



## Cálculo del Aguinaldo en Aspel-NOI 7.0

De acuerdo al artículo 87 de la Ley Federal del Trabajo, el aguinaldo es un derecho que tienen los trabajadores, el cual debe de pagarse en forma anual y antes del día 20 de diciembre, con un equivalente a 15 días salario mínimo, y en caso de que los trabajadores no cumplan el año de servicios, tendrán derecho a que se les pague la parte proporcional del mismo, conforme al tiempo que hubiesen trabajado. Para dar cumplimiento al pago de este derecho, Aspel-NOI 7.0 efectúa el cálculo de esta presentación en forma automática.

Para explicar este proceso se tomará como ejemplo una nómina donde los pagos son quincenales en una nómina especial.

1. Crear el periodo de nómina en el cual se va a efectuar el pago del aguinaldo, recordando que se debe de realizar antes del día 20 de diciembre.

Figura 1. Creación del periodo de nómina para el pago de aguinaldo.

2. Ingresar al menú **Configuración/Parámetros de la nómina/ Generales** y activar el parámetro de “Nomina Especial”.

Figura 2. Configurando la nómina como especial.




3. En el menú de **Archivos/Catálogo de Percepciones y Deducciones**, definir la percepción “Aguinaldo” como aplicación “General” y nómina “Especial”.

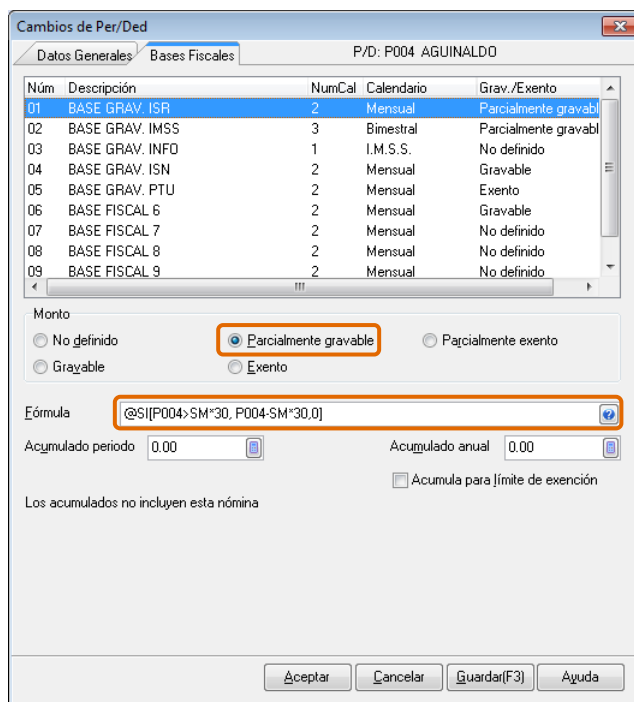
Figura 3. Configurando la Percepción de Aguinaldo.

Las variables de la fórmula son:

- SD** = Salario Diario de los trabajadores, el cual se define en el expediente del trabajador.
- DAG** = Días de aguinaldo de los trabajadores, el cual es tomando de la tabla de Salario de Diario Integrado número 4.
- DA** = Días por año, el cual toma de los parámetros de la Nómina.
- DTA** = Días trabajados en el año, es tomando el acumulado anual de los trabajadores, en el cual se incluye los días trabajados en el año menos.

 La fórmula va a depender de lo que se desea pagar de aguinaldo, si los días completos o que se consideren las faltas.

También se debe de revisar en la pestaña de “Bases Fiscales” de esta percepción se encuentre definida de manera correcta, ya que el sistema tomará este dato para establecer las partes exentas y gravables para el correcto cálculo del aguinaldo.



Núm	Descripción	NumCal	Calendario	Grav./Exento
01	BASE GRAV. ISR	2	Mensual	Parcialmente gravable
02	BASE GRAV. IMSS	3	Bimestral	Parcialmente gravable
03	BASE GRAV. INFO	1	I.M.S.S.	No definido
04	BASE GRAV. ISN	2	Mensual	Gravable
05	BASE GRAV. PTU	2	Mensual	Exento
06	BASE FISCAL 6	2	Mensual	Gravable
07	BASE FISCAL 7	2	Mensual	No definido
08	BASE FISCAL 8	2	Mensual	No definido
09	BASE FISCAL 9	2	Mensual	No definido

Figura 4. Revisión de la parte gravable para ISR de la percepción

- Para que el sistema calcule el impuesto sobre la renta, se debe de configurar la deducción de ISR como "Nómina Especial".

