

☐ Aplicar Vacaciones totales en un período

☐ Aplica subsidio para el empleo

Concepto de ISR

Clave de concepto

Mecánica de cálculo de ISR

☒ Normal 96 ☐ Anualizado

☐ Art. 142 ☐ Art. 148

% Retención de ISR (Facilidad administrativa)

0.0000

☐ Importe en especie Tipo No Aplica

☐ Imprimir en recibo

Leyenda del valor

Conceptos: 50 ALTA

Se crea un concepto nuevo.

**Clave:** Es el número con el que se identificara el nuevo concepto, ya sea que coloque un número que tenga sin ocupar o bien deje el consecutivo.


**Descripción:** Coloque el nombre del concepto, sin colocar caracteres especiales.

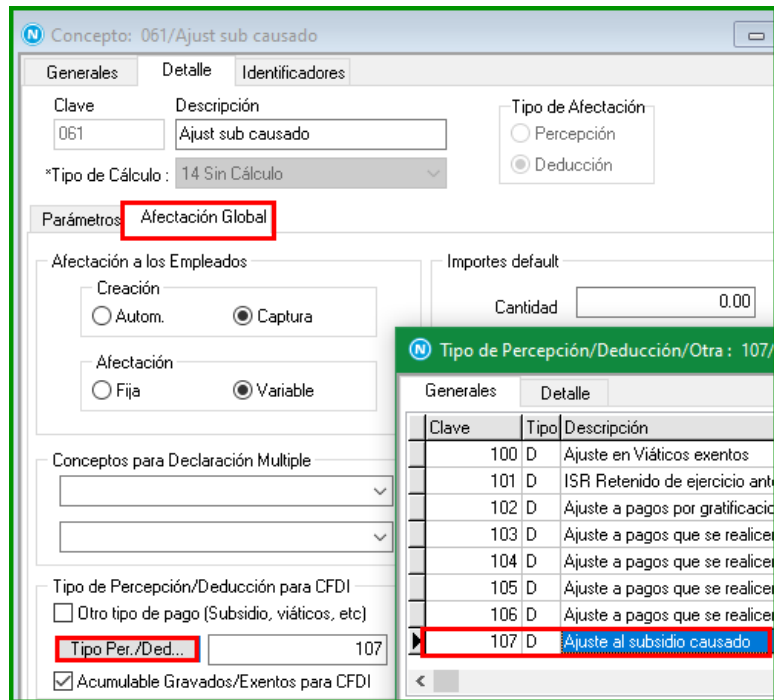
**Tipo de afectación:** deducción.

Ingresa a la pestaña **Afectación global**:

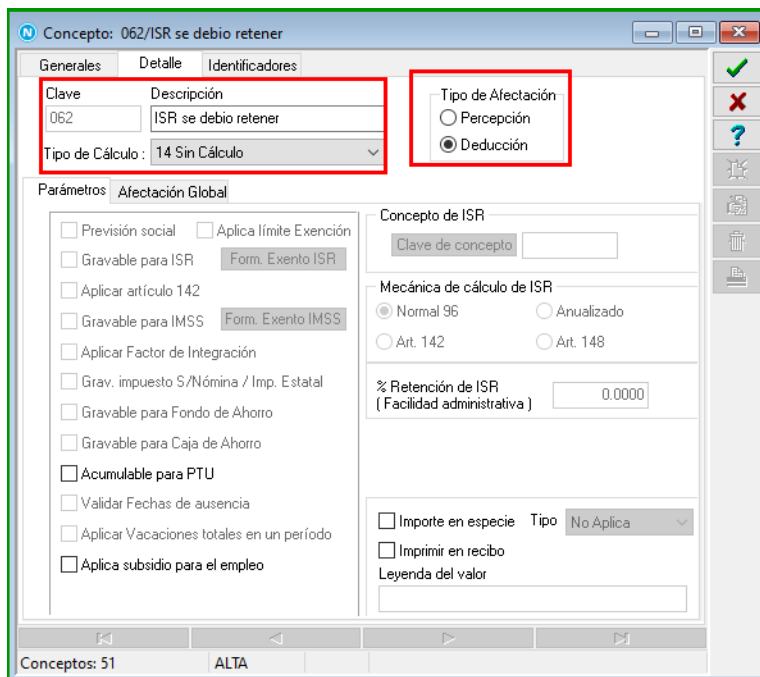
De clic en el botón **Tipo Per./Ded...**

