



Capacitación

¡Ya casi comenzamos!

En unos minutos daremos inicio a la capacitación.

Mientras tanto, aprovecha para ponerte cómodo y preparar tu café. ☕



Hora de Inicio

10:05 a.m.



Ajuste mensual de ISR: ¿qué opción elegir?

Contenido

01. **¿Qué es el ajuste mensual de ISR?**
02. **¿Qué opciones tenemos en Buk?**
03. **¿Dónde puedo consultar el ajuste mensual de ISR?**
04. **Consulta y trazabilidad del cálculo**
05. **Veámoslo en Buk**

¿Qué es el ajuste mensual de ISR?

El ajuste mensual de ISR es un cálculo que realizan los patrones al cierre de cada mes cuando la nómina se paga en periodos menores al mensual, como semanal o quincenal.

Objetivos principales:

- 1 Concentrar los ingresos del colaborador del mes.
- 2 Aplicar la tarifa mensual de ISR correspondiente.
- 3 Comparar el impuesto calculado contra lo retenido.
- 4 Ajustar la diferencia, cuando corresponda.



¿Qué opciones tenemos en Buk?

01

Sin ajuste

02

**Ajuste mensual
básico**

03

**Ajuste mensual
proyectado**

Sin Ajuste

Cálculo por Periodo

El ISR se calcula por cada periodo de nómina, utilizando la tabla correspondiente:

Nómina semanal

→ tabla semanal

Nómina quincenal

→ tabla quincenal

¿Qué significa en la práctica?



Ingresos del periodo

Considera únicamente los ingresos percibidos en el periodo de pago correspondiente.



Sin acumulaciones ni ajustes

No se acumulan ingresos de nóminas anteriores ni se realizan cálculos de ajuste al cierre del mes.

Sin Ajuste

Ejemplo Práctico

Sueldo Mensual

\$40,000

Frecuencia de Pago

Quincenal (\$20,000 base)

Bono Adicional

\$10,000 (en 2ª quincena)

Concepto	1ª Quincena	2ª Quincena
Base Gravable	\$20,000.00	\$30,000.00
(-) Límite Inferior	\$17,448.76	\$27,501.61
(=) Excedente Límite Inferior	\$2,551.24	\$2,498.39
(×) Tasa Porcentual	24.00%	30.00%
(=) Impuesto Marginal	\$600.05	\$749.52
(+) Cuota Fija	\$2,795.25	\$5,159.70
(=) ISR a Retener	\$3,395.30	\$5,909.22

Ajuste mensual básico

Funcionamiento

El impuesto se calcula de forma regular durante las primeras semanas o la primer quincena, aplicando el ajuste al cierre del mes:

Cálculo quincenal/semanal

Se calcula el ISR por cada periodo con la tabla de nómina correspondiente.

Último periodo del mes

Buk realiza un ajuste considerando la base gravable acumulada.

¿Qué significa en la práctica?



Periodos anteriores: Cálculo del ISR sobre ingresos exclusivos de ese periodo.



Cierre de mes: Buk proyecta la base gravable mensual y la compara contra lo retenido.



Resultado: Se ajusta y corrige cualquier diferencia en la última nómina.

Ajuste Mensual Básico

Ejemplo Práctico

Sueldo Mensual

\$40,000

Frecuencia de Pago

Quincenal (\$20,000 base)

Bono Adicional

\$10,000 (en 2ª quincena)

Concepto	1ª Quincena	Acumulado Mensual
Base Gravable	\$20,000.00	\$50,000.00
(-) Límite Inferior	\$17,448.76	\$35,362.84
(=) Excedente Límite Inferior	\$2,551.24	\$14,637.16
(×) Tasa Porcentual	23.52%	23.52%
(=) Impuesto Marginal	\$600.05	\$3,442.66
(+) Cuota Fija	\$2,795.25	\$5,665.16
(=) ISR a Retener	\$3,395.30	\$9,107.82
ISR 2ª quincena	-	\$5,712.52

Ajuste Mensual Proyectado

Funcionamiento

Con esta configuración, Buk realiza una **proyección de los ingresos del mes** para anticipar el ISR mensual.