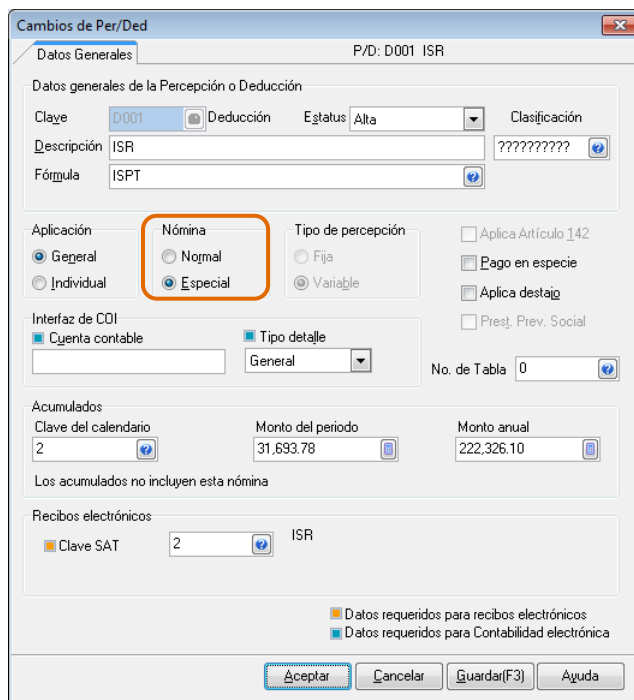


Figura 5. Configuración del ISR para nómina Especial.



El sistema efectuará el cálculo de aguinaldo correspondiente a cada trabajador, de acuerdo a los días trabajados en el año y su salario. En el recibo de trabajadores aparecerá el monto de Aguinaldo, así como el ISR correspondiente.

### Pago de Aguinaldo en una nómina quincenal

Se tiene un trabajador con los siguientes datos

**SD** = Salario Diario  
**DTA** = Días trabajados  
**DAG** = Días de Aguinaldo

**SD** = \$454.00  
**DTA** = 365 días  
**DAG** = 15 días

✍ La variable DTA (Acumulados de días trabajados) se puede consultar desde el menú Consultas/Acumulado por trabajador, cuando el pago de la nómina es a partir del 15 de diciembre, el sistema por omisión, calcula los días faltantes del año, esto es, en la nómina del aguinaldo ya colocará los 365 días del año como si los hubiera trabajado.

Descripción	Acum. actual	Acum. anterior	Acum. anual
Ingresos exentos	1,942.80	0.00	1,942.80
BASE GRAV. ISR	25,886.57	13,809.14	163,671.37
BASE GRAV. IMSS	22,075.71	29,059.69	164,952.24
BASE GRAV. ISN	27,523.68	13,809.14	164,180.47
BASE GRAV. PTU	20,713.71	13,809.14	154,963.95
BASE FISCAL 6	27,523.68	13,809.14	164,180.47
Sueldo variable IMSS	0.00	158.59	2,406.55
Sueldo fijo IMSS	21,735.21	28,901.10	162,205.19
<b>Días trabajados</b>	<b>60.83</b>	<b>60.83</b>	<b>365.00</b>
Faltas por ausentismo	0.00	0.00	1.00
Faltas para PTU	0.00	0.00	1.00
Faltas para INFONAVIT	0.00	0.00	1.00
Faltas para días trabajados	0.00	0.00	1.00

Figura 6. Consulta de Acumulados de trabajador.

Con la fórmula indicada en la configuración de la percepción se realiza el cálculo.

<b>Fórmula</b>	$SD * (DAG/DA) * DTA$
<b>Sustitución de Fórmula</b>	$454 * (15/365) * 365$
<b>Total de Aguinaldo</b>	\$ 6,810.00
<b>ISR</b>	\$ 494.57
<b>Total a Pagar</b>	\$ 6,315.40



No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
4	AGUINALDO	6,809.97	1	ISR	494.57

Total de Percep.	6,809.97	Total de deducc.	494.57
Total en efectivo	6,315.40	NETO PAGADO	6,315.40

Figura 7. Consulta del recibo del trabajador.

- **Aplicando el Artículo 142.**

✍ Para el mismo trabajador se realiza un ejemplo aplicando el Art. 142.

Se utiliza en percepciones extraordinarias, en este caso el aguinaldo, para realizar la retención del impuesto de acuerdo al artículo 142 de la LISR. En la percepción del aguinaldo, en la pestaña de **Datos Generales** se habilita el parámetro “Aplica Artículo 142”.

**Cambios de Per/Ded**

**Datos Generales** | Bases Fiscales | P/D: P004 AGUINALDO

Datos generales de la Percepción o Deducción

Clave: P004 | Percepción | Estatus: Alta | Clasificación: ??????????