Debe coloca la clave 107 Ajuste al subsidio causado

Por último, guarde con paloma verde. 



## ISR que se debió retener al trabajador (deducción)



Se crea un concepto nuevo.

**Clave:** Es el número con el que se identificara el nuevo concepto, ya sea que coloque un número que tenga sin ocupar o bien deje el consecutivo.

**Descripción:** Coloque el nombre del concepto, sin colocar caracteres especiales.

**Tipo de afectación:** deducción.

**Tipo de cálculo:** 14 Sin Cálculo.



Ingresa a la pestaña **Afectación global:**

De clic en el botón **Tipo Per./Ded...**

Debe coloca la clave 2 ISR

Por último, guarde con paloma verde. 

Concepto: 062/ISR se debio retener

Generales Detalle Identificadores

Clave Descripción Tipo de Afectación

062 ISR se debio retener ☐ Percepción ☒ Deducción

\*Tipo de Cálculo: 14 Sin Cálculo

Parámetros Afectación Global

Afectación a los Empleados

Creación ☐ Autom. ☒ Captura

Afectación ☐ Fija ☒ Variable

Importes default

Cantidad 0.00

Impuesto 0.00

Tipo de Percepción/Deducción/Otra: 2/D

Clave	Tipo	Descripción
1	D	Seguridad Social
2	D	ISR
3	D	Aportaciones a retiro, cesantía edad avanz y vejez
4	D	Otros
5	D	Aportaciones a Fondo de vivienda
6	D	Descuento por incapacidad
7	D	Pensión alimenticia
8	D	Renta

Tipo de Percepción/Deducción para CFDI ☐ Otro tipo de pago (Subsidio, viáticos, etc) ☒ Tipo Per./Ded... 2

☒ Acumulable Gravados/Exentos para CFDI

Generales Detalle Identificadores

Clave ID.	Descripción	No. de Cnc.	Modif.
29	Prima Vacacional Jornada reducida		No
30	Vacaciones Jornada reducida		No
31	Aguinaldo Jornada reducida		No
32	Cuota sindical Jornada reducida		No
33	Seguro de Retiro (CFDI)		Si
34	Cuotas de Seg. Social pagadas por el patrón (CFDI)		Si
35	ISR Cálculo inverso		No
36	ISR ajustado por subsidio (Otros pagos)	036	Si
37	Subs. efect. entregado que no correspondia (Otr Pa	037	Si
38	Ajuste al subsidio causado (Deducción)	061	Si
39	ISR que se debio retener al trabajador (Deducción)	062	Si
40	Sueldo retroactivo		Si
41	Gratificación retroactivo		Si
42	Compensación retroactivo		Si

Clave ID. 36

Descripción ISR ajustado por subsidio (Otros pagos)

Clave de concepto 036

Una vez creados los conceptos Ingresa al menú Catálogos – conceptos pestaña “Identificadores” en donde se deben colocar las claves de los conceptos que se crearon anteriormente desde el botón Clave de concepto, como se muestra en la imagen.

Ejemplo: Primer periodo se tiene lo siguiente:

Ingreso gravable de \$2,505.00 en donde el subsidio para el empleo es mayor \$9.21 y se otorga este importe al trabajador.