¿Qué significa en la práctica?



Durante el mes: Buk calcula el ISR del periodo y proyecta el ingreso y el ISR al cierre.



Proyección: estima la base gravable considerando los ingresos y días restantes.



Último periodo: realiza el ajuste mensual final con los ingresos reales del mes.

Ajuste proyectado

Ejemplo Práctico

Sueldo Mensual

\$40,000

Frecuencia de Pago

Quincenal (\$20,000 base)

Bono Adicional

\$10,000 (en 2ª quincena)

Concepto	Proyección Mensual	Acumulado Mensual
Base Gravable	\$40,000.00	\$50,000.00
(-) Límite Inferior	\$35,362.84	\$35,362.84
(=) Excedente Límite Inferior	\$4,637.16	\$14,637.16
(×) Tasa Porcentual	23.52%	23.52%
(=) Impuesto Marginal	\$1,090.66	\$3,442.66
(+) Cuota Fija	\$5,665.16	\$5,665.16
(=) ISR a Retener	\$6,755.82	\$9,107.82
ISR 1ª quincena	\$3,377.91	-
ISR 2ª quincena (ajustado)	\$5,729.91	-

Sin ajuste

Durante el mes

Cada periodo se calcula de forma independiente, con las tablas del periodo.

Cierre de mes

No realiza ningún ajuste mensual de ISR.

Ajuste básico

Durante el mes

Cada periodo se calcula de forma independiente, con las tablas del periodo.

Cierre de mes

Ajusta el impuesto con base en los ingresos reales del mes en el último periodo, con las tablas mensuales.

Ajuste proyectado

Durante el mes

Proyecta el ISR estimado para el mes, considerando el ingreso mensual utilizando las tablas mensuales.

Cierre de mes

Ajusta de forma definitiva con base en los ingresos reales, utilizando las tablas mensuales.

¿Dónde puedo consultar el tipo de ajuste mensual de ISR?

Ruta de consulta

⚙ Engrane → Empresas → Crear variable → Crear una nueva versión → Configuraciones

Una vez dentro, busca la configuración **Tipo de ajuste ISR** para identificar la opción activa:

- **Sin ajuste**
- **Ajuste mensual básico**
- **Ajuste mensual proyectado**

💡 **Importante:** Esta sección te permite **consultar la configuración actual** de tu empresa y conocer qué tipo de ajuste se está utilizando para el cálculo del ISR.

Configuraciones

Tipo de ajuste ISR ⓘ

Ajuste Mensual Proyectado ▲

Sin Ajuste

Ajuste Mensual Básico

Ajuste Mensual Proyectado

Vista de configuración en la plataforma Buk

Consulta y trazabilidad del cálculo

Buk te permite **consultar el detalle del cálculo de ISR** y dar seguimiento a los valores utilizados en cada periodo de forma sencilla y transparente.



Calculos de ISR - Buk



Desde la ficha del colaborador

Puedes revisar de forma individual los **ítems y valores que intervienen en el cálculo de ISR**, permitiendo identificar cómo se determinó el impuesto de cada persona.



A través de reportes personalizados

También puedes obtener esta información de forma masiva mediante **reportes personalizados**, facilitando el análisis y la revisión de varios colaboradores simultáneamente.

Veámoslo en Buk



Hora de llevar la teoría a la práctica

Tu opinión también mejora nuestras capacitaciones

¡Gracias por acompañarnos hoy! ✨

Queremos seguir creando sesiones cada vez más útiles, prácticas y de alto valor para tu desarrollo profesional.

Cuéntanos tu experiencia

Ayúdanos respondiendo la encuesta de satisfacción para seguir mejorando.

Tu feedback es el motor de nuestras capacitaciones 🚀

 **Escanea el QR y cuéntanos qué te pareció**



Crea un lugar de trabajo **más feliz ;)**