Descripción: AGUINALDO

Fórmula: SD\*(DAG/DA)\*DTA

Aplicación: ☒ General | Nómina: ☐ Normal | Tipo de percepción: ☒ Fija

☒ **Aplica Artículo 142**

☐ Pago en especie

☐ Aplica destajo

☐ Prest. Prev. Social

Interfaz de CDI: ☒ Cuenta contable | Tipo detalle: General

No. de Tabla: 0

Acumulados: Clave del calendario: 2 | Monto del periodo: 8,541.39 | Monto anual: 8,541.39

Los acumulados no incluyen esta nómina

Recibos electrónicos: ☒ Clave SAT: 0

☐ Datos requeridos para recibos electrónicos

☐ Datos requeridos para Contabilidad electrónica

Botones: Aceptar, Cancelar, Guardar(F3), Ayuda

Figura 8. Configuración para aplicar el artículo 142.




Al realizar la consulta del recibo del trabajador, se puede observar que el monto del impuesto cambia de \$494.57 a \$ 1,039.63.

No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
4	AGUINALDO	6,809.97	1	ISR	1,039.63

Total de Percep.		Total de deducc.	
6,809.97		1,039.63	
Total en efectivo	5,770.34	NETO PAGADO	5,770.34

Figura 9. Consulta del recibo del trabajador.

Para realizar el cálculo realizado por el sistema, se da clic en el icono  y se podrá observar al desglose del mismo, el cual se encuentra elaborado conforme al artículo 142.

I.S.R.	
Datos Grales. Ing. Ord. Art. 142	
Gravable Periodo	6,904.5700
* Factor Periodo	1.9989
Gravable Mensual	13,801.6039
Tablas (Ingreso Ordinario)	
Impuesto	1 1,838.9051
Subs. E.	3 0.0000
Resultado del I.S.R.	
I.S.R. Mensual	1,838.9051
I.S.R. Periodo	919.9500
I.S.R. Total del Periodo	
I.S.R. Total del Periodo = I.S.R. Artículo 142 = 1,039.6275	

Datos Grales. Ing. Extr. Art. 142	
Gravable Art. 142	4,867.1700
Grav. Mens. Art. 142	405.5975
Total Grav. Art. 142	14,207.2014
Tablas (Ingreso Ordinario y Extraordinario)	
Impuesto	1 1,925.5407
Subs. E.	3 0.0000
Retención de Impuesto Art. 142	
Impuesto (fracción III)	86.6356
Tasa de Impuesto (%)	21.3600
I.S.R. Artículo 142	1,039.6275

Figura 10. Consulta del cálculo de ISR con Art. 142



### Pago de aguinaldo en una Nómina Semanal

En este caso se pretende pagar la nómina del aguinaldo el día 17 de diciembre.

Datos del trabajador

**SD** = \$300.00  
**DA** = 15 días

**Acumulados de días trabajados** = 357 días

Desde el menú de **consultas/acumulados por trabajador**, se puede consultar en la nómina del día 17 de diciembre, que los días trabajados son de 357 días.

Descripción	Acum. actual	Acum. anterior	Acum. anual
Ingresos exentos	0.00	0.00	0.00
BASE GRAV. ISR	6,300.00	9,000.00	107,100.00
BASE GRAV. IMSS	15,991.64	19,127.26	111,941.51
BASE GRAV. ISN	6,300.00	9,000.00	107,100.00
BASE GRAV. PTU	6,300.00	9,000.00	107,100.00
BASE FISCAL 6	6,300.00	9,000.00	107,100.00
Sueldo fijo IMSS	15,991.64	19,127.26	111,941.51
<b>Días trabajados</b>	<b>51.00</b>	<b>61.00</b>	<b>357.00</b>
Días trabajados del mes	21.00	30.00	357.00
SUELDO	6,300.00	9,000.00	107,100.00
ISR	607.53	867.90	10,328.01
IMSS	165.78	236.83	2,818.26

Figura 11. Consulta de acumulados del trabajador.

En este caso como en el acumulado de días no es igual a los 365 días del año, si se deja esta fórmula  $SD * (DAG/DA) * DTA$ , el aguinaldo no sería calculado correctamente dando como resultado un monto diferente, por lo tanto en este caso es necesario modificar la percepción Aguinaldo colocando la siguiente fórmula:

$$(SD * DAG/DA) * (DTA + 8)$$



Donde 8 son los días faltantes para llegar a los 365 días, por lo que se debe de realizar el siguiente cálculo:

<b>Fórmula</b>	$(SD * DAG / 365) * (DTA + 8)$
<b>Sustitución de Fórmula</b>	$(300 * 15 / 365) * (357 + 8)$
<b>Total de Aguinaldo</b>	\$ 4,500.00
<b>ISR</b>	\$ 444.65
<b>Total a Pagar</b>	\$ 4,055.35

No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
4	AGUINALDO	4,500.00	1	ISR	444.65

Total de Percep.	4,500.00	Total de deducc.	444.65
Total en efectivo	4,055.35	NETO PAGADO	4,055.35

Figura 12. Consulta de recibo de trabajador.

De esta manera será más fácil obtener la nómina del Aguinaldo y realizar el pago correcto a los trabajadores.

#### Aspel Soporte Técnico



/ aspel