**Afectaciones por trabajador**

Afectaciones: Empleados del Período Bitácora de CFDIs

Nómina: 001 QUINCENAL Estado: Calculado

Período: 1 Del 01/01/2020 al 15/01/2020

Clave...: 000001 ISLAS ANA

Puesto: DIRECTOR DE ADI Depto.: DIRECCION DE AD Sal. Diario: 167.00 ☐ Retener

Cnc	Descripción	Núm.	Tipo de Cálculo	A.	Cnt.	Percepción	Deducción	Saldo
001	Sueldos y salarios	4	Salario Nominal	F	15.00	2,505.00		
002	Subsidio al empleo	14	Sin Cálculo	F		9.21		
098	Retención ISR	21	Impuesto I.S.R	F			0.00	
099	Cuota IMSS	22	Cuota IMSS	F			65.11	

Percepciones: 2,514.21 Deducciones: 65.11 Neto a pagar: 2,449.10

**Revisión**

IMSS ISR Período Cuotas patronales y seguro de retiro

Art.96

Revisión Cálculo de Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Empleado: 000001 Sueldo: 167.00

Aplicación Normal Tabla Art. 96

Ingreso Gravable Per.	2,505.00
Limite Inferior	2,422.81
Excedente S/Lim. Inf.	82.19
Porcentaje S/Lim. Inf.	10.88
Resultado	8.94
Cuota Fija	142.20
I.S.R.	151.14

Periodo

I.S.R.	151.14
Subsidio para el empleo*	160.35
I.S.R. - subsidio p/empleo	-9.21
Compensación saldo a favor	0.00

\* Días considerados para el subsidio al empleo: 15.00

Segundo periodo: En este periodo se está agregando un concepto de comisiones al trabajador por el monto de \$2,395.00 el cual hace que su ingreso gravable del trabajador sea mayor en comparación con el primer periodo

**Revisión**

IMSS ISR Período Cuotas patronales y seguro de retiro

Art.96

Revisión Cálculo de Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Empleado : 000001 Sueldo : 167.00

Aplicación Normal Tabla Art. 96

Ingreso Gravable Per.	4,900.00
Limite Inferior	4,257.91
Excedente S/Lim. Inf.	642.09
Porcentaje S/Lim. Inf.	16.00
Resultado	102.73
Cuota Fija	341.85
I.S.R.	444.58

Periodo

I.S.R.	444.58
Subsidio para el empleo*	0.00
I.S.R. - subsidio p/empleo	444.58
Compensación saldo a favor	0.00

Tabla de subsidio para el empleo			
No.	Lim. inferior	Lim. superior	Subsidio
1	0.01	1,768.96	407.02
2	1,768.97	2,653.38	406.83
3	2,653.39	3,472.84	406.62
4	3,472.85	3,537.87	392.77
5	3,537.88	4,446.15	382.46
6	4,446.16	4,717.18	354.23
7	4,717.19	5,335.42	324.87
8	5,335.43	6,224.67	294.63
9	6,224.68	7,113.90	253.54
10	7,113.91	7,382.33	217.61
11	7,382.34	999,999,999.99	0.00

La suma de los ingresos gravables del mes es de \$7,405.00 por lo que al realizar el cálculo mensual del impuesto sobre la renta nos muestra que no le corresponde subsidio, es en estos casos donde en el sistema de nómina se colocarán de manera automática los conceptos anteriormente dados de alta para indicar el ajuste al subsidio al empleo causado.

**Afectaciones por trabajador**

Afectaciones: Empleados del Período Bitácora de CFDIs

Nómina: 001 QUINCENAL Estado: Calculado

Período: 2 Del 16/01/2020 al 31/01/2020

Clave...: 000001 ISLAS ANA

Puesto: DIRECTOR DE ADI Depto: DIRECCION DE AD Sal. Diario: 167.00 ☐ Retener

Cnc	Descripción	Núm.	Tipo de Cálculo	A.	Cnt.	Percepción	Deducción	Saldo
001	Sueldos y salarios	4	Salario Nominal	F	15.00	2,505.00		
002	Subsidio al empleo	14	Sin Cálculo	F		-9.21		
003	Comisiones	14	Sin Cálculo	V		2,395.00		
036	ISR ajustado por sub	14	Sin Cálculo	V		151.14		
037	Ajuste sub p empleo	14	Sin Cálculo	V		9.21		
061	Ajust sub causado	14	Sin Cálculo	V			160.35	
062	ISR se debio retener	14	Sin Cálculo	V			151.14	
098	Retención ISR	21	Impuesto I.S.R	F			444.58	
099	Cuota IMSS	22	Cuota IMSS	F			65.11	

Percepciones: **5,051.14** Deducciones: **821.18** Neto a pagar: **4,229.96**

Dos conceptos de percepción y dos conceptos de deducción.

**¡¡¡Importante!!!** Si al trabajador en ningún periodo se le agrega algún concepto que afecte su ingreso gravable para este trabajador no se le hará un ajuste por subsidio. (Verificar apéndice 7 de la guía de llenado)

PERCEPCIONES				DEDUCCIONES			
Tipo	Clave	Concepto	Importe	Tipo	Clave	Concepto	Importe
001	001	Sueldos y salarios	2,505.00	071	002	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivame	9.21
028	003	Comisiones	2,395.00	107	061	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
Total sueldos:		4,900.00		002	062	ISR	151.14
Total percepciones:			4,900.00	002	098	Retención ISR	444.58
OTROS PAGOS				001	099	Cuota IMSS	65.11
Tipo	Clave	Concepto	Importe	Total otras deducciones:		234.67	Total impuestos retenidos:
007	036	ISR ajustado por subsidio	151.14				595.72
008	037	Subsidio efectivamente entregado q	9.21	Total deducciones:		830.39	
Total otros pagos:			160.35				
Subtotal: 5,060.35				Descuentos:		830.39	Total: 4,229.96
							Cuotas patronales:
							0.00
							Importe en especie:
							0.00
							NETO A PAGAR:
							4,229.96



Una vez que se realice el proceso de timbrado se mostrara lo siguiente en **nodo otros pagos**:

**ISR ajustado por subsidio:**

es la diferencia entre el ISR que se determinó en periodo y el subsidio causado del mismo periodo.

Tipo	Clave	Concepto	Importe
007	036	ISR ajustado por subsidio	151.14

**Subsidio efectivamente entregado al trabajador que no correspondía:** es el subsidio para el empleo efectivamente otorgado al trabajador en el primer periodo

008	037	Subsidio efectivamente entregado q	9.21
-----	-----	------------------------------------	------

Dando como resultado:

OTROS PAGOS			
Tipo	Clave	Concepto	Importe
007	036	ISR ajustado por subsidio	151.14
008	037	Subsidio efectivamente entregado q	9.21
Total otros pagos:			160.35

En el nodo **Deducciones** se tiene lo siguiente:

DEDUCCIONES			
Tipo	Clave	Concepto	Importe
071	002	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivame	9.21
107	061	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
002	062	ISR	151.14
002	098	Retención ISR	444.58
001	099	Cuota IMSS	65.11
Total otras deducciones:		234.67	
Total impuestos retenidos:			595.72
Total deducciones:			830.39

Tipo	Clave	Concepto	Importe
071	002	Ajuste en Subsidio para el empleo (efectivame	9.21

Es el subsidio que se entregó a trabajador en el primer periodo. (este se genera de manera automática)

Es el subsidio causado del primer periodo.

107	061	Ajuste al Subsidio Causado	160.35
-----	-----	----------------------------	--------

002	062	ISR	151.14
-----	-----	-----	--------

ISR que se determinó en el primer periodo.

ISR que se determinó en el segundo periodo.

002	098	Retención ISR	444.58
-----	-----	---------------	--------

De esta manera es como estaría cumpliendo con las nuevas disposiciones del SAT de acuerdo con el Apéndice 7 de la guía de llenado.